

Приказ ФТС от 25 апреля 2007 г. N 536

Об утверждении перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом

(с изменениями от 18 марта, 30 сентября, 13 октября 2008 г., 11 февраля, 22 июня, 22 октября 2009 г., 17 февраля, 15 октября 2010 г.)

В целях реализации положений Таможенного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, N 22, ст. 2066, N 52 (ч. I), ст. 5038; 2004, N 27, ст. 2711, N 34, ст. 3533, N 46 (ч. I), ст. 4494; 2005, N 30 (ч. I), ст. 3101; 2006, N 1, ст. 15, N 3, ст. 280, N 8, ст. 854, N 52 (ч. II), ст. 5504; 2007, N 1 (ч. I), ст. 29) и в соответствии с пунктом 2 Указа Президента Российской Федерации от 11 мая 2006 г. N 473 "Вопросы Федеральной таможенной службы" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, N 20, ст. 2162), подпунктом 5.2.11 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июля 2006 г. N 459 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, N 32, ст. 3569), приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Перечень документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом (далее - Перечень).

2. Установить, что:

при представлении копий документов, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом, заверенных согласно пункту 7 статьи 63 Таможенного кодекса Российской Федерации, таможенный орган вправе проверить соответствие копий документов их оригиналам. При этом должностное лицо таможенного органа, осуществляющее операцию по таможенному оформлению товаров, на копии документа делает запись "Сверено с оригиналом", подписывает и заверяет оттиском личной номерной печати. Оригиналы документов после сопоставления с копией возвращаются декларанту;

документы, необходимые для таможенного оформления, которые будут использоваться (без внесения в них изменений и дополнений) при последующем декларировании товаров, могут быть представлены в таможенный орган однократно, если в соответствии с законодательством Российской Федерации не установлено требование об их представлении при таможенном оформлении в виде оригиналов (в этом случае документы должны быть приложены к одной таможенной декларации). При подаче следующих таможенных деклараций сведения о таких документах вносятся в опись документов с указанием номера той таможенной декларации, к которой они были приложены. При этом документы должны представляться в двух экземплярах, один из которых прикладывается к таможенной декларации, а другой используется таможенным органом при проверке последующих таможенных деклараций;

документы, необходимые для таможенного оформления, в соответствии с положениями пункта 8 статьи 63 и пункта 1 статьи 124 Таможенного кодекса Российской Федерации могут быть представлены в форме электронных документов в порядке и в случаях, установленных иными нормативными правовыми актами в области таможенного дела.

3. Начальникам таможен, в регионе деятельности которых осуществляется таможенное оформление товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом, с момента вступления в силу настоящего Приказа обеспечить проведение таможенных операций и таможенных процедур по таможенному оформлению товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом при представлении лицами документов и сведений, указанных в Перечне.

4. Считать утратившими силу:

Приказ ГТК России от 16 сентября 2003 г. N 1022 "Об утверждении Перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом" (зарегистрирован Минюстом России 13.10.2003, рег. N 5171);

Приказ ГТК России от 12 ноября 2003 г. N 1275 "О внесении изменений и дополнений в Приказ ГТК России от 16.09.2003 N 1022" (зарегистрирован Минюстом России 28.11.2003, рег. N 5285).

5. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на заместителя руководителя ФТС России В.М. Малинина.

Настоящий Приказ вступает в силу по истечении 90 дней со дня его официального опубликования.

Руководитель генерал-полковник таможенной службы А.Ю.БЕЛЬЯНИНОВ

Зарегистрировано в Минюсте РФ 1 июня 2007 г. N 9585

Приложение

к Приказу ФТС России

от 25 апреля 2007 г. N 536

Перечень документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом

(в ред. Приказов ФТС РФ от 18.03.2008 N 282, от 30.09.2008 N 1215, от 13.10.2008 N 1276, от 11.02.2009 N 173, от 22.06.2009 N 1138, от 22.10.2009 N 1937, от 17.02.2010 N 306)

1. При помещении товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Российской Федерации под выбранный таможенный режим (за исключением таможенного режима международного таможенного транзита), представляются следующие документы и сведения:

а) документы, подтверждающие полномочия лиц на совершение таможенных операций;

б) таможенная декларация в форме грузовой таможенной декларации (ГТД), заполненная в соответствии с правилами заполнения ГТД при декларировании иностранных товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Российской Федерации и (или) выпускаемых для свободного обращения, и (или) в других формах <*>;

<*> В случаях, когда нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, установлено применение таможенной декларации иной формы, в том числе в качестве неотъемлемой части таможенной декларации.

в) документы в соответствии с законодательством Российской Федерации, подтверждающие правоспособность лиц, сведения о которых указаны в таможенной декларации, по осуществлению деятельности на территории Российской Федерации (к таким документам могут относиться: учредительные документы, свидетельство об аккредитации филиала либо представительства иностранного юридического лица, паспорт <*>, свидетельство о государственной регистрации юридического лица либо свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя);

<*> В случаях заявления таможенного режима физическим лицом.

г) документы в соответствии с законодательством Российской Федерации, свидетельствующие о постановке лиц, сведения о которых указаны в таможенной декларации, на учет в налоговых органах;

д) декларация таможенной стоимости, за исключением случаев, когда правовыми актами не предусмотрено ее заполнение, документы, подтверждающие заявленные сведения по таможенной стоимости согласно приложению N 1 к настоящему Перечню документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом (далее - Перечень);

е) коммерческие документы (счет-фактура (инвойс), счет-проформа (проформа-инвойс) к договору, иные коммерческие и расчетные документы, в том числе кассовый или товарный чек на приобретение товаров в розничной сети, документы, подтверждающие проведение расчетов с использованием в качестве средства платежа ценных бумаг <*>, - в зависимости от условий расчетов, и другие);

<*> Копии ценных бумаг, акт приема-передачи ценной бумаги по договору (соглашению, контракту), приходный ордер, иные документы, подтверждающие переход права собственности на ценные бумаги), если они оформлены (переданы) на день подачи таможенной декларации.

ж) договор (включая дополнения, соглашения к нему, имеющие отношение к декларируемым товарам) или выписка из договора при условии, что в ней содержатся сведения, необходимые для таможенного оформления, если перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации или изменение таможенного режима производится на основании договора, а в случае совершения односторонних внешнеэкономических сделок - документы, выражающие содержание таких сделок;

з) паспорт сделки/паспорт бартерной сделки, оформленные в установленном порядке, в случае, когда перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации либо изменение их таможенного режима осуществляется на основании договора, на который в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации распространяется требование об их оформлении;

и) документы, выдаваемые уполномоченным органом, подтверждающие особенности осуществления валютных операций, когда перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации либо изменение их таможенного режима на основании договора, на который в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации не распространяется требование об оформлении паспорта сделки/паспорта бартерной сделки:

письменное подтверждение уполномоченного банка, ведущего в соответствии с международным договором с участием Российской Федерации кредитный счет, при поставках товаров по государственному кредиту либо в счет погашения государственного кредита, с указанием номера счета и кода валюты;

письменное подтверждение организации, уполномоченной Минфином России информировать таможенные органы о договорах, заключенных и оплачиваемых за счет средств займов Международного банка реконструкции и развития (МБРР) и Европейского банка реконструкции и развития (ЕБРР);

к) документы, оформляемые и выдаваемые кредитными организациями, включая банковские выписки со счетов; иные документы, подтверждающие совершение валютных операций, связанных с перемещением через таможенную границу Российской Федерации декларируемых товаров в случае, если указанные валютные операции совершены до дня подачи декларантом таможенной декларации;

л) сводные ведомости, формируемые на основании расходных или приходных кассовых ордеров на общее количество перемещаемой за период валюты, - при декларировании валюты, перемещаемой через таможенную границу Российской Федерации в связи с торговлей на бортах воздушных судов, с использованием периодической таможенной декларации;

м) документы, подтверждающие право на получение тарифных преференций или льготного налогообложения, не вытекающие из содержания или условий заявленного в таможенной декларации таможенного режима, если в отношении декларируемых товаров в соответствии с законодательством Российской Федерации и (или) международными договорами Российской Федерации при их перемещении через таможенную границу Российской Федерации предоставляются льготы по уплате таможенных платежей <*>;

<*> Международные договоры, акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, акты Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативные правовые акты ФТС России не представляются, если в таможенной декларации сделаны соответствующие ссылки на эти акты.

