

Об осуществлении контроля и учета внешнеторговых бартерных сделок, предусматривающих перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации

Положение · № 07-26/768 · от 02.04.1997 · совместный документ · Действует без изменений

П О Л О Ж Е Н И Е Государственного таможенного комитета
Российской Федерации от 11 апреля 1997 г. N 01-23/6