н) предварительное решение о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД России, если оно имеется;

о) предварительное решение о происхождении товара из конкретной страны, если оно имеется;

п) разрешения, лицензии, сертификаты, акты и (или) иные документы, выдаваемые уполномоченными органами (далее - разрешения), если такие разрешения в соответствии с международными договорами Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации являются документами, необходимыми для помещения товаров под выбранный таможенный режим, согласно приложению N 2 к настоящему Перечню;

р) платежные документы, подтверждающие уплату таможенных платежей;

с) документы, подтверждающие внесение обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в случаях, установленных статьей 337 Таможенного кодекса Российской Федерации <*>, а также предоставление иных гарантий надлежащего исполнения обязанностей в случаях, установленных таможенным законодательством Российской Федерации;

<*> Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов может предоставляться в иных случаях, установленных Таможенным кодексом Российской Федерации.

т) транспортные (перевозочные) документы, по которым осуществляется (или осуществлялась) международная перевозка товаров или перевозка товаров, находящихся под таможенным контролем, за исключением случаев, когда товары (при изменении или завершении действия таможенного режима) не пересекают государственную границу Российской Федерации;

у) уведомление о максимальных розничных ценах на табачные изделия, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, представление которого предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

ф) подтверждение о фиксации сведений об объеме оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в Единой государственной автоматизированной информационной системе учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в случаях, установленных законодательством Российской Федерации о производстве и обороте этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;

х) лицензии, предусмотренные законодательством Российской Федерации о производстве и обороте этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;

ц) разрешение таможенного органа на помещение товаров под выбранный таможенный режим, если в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации, правовыми актами Российской Федерации, а также нормативными правовыми актами ФТС России разрешение таможенного органа на помещение товаров под выбранный таможенный режим выдается в виде отдельного документа;

ч) предшествующая таможенная декларация (ГТД или иной документ, используемый в качестве таможенной декларации), если в отношении товаров изменяется (завершается) ранее выбранный таможенный режим;

ш) иные документы и сведения, не вошедшие в настоящий Перечень, представление которых таможенным органам требуется в соответствии с иными нормативными правовыми актами ФТС России;

щ) иные документы и сведения, которые лицо сочтет необходимым представить для целей помещения товаров под выбранный таможенный режим;

э) опись документов, прилагаемых к таможенной декларации;

ю) документы, запрошенные таможенным органом в письменной форме для осуществления выпуска товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом (в том числе необходимые для проведения таможенными органами таможенного контроля за правильностью классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД России, определения страны происхождения товаров, подтверждения соблюдения запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, и соблюдения исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности).

2. При таможенном оформлении товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Российской Федерации и выпущенных в соответствии с выбранным таможенным режимом, представляются следующие документы и сведения:

а) документы, подтверждающие полномочия лиц на совершение таможенных операций после выпуска товаров;

б) документы и сведения, вносящие изменения и дополнения в документы и сведения, представленные в соответствии с пунктом 1 настоящего Перечня.

3. При помещении товаров под таможенный режим временного ввоза дополнительно представляются следующие документы и сведения:

а) документы и сведения о цели временного ввоза товаров;

б) сведения об идентификационных признаках товаров;

в) документы и сведения, обосновывающие применение полного условного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов со ссылкой на конкретный международный договор Российской Федерации или нормативный правовой акт Правительства Российской Федерации, если такое освобождение допускается в соответствии с правовыми актами Российской Федерации;

г) обязательство об обратном вывозе временно ввозимых товаров, составленное в произвольной письменной форме, и иные гарантии надлежащего исполнения обязанностей, установленных Таможенным кодексом Российской Федерации (в том числе документы, подтверждающие наличие обеспечения уплаты таможенных платежей);

д) планы и программы проведения мероприятий с использованием товаров, помещаемых под таможенный режим временного ввоза (такие как: программы научных работ или учебного процесса, в которых предусмотрено использование указанных товаров, планы и программы испытаний, проверок, экспериментов с использованием указанных товаров);

е) заявление о предполагаемых сроках временного ввоза товаров, составленное в произвольной письменной форме;

ж) документы и сведения, свидетельствующие о соблюдении требований ранее заявленного таможенного режима (в случае помещения под таможенный режим временного ввоза товаров, ранее помещенных под иные таможенные режимы);

з) иные документы и сведения, которые декларант сочтет необходимым представить для целей заявления таможенного режима временного ввоза и установления таможенным органом запрашиваемого лицом, заявляющим таможенный режим, срока временного ввоза.

4. При таможенном оформлении товаров, выпущенных в соответствии с таможенным режимом временного ввоза, дополнительно представляются следующие документы и сведения:

а) документы об уплате таможенных пошлин, налогов при частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов;

б) мотивированный запрос о продлении установленных сроков временного ввоза товаров, составленный в произвольной письменной форме (в случае, если требуется продление сроков временного ввоза);

в) документы и сведения об операциях, проводимых для обеспечения сохранности временно ввезенных товаров, включая их ремонт (за исключением капитального ремонта и модернизации), техническом обслуживании и других операциях, необходимых для сохранения потребительских свойств товаров и поддержания товаров в состоянии, в котором они находились на день их помещения под таможенный режим временного ввоза (если такие операции проводились);

г) заявление лица, получившего разрешение на временный ввоз, составленное в произвольной письменной форме и содержащее просьбу о приостановлении действия таможенного режима временного ввоза (при помещении временно ввезенных товаров, в отношении которых применялось частичное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, под иные таможенные режимы, не предусматривающие выпуска товаров для свободного обращения) <*>;

<*> Если требуется приостановление действия таможенного режима временного ввоза.

д) письменное разрешение таможенного органа на передачу временно ввезенных товаров в пользование иному лицу, которое может выступать в качестве декларанта, выданное в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации;

е) обязательство лица, которому переданы временно ввезенные товары, о соблюдении условий таможенного режима временного ввоза (в случае передачи временно ввезенных товаров иному лицу);

ж) документы, свидетельствующие об уплате лицом, первоначально получившим разрешение на временный ввоз, таможенных пошлин, налогов за период, когда это лицо использовало товары в соответствии с таможенным режимом временного ввоза, если к товарам применяется частичное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов (в случае передачи временно ввезенных товаров иному лицу);

з) документы, свидетельствующие о предоставлении гарантий надлежащего исполнения обязанностей, установленных Таможенным кодексом Российской Федерации (в том числе о принятии обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов), оформленные на имя лица, которому передаются временно ввезенные товары (в случае передачи временно ввезенных товаров иному лицу);

и) сведения о наименовании группировки и коде товаров по общероссийскому классификатору основных фондов (ОКОФ) (в случае, если товары временно ввозятся с применением частичного условного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов, не являются собственностью российских лиц, пользующихся ими на таможенной территории Российской Федерации).

5. При помещении товаров под таможенный режим реимпорта дополнительно представляются следующие документы и сведения:

а) таможенная декларация, принятая таможенным органом Российской Федерации при вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации;

б) документы, подтверждающие день пересечения товарами таможенной границы при их вывозе с таможенной территории Российской Федерации;

в) документы, подтверждающие уплату ввозных таможенных пошлин, налогов, субсидий и иных сумм, подлежащих возвращению в федеральный бюджет при реимпорте товаров <*>, в виде платежных и иных подобных документов, к которым должны прилагаться подписанные декларантом пояснения по расчету размеров уплаченных сумм;

<*> Подпункт 4 пункта 1 статьи 235 Таможенного кодекса Российской Федерации.

г) сведения о том, что суммы внутренних налогов, субсидий и иные суммы, не уплаченные либо полученные прямо или косвенно в качестве выплат, льгот либо возмещений в связи с вывозом товаров с таможенной территории Российской Федерации, уплачены либо возвращены (в целях освобождения от уплаты внутренних налогов);

д) письмо ФТС России о продлении срока помещения товаров под таможенный режим реимпорта (в случае, если товары заявляются к таможенному режиму реимпорта по истечении трех лет со дня, следующего за днем пересечения указанными товарами таможенной границы при их вывозе с таможенной территории Российской Федерации);

е) сведения об операциях по ремонту товаров (если такие операции проводились с товарами за пределами таможенной территории Российской Федерации);

ж) сведения, подтверждающие факт вывоза с таможенной территории Российской Федерации транспортного средства, запасных частей и оборудования для проведения операций по ремонту или техническому обслуживанию, а также факт проведения операций по ремонту или техническому обслуживанию временно вывезенного транспортного средства, находящегося за пределами таможенной территории Российской Федерации, с использованием временно

вывезенных запасных частей и оборудования (в случае помещения под таможенный режим реимпорта запасных частей и оборудования, находившихся в составе транспортного средства, замененных временно вывезенными с таможенной территории Российской Федерации запасными частями и оборудованием для проведения операций по ремонту или техническому обслуживанию);

з) сведения, подтверждающие факт вывоза с таможенной территории Российской Федерации транспортного средства, запасных частей и оборудования для проведения операций по ремонту или техническому обслуживанию, а также соответствие обратно ввозимых запасных частей и оборудования ранее вывезенным с таможенной территории Российской Федерации для проведения операций по ремонту или техническому обслуживанию (в случае помещения под таможенный режим реимпорта запасных частей и оборудования, ранее вывезенных с таможенной территории Российской Федерации для проведения операций по ремонту или техническому обслуживанию временно вывезенного транспортного средства, но не использованных при проведении указанных операций);

и) сведения о применяемых стандартах, технических регламентах и иных подобных нормативных актах, применяемых в Российской Федерации и определяющих допустимые пределы естественного износа и (или) убыли при нормальных условиях транспортировки, хранения или использования (эксплуатации) товаров, в случае изменения состояния товаров за время их нахождения за пределами таможенной территории Российской Федерации (если декларант сочтет необходимым их представить).

6. При помещении товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории дополнительно представляется экземпляр разрешения на переработку товаров на таможенной территории.

7. При таможенном оформлении товаров, выпущенных в соответствии с таможенным режимом переработки на таможенной территории, представляются следующие документы:

а) заявление лица, получившего разрешение на переработку на таможенной территории, составленное в произвольной письменной форме, отчет о выполнении требований и условий таможенного режима за период, когда товары использовались в соответствии с данным таможенным режимом, обязательство лица, которому передается разрешение о дальнейшем соблюдении требований и условий таможенного режима переработки на таможенной территории (при передаче разрешения на переработку товаров на таможенной территории другому лицу);

б) письменное заявление лица, получившего разрешение на переработку товаров на таможенной территории, составленное в произвольной форме (при приостановлении действия таможенного режима переработки на таможенной территории);

в) письменное заявление лица, получившего разрешение на переработку товаров на таможенной территории, составленное в произвольной форме, на эквивалентную компенсацию (при замене товаров для переработки другими товарами);

г) мотивированное заявление лица, получившего разрешение на переработку товаров на таможенной территории, составленное в произвольной письменной форме, о продлении срока переработки товаров на таможенной территории (при необходимости продления установленного в разрешении срока переработки товаров).

8. При помещении товаров под таможенный режим уничтожения дополнительно представляются следующие документы и сведения:

а) заключения специально уполномоченных в соответствии с законодательством Российской Федерации об охране окружающей среды органов государственного экологического и санитарно-эпидемиологического контроля в случае, если есть основания полагать, что уничтожение может причинить вред окружающей среде или представлять непосредственную либо потенциальную опасность для жизни и здоровья людей <*>;

<*> Представляются в случаях, если есть основания полагать, что уничтожение может причинить вред окружающей среде или представлять непосредственную либо потенциальную опасность для жизни и здоровья людей.

б) договор об уничтожении товаров;

в) документы, содержащие сведения о предполагаемом способе уничтожения и периоде времени, в течение которого будут проведены операции по уничтожению всех декларируемых в таможенной декларации товаров заявленным(ми) способом(ами).

Если товары оказались уничтожены, безвозвратно утеряны вследствие аварии или действия непреодолимой силы, то вместо указанных документов дополнительно должны быть представлены документы, подтверждающие факт уничтожения, безвозвратной утери товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы, если они имеются.

9. При помещении товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Российской Федерации под таможенный режим перемещения припасов, дополнительно представляется письменное извещение перевозчика, составленное в произвольной форме, содержащее сведения о месте, времени и предполагаемых действиях с припасами (в случае намерения совершить действия в отношении припасов, связанные с их временной выгрузкой, передачей соответственно на другие суда или другие поезда, помещением их под иной таможенный режим).

10. При помещении товаров под таможенный режим таможенного склада дополнительно представляются следующие документы и сведения:

а) договор, в котором предусматривается оказание услуг по хранению товаров, заключенный лицом, заявляющим таможенный режим таможенного склада (или его доверенным представителем), и владельцем таможенного склада, на котором предполагается осуществлять хранение товаров;

б) письменное заявление (в произвольной форме) на хранение товаров, помещаемых под таможенный режим таможенного склада, без фактического помещения на таможенный склад (с указанием местонахождения товаров на период хранения), а также документы и сведения, подтверждающие необходимость такой передачи товаров на хранение (в случае, если такое хранение товаров требуется лицу).

11. При таможенном оформлении товаров, выпущенных в соответствии с таможенным режимом таможенного склада, представляются следующие документы и сведения:

а) мотивированный запрос лица, поместившего товары под таможенный режим таможенного склада, на продление сроков хранения товаров на таможенном складе, составленный в произвольной письменной форме (если требуется продление срока хранения на таможенном складе);

б) письменное заявление на проведение простых сборочных операций, а также операций, необходимых для подготовки товаров, помещенных под таможенный режим таможенного склада, к продаже и транспортировке, составленное в произвольной письменной форме (если требуется проведение таких операций);

в) письменное заявление на взятие проб и образцов товаров, помещенных под таможенный режим таможенного склада (если требуется взятие проб и образцов), или таможенная декларация на помещение товаров (взятых в качестве пробы или образца) под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления и документ об уплате ввозных таможенных пошлин и налогов (если образцы и пробы не возвращаются на таможенный склад в течение одного месяца);

г) письменное уведомление об отчуждении товаров, находящихся на хранении на таможенном складе, о передаче в отношении их прав владения, пользования или распоряжения другому лицу, составленное в произвольной форме, а также документы, на основании которых товары отчуждаются либо в отношении их передаются права владения, пользования или распоряжения (если такое отчуждение либо передача права владения, пользования или распоряжения в отношении товаров имеет место);

д) письменное обязательство лица, приобретшего имущественные права на товары, находящиеся на хранении на таможенном складе, по дальнейшему соблюдению в отношении этих товаров требований и условий, установленных таможенным законодательством Российской Федерации в отношении товаров, помещенных под таможенный режим таможенного склада и находящихся на хранении на таможенном складе, составленное в произвольной форме (если такое отчуждение либо передача права владения, пользования или распоряжения в отношении товаров имеют место), а также документы, подтверждающие сведения об этом лице в соответствии с подпунктами "в" и "г" пункта 1 настоящего Перечня;

е) письменное заявление на хранение товаров, помещенных под таможенный режим таможенного склада, без фактического помещения на таможенный склад, составленное в произвольной форме, а также документы и сведения, подтверждающие необходимость такой передачи товаров на хранение (если такое хранение требуется лицу);

ж) документы, свидетельствующие о предоставлении гарантий надлежащего исполнения обязанностей, установленных Таможенным кодексом Российской Федерации (в том числе документы, подтверждающие наличие обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов) (если предоставление таких гарантий требуется в соответствии с положениями таможенного законодательства Российской Федерации);

з) письменное заявление на перемещение товаров с одного таможенного склада на другой, составленное в произвольной форме, документы и сведения, необходимые для оформления процедуры внутреннего таможенного транзита, а также договор на хранение товаров, заключенный лицом, поместившим товары на таможенный склад (или его уполномоченным представителем), с владельцем таможенного склада, на который товары перемещаются, таможенные декларации, на основании которых товары были помещены под таможенный режим таможенного склада (если лицу требуется такое перемещение), или формуляр контроля товаров, помещенных под таможенный режим таможенного склада в случае, если имели место проведение операций с указанными товарами по их отчуждению, передаче в отношении их прав владения, пользования и распоряжения или перемещение товаров на другой таможенный склад.

12. При таможенном оформлении товаров в соответствии с таможенным режимом беспошлинной торговли дополнительно представляются сведения о получении таможенным органом уведомления о сроке открытия магазина беспошлинной торговли.

13. При помещении товаров под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый на территории особых экономических зон (далее - ОЭЗ) промышленно-производственного и технико-внедренческого типа, созданных в соответствии с Федеральным законом от 22 июля 2005 г. N 116-ФЗ "Об особых экономических зонах в Российской Федерации" <*> (далее - СТЗ), в таможенный орган дополнительно представляются следующие документы и сведения:

<*> Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, N 30 (ч. II), ст. 3127; 2006, N 23, ст. 2383, N 52 (ч. I), ст. 5498; 2007, N 45, ст. 5417; 2008, N 30 (ч. II), ст. 3616.

а) заявление резидента особой экономической зоны, согласованное с органом управления особой экономической зоны;

б) соглашение о ведении промышленно-производственной деятельности на территории особой экономической зоны (для резидентов особой экономической зоны промышленно-производственного типа);

в) соглашение о ведении технико-внедренческой деятельности на территории особой экономической зоны (для резидентов особой экономической зоны технико-внедренческого типа);

г) свидетельство, удостоверяющее регистрацию лица в качестве резидента особой экономической зоны.

14. При таможенном оформлении товаров, выпущенных в соответствии с таможенным режимом СТЗ, представляются следующие документы и сведения:

а) письменное уведомление об отчуждении товаров, передаче в отношении их прав владения, пользования или распоряжения, составленное в произвольной форме, а также документы, на основании которых товары отчуждаются, в отношении их передаются права владения, пользования или распоряжения, таможенная декларация, в соответствии с которой товары были помещены под таможенный режим СТЗ, или таможенный документ, в соответствии с которым товары отчуждались или в отношении их передавались права владения, пользования или распоряжения (если товары, помещенные под таможенный режим СТЗ, отчуждаются в пользу другого резидента ОЭЗ, в отношении их передаются права владения, пользования или распоряжения);

б) письменное заявление об использовании товаров в соответствии с таможенным режимом СТЗ резидента ОЭЗ, приобретшего имущественные права на товары, помещенные под таможенный

режим СТЗ, составленное в произвольной форме (если в отношении товаров, помещенных под таможенный режим СТЗ, имеет место их отчуждение, передача в отношении их прав владения, пользования или распоряжения), а также документы, подтверждающие сведения об этом лице в соответствии с подпунктами "в" и "г" пункта 1 и пунктом 13 настоящего Перечня;

в) письменное уведомление о перемещении товаров, помещенных под таможенный режим СТЗ, на территорию другой ОЭЗ в целях их использования в соответствии с таможенным режимом СТЗ, составленное в произвольной письменной форме, документы и сведения, необходимые для оформления процедуры внутреннего таможенного транзита, а также таможенный документ, в соответствии с которым товары отчуждались или в отношении их передавались права владения, пользования или распоряжения (если товары, помещенные под таможенный режим СТЗ, перемещаются на территорию другой ОЭЗ);

г) письменное уведомление об уничтожении товаров, помещенных под таможенный режим СТЗ, в связи с утратой такими товарами коммерческой ценности, составленное в произвольной форме, таможенная декларация на помещение товаров под таможенный режим СТЗ или таможенный документ, в соответствии с которым товары отчуждались или в отношении их передавались права владения, пользования или распоряжения, на основании которого производятся таможенное оформление и таможенный контроль таких товаров, а также документы, подтверждающие факт потери товарами их коммерческой ценности, и заключение специально уполномоченных в соответствии с законодательством Российской Федерации об охране окружающей среды органов государственного экологического и санитарно-эпидемиологического контроля (если товары, помещенные под таможенный режим СТЗ, уничтожаются на территории ОЭЗ в связи с утратой ими коммерческой ценности);

д) письменное заявление резидента ОЭЗ о завершении таможенного режима СТЗ в отношении товаров, помещенных под указанный таможенный режим, которые оказались уничтожены, безвозвратно утеряны вследствие аварии или действия непреодолимой силы, таможенная декларация на помещение товаров под таможенный режим СТЗ или таможенный документ, в соответствии с которым товары отчуждались или в отношении их передавались права владения, пользования или распоряжения, на основании которых производятся таможенное оформление и таможенный контроль таких товаров, а также документы, подтверждающие факт уничтожения, безвозвратной утери товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы;

е) таможенные декларации, в соответствии с которыми товары, подвергнутые не запрещенным в ОЭЗ операциям, были помещены под таможенный режим СТЗ (если продукты переработки и (или) отходы таких товаров выпускаются для свободного обращения на таможенной территории Российской Федерации), а также документы и сведения, необходимые для таможенного оформления продуктов переработки в соответствии с выбранным таможенным режимом.

14.1. При помещении товаров под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2006 г. N 16-ФЗ "Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" <*> (далее - таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области), в таможенный орган дополнительно представляется письменное заявление об идентификации ввозимых товаров (если товары, помещаемые под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, ввозятся для проведения операций по их переработке и декларант изъявляет желание об осуществлении таможенным органом идентификации таких товаров).

<*> Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, N 3, ст. 280; 2007, N 22, ст. 2564, N 45, ст. 5417.

14.2. При таможенном оформлении товаров, выпущенных в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, применяемым в Калининградской области, в таможенный орган дополнительно представляются следующие документы и сведения:

а) документы, свидетельствующие об осуществлении декларантом деятельности на территории особой экономической зоны на основании Федерального закона от 22 января 1996 г. N 13-ФЗ "Об Особой экономической зоне в Калининградской области", а также сертификат происхождения товара, подвергнутого достаточной переработке на территории Особой экономической зоны в Калининградской области, выдаваемый в соответствии с Постановлением Правительства

Российской Федерации от 30 марта 2006 г. N 171 "Об утверждении Правил применения критериев достаточной переработки и выдачи соответствующих сертификатов в отношении продуктов переработки товаров, ввезенных в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, применяемым в Калининградской области" <*> (если декларант претендует на получение льгот, установленных статьей 23 Федерального закона от 10 января 2006 г. N 16-ФЗ "Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации");

<*> Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, N 14, ст. 1549.

б) первый экземпляр заключения о приемлемости способа идентификации товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области, в продуктах их переработки, а также таможенную(ые) декларацию(ии), в соответствии с которой(ыми) товары, использованные при производстве декларируемых продуктов переработки, были помещены под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области (если декларант претендует на получение льгот, установленных статьей 13 Федерального закона от 10 января 2006 г. N 16-ФЗ "Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации").

15. При помещении товаров, вывозимых (вывезенных) с таможенной территории Российской Федерации, под выбранный таможенный режим (за исключением таможенного режима международного таможенного транзита) представляются следующие документы и сведения:

а) документы, подтверждающие полномочия лиц на совершение таможенных операций;

б) таможенная декларация в форме грузовой таможенной декларации (ГТД), заполненной в соответствии с правилами заполнения ГТД при декларировании товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации, и (или) в других формах <*>;

<*> В случаях, когда нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, установлено применение таможенной декларации иной формы, в том числе в качестве неотъемлемой части таможенной декларации.

в) документы, в соответствии с законодательством Российской Федерации подтверждающие правоспособность лиц, сведения о которых указаны в таможенной декларации, по осуществлению деятельности на территории Российской Федерации (к таким документам могут относиться: учредительные документы, свидетельство об аккредитации филиала либо представительства иностранного юридического лица, паспорт <*>, свидетельство о государственной регистрации юридического лица либо свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя);

<*> В случаях заявления таможенного режима физическим лицом.

г) документы в соответствии с законодательством Российской Федерации, свидетельствующие о постановке лиц, сведения о которых указаны в таможенной декларации, на учет в налоговых органах;

д) документы, подтверждающие заявленные сведения по таможенной стоимости согласно приложению N 3 к настоящему Перечню;

е) коммерческие документы (счет-фактура (инвойс), счет-проформа (проформа-инвойс) к договору, иные коммерческие и расчетные документы, в том числе кассовый или товарный чек на приобретение товаров в розничной сети, документы, подтверждающие проведение расчетов с использованием в качестве средства платежа ценных бумаг <*>, - в зависимости от условий расчетов, и другие);

<*> Копии ценных бумаг, акт приема-передачи ценной бумаги по договору (соглашению, контракту), приходный ордер, иные документы, подтверждающие переход права собственности на ценные бумаги), если они оформлены (переданы) на день подачи таможенной декларации.

ж) договор (включая дополнения, соглашения к нему, имеющие отношение к декларируемым товарам) или выписка из договора при условии, что в ней содержатся сведения, необходимые для таможенного оформления, если перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации или изменение таможенного режима производится на основании договора, а в случае совершения односторонних внешнеэкономических сделок - документы, выражающие содержание таких сделок;

з) паспорт сделки/паспорт бартерной сделки, оформленные в установленном порядке, в случае, когда перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации либо изменение их таможенного режима осуществляется на основании договора, на который в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации распространяется требование об их оформлении;

и) документы, выдаваемые уполномоченным органом, подтверждающие особенности осуществления валютных операций, когда перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации либо изменение их таможенного режима осуществляется на основании договора, на который в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации не распространяется требование об оформлении паспорта сделки/паспорта бартерной сделки (в частности, письменное подтверждение уполномоченного банка, ведущего в соответствии с международным договором с участием Российской Федерации кредитный счет, с указанием номера счета и кода валюты);

к) документы, оформляемые и выдаваемые кредитными организациями, включая банковские выписки со счетов; иные документы, подтверждающие совершение валютных операций, связанных с перемещением через таможенную границу Российской Федерации декларируемых товаров (если указанные валютные операции совершены до дня подачи таможенной декларации);

л) сводные ведомости, формируемые на основании расходных или приходных кассовых ордеров на общее количество перемещаемой за период валюты, - при декларировании валюты, перемещаемой через таможенную границу Российской Федерации в связи с торговлей на бортах воздушных судов, с использованием периодической таможенной декларации;

м) документы, подтверждающие право на получение тарифных преференций или льготного налогообложения, не вытекающие из содержания или условий заявленного в таможенной декларации таможенного режима, если в отношении декларируемых товаров в соответствии с законодательством Российской Федерации и (или) международными договорами Российской Федерации при их перемещении через таможенную границу Российской Федерации предоставляются льготы по уплате таможенных платежей <*>;

<*> Международные договоры, акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, акты Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативные правовые акты ФТС России не представляются, если в таможенной декларации сделаны соответствующие ссылки на эти акты.

н) предварительное решение о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД России, если оно имеется;

о) предварительное решение о происхождении товара из конкретной страны, если оно имеется;

п) разрешения, лицензии, сертификаты, акты и (или) иные документы, выдаваемые уполномоченными органами (далее - разрешения), если такие разрешения в соответствии с международными договорами Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации являются документами, необходимыми для помещения товаров под выбранный таможенный режим, согласно приложению N 4 к настоящему Перечню;

р) платежные документы, подтверждающие уплату таможенных платежей;

с) документы, подтверждающие внесение обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в случаях, установленных статьей 337 Таможенного кодекса Российской Федерации <*>, а также предоставление иных гарантий надлежащего исполнения обязанностей в случаях, установленных таможенным законодательством Российской Федерации;

<*> Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов может предоставляться в иных случаях, установленных Таможенным кодексом Российской Федерации.

т) транспортные (перевозочные) документы, по которым осуществляется (или будет осуществляться) международная перевозка товаров или перевозка товаров, находящихся под таможенным контролем, за исключением случаев, когда товары (при изменении или завершении действия таможенного режима) не пересекают государственную границу Российской Федерации либо оформление транспортных документов в соответствии с транспортными правилами производится после погрузки товаров на транспортное средство при их вывозе с таможенной территории Российской Федерации;

у) разрешение таможенного органа на помещение товаров под выбранный таможенный режим, если в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации, правовыми актами Российской Федерации, а также нормативными правовыми актами ФТС России разрешение таможенного органа на помещение товаров под выбранный таможенный режим выдается в виде отдельного документа;

ф) предшествующая таможенная декларация (ГТД или иной документ, используемый в качестве таможенной декларации), если в отношении товаров изменяется (завершается) ранее выбранный таможенный режим;

х) подтверждение о фиксации сведений об объеме оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в Единой государственной автоматизированной информационной системе учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в случаях, установленных законодательством Российской Федерации о производстве и обороте этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;

ц) лицензии, предусмотренные законодательством Российской Федерации о производстве и обороте этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;

ч) иные документы и сведения, не вошедшие в настоящий Перечень, представление которых таможенным органам требуется в соответствии с иными нормативными правовыми актами ФТС России;

ш) иные документы и сведения, которые лицо сочтет необходимым представить для целей помещения товаров под выбранный таможенный режим;

щ) опись документов, прилагаемых к таможенной декларации;

э) документы, запрошенные таможенным органом в письменной форме для осуществления выпуска товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом (в том числе необходимые для проведения таможенными органами таможенного контроля за правильностью классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД России, определения страны происхождения товаров, подтверждения соблюдения запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, и соблюдения исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности).

16. При таможенном оформлении товаров, вывозимых (вывезенных) с таможенной территории Российской Федерации и выпущенных в соответствии с выбранным таможенным режимом, представляются следующие документы и сведения:

а) документы, подтверждающие полномочия лиц на совершение таможенных операций после выпуска товаров;

б) документы и сведения, вносящие изменения и дополнения в документы и сведения, представленные в соответствии с пунктом 15 настоящего Перечня.

17. При помещении товаров под таможенный режим временного вывоза дополнительно представляются следующие документы и сведения:

а) сведения о наличии идентификационных признаков товаров;

б) разрешительные документы уполномоченных федеральных органов исполнительной власти, содержащие информацию по ограничению срока нахождения товаров вне таможенной территории Российской Федерации, если временно вывозимые товары подпадают под действие разрешительного порядка их перемещения через таможенную границу Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации;

в) иные документы, которые декларант сочтет необходимым представить для целей установления таможенным органом запрашиваемого лицом, заявляющим таможенный режим, срока временного вывоза.

18. При таможенном оформлении товаров, выпущенных в соответствии с таможенным режимом временного вывоза, представляются следующие документы и сведения:

а) мотивированный запрос о продлении установленных сроков временного вывоза товаров, составленный в произвольной письменной форме (в случае, если требуется продление сроков временного вывоза);

б) запрос лица, поместившего товары под таможенный режим временного вывоза, составленный в произвольной письменной форме, об изменении таможенного режима временного вывоза на таможенный режим экспорта (в случае передачи права собственности на временно вывезенные товары иностранному лицу).

19. При помещении товаров под таможенный режим переработки вне таможенной территории дополнительно представляется экземпляр разрешения на переработку товаров вне таможенной территории.

20. При таможенном оформлении товаров, выпущенных в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории, представляются:

а) мотивированное заявление лица, получившего разрешение на переработку вне таможенной территории, составленное в произвольной письменной форме, о продлении срока переработки вне таможенной территории (если такое продление требуется);

б) заявление лица, получившего разрешение на переработку вне таможенной территории, составленное в произвольной письменной форме, на проведение замены продуктов переработки иностранными товарами (если операцией по переработке вне таможенной территории является ремонт).

21. При помещении товаров под таможенный режим реэкспорта дополнительно представляются следующие документы и сведения:

а) сведения об обстоятельствах нахождения товаров на таможенной территории Российской Федерации в виде:

таможенной декларации, свидетельствующей о нахождении товаров под выбранным таможенным режимом (в случае, если таможенный режим реэкспорта заявляется в целях завершения действия предшествующего таможенного режима), представляемой при заявлении товаров к таможенному режиму реэкспорта;

документов, свидетельствующих о размещении товаров в зоне таможенного контроля (в случае, если в отношении указанных товаров не был заявлен таможенный режим при их ввозе на таможенную территорию Российской Федерации);

б) сведения о причинах вывоза товаров в случаях, когда реэкспорт товаров заявляется в месте их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации;

в) документы, подтверждающие соблюдение положений пункта 1 статьи 242 Таможенного кодекса Российской Федерации (при заявлении к таможенному режиму реэкспорта товаров, ранее выпущенных для свободного обращения);

г) договор (выписка из договора при условии, что в ней содержатся сведения, необходимые для таможенного оформления), в соответствии с которым иностранные товары были ввезены на таможенную территорию Российской Федерации, и паспорт сделки/паспорт бартерной сделки, оформленный на этот договор, если такой договор был заключен и такой паспорт сделки/паспорт бартерной сделки был оформлен и иностранные товары при их ввозе на таможенную территорию Российской Федерации не помещались под какой-либо таможенный режим.

22. При таможенном оформлении товаров, выпущенных в соответствии с таможенным режимом, предусматривающим вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации (за исключением таможенного режима международного таможенного транзита), и убывающих с этой территории, таможенному органу в месте убытия товаров с таможенной территории Российской Федерации представляется экземпляр (лист) таможенной декларации (или ее копия, в случаях, установленных нормативными правовыми актами в области таможенного дела), в соответствии с которой указанные товары были помещены под таможенный режим.

Приложение N 1

к Перечню документов

и сведений, необходимых

для таможенного оформления

товаров в соответствии

с выбранным таможенным режимом

Перечень документов для подтверждения сведений по таможенной стоимости, заявленных при декларировании товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Российской Федерации

1. При декларировании товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Российской Федерации в соответствии с выбранным таможенным режимом, в зависимости от применяемого метода определения таможенной стоимости декларантом представляются документы для подтверждения заявленных сведений по таможенной стоимости, если такие документы не представляются в соответствии с подпунктами "а" - "г", "е" - "т", "ц" - "щ" пункта 1 Перечня:

а) при определении таможенной стоимости по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами:

учредительные документы декларанта;

внешнеторговый договор купли-продажи (возмездный договор поставки), действующие приложения, дополнения и изменения к нему;

счет-фактура (инвойс);

банковские платежные документы (если счет-фактура оплачен в зависимости от условий внешнеторгового контракта), а также другие платежные документы, отражающие стоимость товара;

страховые документы в зависимости от установленных договором условий сделки;

договор по перевозке (договор транспортной экспедиции, если такой договор заключался), погрузке, выгрузке или перегрузке товаров, счет-фактура (инвойс) за перевозку (транспортировку), погрузку, выгрузку или перегрузку товаров или бухгалтерские документы, отражающие стоимость перевозки (если перевозка товара осуществлялась собственным транспортом декларанта) - в случаях, когда транспортные расходы до аэропорта, порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Российской Федерации не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, или из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены вычеты расходов по перевозке (транспортировке) товаров после их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации;

котировки мировых бирж в случае, если ввозится биржевой товар;

договор об оказании посреднических услуг (агентский договор, договор комиссии, договор об оказании брокерских услуг), счета-фактуры (инвойсы), банковские платежные документы за оказание посреднических услуг в зависимости от установленных договором условий сделки;

договоры, счета-фактуры (инвойсы), счета-проформы, бухгалтерские документы, таможенные декларации, оформленные таможенными органами Российской Федерации на вывоз товаров (если товары поставлялись из Российской Федерации), и другие документы о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей на экспорт в Российскую Федерацию ввозимых (ввезенных) товаров, если предоставление таких товаров и услуг предусмотрено внешнеторговой сделкой и их стоимость не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате;

лицензионный договор, счет-фактура, банковские платежные документы, бухгалтерские и другие документы, содержащие сведения о платежах за использование объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к ввозимым (ввезенным) товарам (если указанные платежи предусмотрены условиями продажи ввозимых товаров);

документы (в том числе бухгалтерские) и сведения, содержащие данные о размере дохода, который прямо или косвенно причитается продавцу в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввезенных товаров (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

договоры, счета, банковские платежные документы о стоимости тары, упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке, в случае, если данные расходы произведены покупателем, но не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимый товар (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

другие документы и сведения, которые декларант может представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости;

б) при определении таможенной стоимости по методу по стоимости сделки с идентичными (однородными) товарами:

документы, в соответствии с которыми проведено таможенное оформление идентичных (однородных) товаров, таможенная стоимость которых определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами и принята таможенным органом: грузовая таможенная декларация, декларация таможенной стоимости (форма ДТС-1), внешнеторговый договор (контракт) и дополнительные соглашения к нему, счет-фактура и другие коммерческие документы, а также другие документы и сведения, которые были представлены декларантом для подтверждения заявленной таможенной стоимости идентичных (однородных) товаров (включая дополнительные документы и сведения);

документы и сведения, подтверждающие обоснованность и точность корректировки стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве, расходов по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Российской Федерации; расходы по погрузке, выгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Российской Федерации, расходов на страхование в связи с международной перевозкой товаров (если такие корректировки проводились);

в) при определении таможенной стоимости по методу вычитания стоимости:

учредительные документы декларанта;

учредительные документы лица, которому проданы оцениваемые, идентичные или однородные товары;

договоры, по которым оцениваемые, идентичные или однородные товары проданы на внутреннем рынке Российской Федерации; счета-фактуры, выставленные при продаже товаров на внутреннем рынке Российской Федерации, оформленные в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;

банковские платежные документы (если счета-фактуры оплачены), бухгалтерские документы, счета-фактуры, отражающие затраты, связанные с ввозом и реализацией товара на территории

Российской Федерации (о вознаграждениях посреднику (агенту, комиссионеру), коммерческих и управленческих расходов, расходов на перевозку и страхование, получаемой прибыли);

документы и сведения о стоимости, добавленной в результате переработки (обработки) ввозимых (ввезенных) товаров, если такие товары продаются после их переработки: договор возмездного оказания услуг по переработке, счета-фактуры (инвойсы), выставленные исполнителем заказчику, банковские документы по оплате этого договора, бухгалтерские документы (калькуляция) о стоимости переработки (обработки);

документы по оплате пошлин, налогов, уплачиваемых в Российской Федерации в связи с ввозом и продажей товаров на территории Российской Федерации;

другие документы и сведения, которые может представить декларант для подтверждения заявленной цены за единицу товара и расходов, подлежащих вычету из нее;

г) при определении таможенной стоимости по методу сложения стоимости:

бухгалтерская документация производителя оцениваемых товаров, содержащая сведения о расходах по изготовлению или приобретению материалов, о расходах на производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых (ввезенных) товаров, коммерческие счета производителя оцениваемых товаров, составленные в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета;

бухгалтерская документация производителя и (или) экспортера, содержащая сведения о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходах (надбавка к цене), которые производятся в стране экспорта для вывоза в Российскую Федерацию;

страховые документы в зависимости от установленных договором условий сделки;

счет-фактура (инвойс) за транспортировку (калькуляция транспортных расходов), документы, подтверждающие расходы по погрузке, выгрузке, перегрузке товаров до места прибытия на таможенную территорию Российской Федерации;

документы и сведения о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей на экспорт в Российскую Федерацию ввозимых (ввезенных) товаров, если предоставление таких товаров и услуг предусмотрено внешнеторговой сделкой и их стоимость не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимый товар;

документы об оплаченной стоимости проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, чертежей и эскизов, произведенных (выполненных) на территории Российской Федерации и необходимых для производства ввозимых товаров (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

другие документы и сведения, которые декларант может представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости;

д) при определении таможенной стоимости по резервному методу:

в зависимости от основы, выбранной для определения таможенной стоимости, документы и сведения, перечисленные в подпунктах "а" - "г" настоящего пункта;

копии первого (обложка с указанием наименования и даты источника информации) и соответствующих листов независимых публичных источников информации, содержащих сведения о ценах, по которым идентичные, однородные или товары того же класса или вида, что и оцениваемые, продаются или предлагаются для продажи на мировом рынке в тот же или соответствующий ему период времени, когда осуществляется ввоз в Российскую Федерацию оцениваемых товаров; подробное описание конкретного товара и четкое определение структуры цены; публикуемые или рассылаемые официальные прейскуранты на товары либо торговые предложения фирм по поставкам конкретных товаров и их ценам, а также котировки цен мировых бирж;

договоры аренды, лизинга, мены, дарения и другие договоры, содержащие сведения о стоимости или расчеты стоимости ввозимых товаров;

счета-проформы, спецификации, содержащие стоимостную оценку товаров;

страховые документы;

транспортные тарифы, действующие в то же или почти в то же время, когда осуществляется ввоз в Российскую Федерацию оцениваемых товаров;

отчет об оценке товара, проведенной в установленном порядке организацией, уполномоченной в области оценочной деятельности в соответствии с законодательством, регулирующим оценочную деятельность в Российской Федерации;

другие документы и сведения, которые может представить декларант для подтверждения заявленной таможенной стоимости.

2. В соответствии со статьями 323 и 367 Таможенного кодекса Российской Федерации, если представленные декларантом документы и сведения, перечисленные в подпунктах "а" - "д" пункта 1 настоящего приложения, не являются достаточными для принятия решения в отношении заявленной таможенной стоимости товаров и (или) таможенным органом обнаружены признаки, указывающие на то, что заявленные при декларировании товаров сведения могут являться недостоверными или должным образом не подтверждены, по письменному запросу таможенного органа, декларант обязан представить следующие дополнительные документы и сведения в зависимости от обстоятельств конкретной сделки и от выбранного декларантом метода определения таможенной стоимости товаров (т.е. имеющие отношение к рассматриваемой сделке и ввозимым товарам), в частности:

прайс-листы производителя ввозимых (ввезенных) товаров либо его коммерческое предложение;

сведения о стоимости ввозимого (ввезенного) товара в стране отправления: экспортная таможенная декларация страны отправления и заверенный ее перевод на русский язык;

сведения о стоимости ввозимых (ввезенных) товаров в разрезе торговых марок (брендов), моделей, артикулов, если эти сведения не указаны во внешнеторговом договоре (приложении, спецификации), счете-проформе (инвойсе);

упаковочные листы (если ранее не представлялись);

бухгалтерские документы о постановке товаров на учет;

договоры на поставку товара для его продажи на внутреннем рынке Российской Федерации (калькуляцию цены реализации товара);

сведения, разъясняющие основания предоставления продавцом скидок покупателю на конкретную партию товара, их величину, если такие скидки предусмотрены внешнеторговым договором, но не определены количественно;

оферты, заказы, прайс-листы продавцов идентичных (однородных) товаров, а также товаров того же класса или вида на внутреннем рынке Российской Федерации;

документы и сведения о физических характеристиках, качестве и репутации на рынке ввозимых товаров и их влиянии на ценообразование;

документы и сведения о перевозке и перегрузке товаров (при транспортировке несколькими видами транспорта);

документы и сведения, подтверждающие производимые после ввоза на таможенную территорию Российской Федерации оцениваемых товаров, строительство, возведение, монтаж (смета и график проведения монтажных и пуско-наладочных работ с указанием стоимости этих работ, подписанные и заверенные печатями продавца и покупателя);

документы об урегулировании сторонами внешнеэкономической сделки претензий о несоответствии стоимости фактически поставленного товара и контрактной (инвойсной) стоимости в связи с отклонением количества и (или) качества поставленного товара от количества и качества, исходя из которого определялась контрактная (инвойсная) стоимость товара;

документы и сведения о принадлежащих декларанту голосующих акциях российских и иностранных организаций;

другие документы и сведения, в том числе полученные декларантом от иных лиц, включая лиц, имеющих отношение к производству, перемещению и реализации ввозимых (ввезенных) товаров.

3. При определении таможенной стоимости товаров, ввозимых взаимосвязанными лицами по методу стоимость сделки с ввозимыми товарами, если таможенным органом будут обнаружены признаки того, что взаимосвязь между продавцом и покупателем повлияла на стоимость сделки, декларантом представляются следующие документы:

документы, перечисленные в подпункте "б" пункта 1 настоящего приложения, в соответствии с которыми проводилось таможенное оформление идентичных или однородных товаров, таможенная стоимость которых была определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами при их продаже на экспорт в Российскую Федерацию покупателям, не являющимся взаимосвязанными лицами с продавцом;

документы, перечисленные в подпункте "в" пункта 1 настоящего приложения, в соответствии с которыми проводилось таможенное оформление идентичных или однородных товаров, таможенная стоимость которых была определена по методу вычитания;

документы, перечисленные в подпункте "г" пункта 1 настоящего приложения, в соответствии с которыми проводилось таможенное оформление идентичных или однородных товаров, таможенная стоимость которых была определена по методу сложения.

Приложение N 2

к Перечню документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом

Перечень документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, представление которых предусмотрено законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также международными договорами Российской Федерации

Исключен. - Приказ ФТС РФ от 15.10.2010 N 1891.

Приложение N 3

к Перечню документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом

Перечень документов для подтверждения сведений по таможенной стоимости, заявленных при декларировании товаров, вывозимых (вывезенных) с таможенной территории Российской Федерации

1. При декларировании товаров, вывозимых (вывезенных) с таможенной территории Российской Федерации в соответствии с выбранным таможенным режимом, в зависимости от применяемого метода определения таможенной стоимости декларантом представляются документы для подтверждения заявленных сведений по таможенной стоимости, если такие документы не

представляются в соответствии с подпунктами "а" - "г", "е" - "ф", "ч" - "э" пункта 15 Перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом:

а) при определении таможенной стоимости по методу по стоимости сделки с вывозимыми товарами:

учредительные документы декларанта;

внешнеторговый договор купли-продажи (возмездный договор поставки), действующие приложения, дополнения и изменения к нему;

счет-фактура (инвойс);

транспортные (перевозочные) документы;

банковские платежные документы (если счет-фактура оплачена), а также другие платежные документы, отражающие стоимость товара;

котировки мировых бирж в случае, если вывозится биржевой товар;

страховые документы, если они имеются, в зависимости от условий сделки;

договор по перевозке (договор транспортной экспедиции, если такой договор заключался), счет-фактура (инвойс) за перевозку (транспортировку), банковские платежные документы (если такие счета оплачены), или бухгалтерские документы, отражающие стоимость перевозки товаров (если перевозка товара осуществлялась собственным транспортом декларанта), осуществляемой для вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации и по последующей перевозке (транспортировке) в случаях, когда декларантом заявлены вычеты этих расходов из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате;

банковские платежные документы, подтверждающие уплату пошлин, налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации в связи с вывозом оцениваемых товаров, при условии заявления вычетов указанных сумм из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате;

договор об оказании посреднических услуг (агентский договор, договор комиссии, договор об оказании брокерских услуг), счет-фактура (инвойс), банковские платежные документы за оказание посреднических услуг в зависимости от условий внешнеторгового договора;

договоры, счета-фактуры (инвойсы), счета-проформы, бухгалтерские документы, таможенные декларации, оформленные таможенными органами Российской Федерации (если указанные товары ввезены на таможенную территорию Российской Федерации), и другие документы о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей на экспорт из Российской Федерации в страну назначения вывозимых (вывезенных) товаров, если предоставление таких товаров и услуг предусмотрено внешнеторговой сделкой и их стоимость не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за вывозимый товар;

лицензионный договор, счет-фактура, банковские платежные документы, бухгалтерские и другие документы, содержащие сведения о платежах за использование объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к вывозимым (вывезенным) товарам (если указанные платежи предусмотрены условиями продажи вывозимых товаров);

документы (в том числе бухгалтерские) и сведения, содержащие данные о размере дохода, который прямо или косвенно причитается продавцу в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввезенных товаров (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

договоры, счета, банковские платежные документы о стоимости тары, упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке, в случае, если данные расходы произведены покупателем, но не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимый товар (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

другие документы и сведения, которые декларант может представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости;

б) при определении таможенной стоимости по методу по стоимости сделки с идентичными (однородными) товарами:

документы, в соответствии с которыми проводилось таможенное оформление идентичных (однородных) товаров, таможенная стоимость которых определена по стоимости сделки с вывозимыми товарами и принята таможенным органом: грузовая таможенная декларация, внешнеторговый договор (контракт) и дополнительные соглашения к нему, счет-фактура и другие коммерческие документы, а также документы и сведения, которые были представлены декларантом для подтверждения таможенной стоимости идентичных (однородных) товаров (включая дополнительные документы и сведения);

документы и сведения, подтверждающие обоснованность и точность корректировки стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве, расходах по перевозке (транспортировке), осуществляемой для вывоза товара с таможенной территории Российской Федерации и его дальнейшей транспортировки (если такие корректировки проводились);

другие документы и сведения, которые декларант может представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости;

в) при определении таможенной стоимости по методу сложения:

бухгалтерская документация производителя оцениваемых товаров, содержащая сведения о расходах по изготовлению или приобретению материалов, о расходах на производство, а также на иные операции, связанные с производством вывозимых (вывезенных) товаров (в том числе о расходах на тару и упаковку, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке), коммерческие счета производителя оцениваемых товаров, составленные в соответствии с общепринятыми в Российской Федерации принципами бухгалтерского учета;

бухгалтерская документация производителя и (или) экспортера, содержащая сведения о сумме прибыли, коммерческих и управленческих расходах (надбавка к цене), которые производятся в Российской Федерации для вывоза в ту же страну, в которую вывозятся оцениваемые товары;

договоры, счета-фактуры (инвойсы), счета-проформы, бухгалтерские документы, импортная грузовая таможенная декларация (при условии ввоза указанных далее товаров на таможенную территорию Российской Федерации) и другие документы о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей на экспорт из Российской Федерации в страну назначения вывозимых (вывезенных) товаров;

другие документы и сведения, которые декларант может представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости;

г) при определении таможенной стоимости по резервному методу:

в зависимости от основы, выбранной для определения таможенной стоимости, документы и сведения, перечисленные в подпунктах "а" - "в" настоящего пункта;

копии первого (обложка с указанием наименования и даты источника информации) и соответствующих листов независимых публичных источников информации, содержащих сведения о ценах, по которым товары того же класса или вида, что и оцениваемые, продаются или предлагаются для продажи из Российской Федерации на экспорт в тот же или соответствующий ему период, в который вывозятся оцениваемые товары с таможенной территории Российской Федерации; публикуемые или рассылаемые прейскуранты на товары либо торговые предложения фирм по поставкам из России на экспорт конкретных товаров и их ценам, а также котировки мировых бирж;

договоры аренды, лизинга, мены, дарения и другие договоры, содержащие сведения о стоимости вывозимых товаров;

счета-проформы, спецификации, содержащие стоимостную оценку товаров;

страховые документы;

отчет об оценке товара, проведенной в установленном порядке организацией, уполномоченной в области оценочной деятельности в соответствии с законодательством, регулирующим оценочную деятельность в Российской Федерации;

другие документы и сведения, которые декларант может представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости.

2. В соответствии со статьями 323 и 367 Таможенного кодекса Российской Федерации, если представленные декларантом документы и сведения, перечисленные в подпунктах "а" - "г" настоящего приложения, не являются достаточными для принятия решения в отношении заявленной таможенной стоимости вывозимых (вывезенных) товаров и/или таможенным органом обнаружены признаки, указывающие на то, что заявленные при декларировании товаров сведения могут являться недостоверными или должным образом не подтверждены, по письменному запросу таможенного органа декларант обязан представить следующие документы и сведения в зависимости от обстоятельств конкретной сделки и от выбранного декларантом метода определения таможенной стоимости товаров (т.е. имеющие отношение к рассматриваемой сделке и ввозимым товарам), в частности:

прайс-листы производителя вывозимых (вывезенных) товаров;

калькуляция стоимости (себестоимости) производства вывозимых (вывезенных) идентичных или однородных товаров;

сведения о стоимости вывозимых (вывезенных) товаров в разрезе торговых марок, моделей, артикулов, если эти сведения не указаны во внешнеторговом договоре (приложениях, спецификациях), счете-фактуре;

бухгалтерская документация продавца-экспортера об оприходовании и списании с баланса вывозимых (вывезенных) товаров, договоры купли-продажи, счета-фактуры по приобретению товаров на внутреннем рынке Российской Федерации, банковские платежные документы;

бухгалтерская документация продавца-экспортера, содержащая данные о величине прибыли, получаемой экспортером при вывозе оцениваемых, идентичных (однородных) товаров или товаров того же класса и вида товаров с таможенной территории Российской Федерации;

сведения, разъясняющие основания предоставления продавцом скидок покупателю на конкретную партию товара с указанием размеров таких скидок, если такие скидки предусмотрены внешнеторговым договором (без указания их размера);

документы и сведения о физических характеристиках, качестве и репутации на рынке вывозимых (вывезенных) товаров и их влиянии на ценообразование;

документы об урегулировании сторонами внешнеэкономической сделки претензий о несоответствии стоимости фактически поставленного товара и контрактной (инвойсной) стоимости в связи с отклонением количества и (или) качества поставленного товара от количества и качества, исходя из которого определялась контрактная (инвойсная) стоимость товара;

документы и сведения о принадлежащих декларанту голосующих акциях российских и иностранных организаций;

документы и сведения, подтверждающие уплату пошлин, налогов и сборов, взимаемых в отношении оцениваемых товаров в стране, в которую ввозятся эти товары, при условии заявления вычетов указанных сумм из цены фактически уплаченной или подлежащей уплате;

документы и сведения, полученные декларантом от иных лиц, включая лиц, имеющих отношение к производству, перевозке, а также продаже и использованию вывозимых (вывезенных) товаров за пределами Российской Федерации.

3. При определении таможенной стоимости товаров, вывозимых взаимосвязанными лицами по методу по стоимости сделки с вывозимыми товарами, если таможенным органом будут обнаружены признаки того, что взаимосвязь между продавцом и покупателем повлияла на стоимость сделки, декларантом представляются следующие документы:

документы, перечисленные в подпункте "б" пункта 1 настоящего приложения, в соответствии с которыми проводилось таможенное оформление идентичных или однородных товаров,

таможенная стоимость которых была определена по методу по стоимости сделки с вывозимыми товарами при их продаже на вывоз из Российской Федерации в ту же страну, в которую вывозятся оцениваемые товары, покупателям, не являющимся взаимосвязанными лицами с продавцом (в том числе тем же продавцом, который продает оцениваемый товар);

документы, перечисленные в подпункте "в" пункта 1 настоящего приложения, в соответствии с которыми проводилось таможенное оформление идентичных или однородных товаров, таможенная стоимость которых была определена по методу сложения.

Приложение N 4
к Перечню документов
и сведений, необходимых
для таможенного оформления
товаров в соответствии
с выбранным таможенным режимом

Перечень документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом при вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации, представление которых предусмотрено законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также международными договорами Российской Федерации

Исключен. - Приказ ФТС РФ от 15.10.2010 N 1891.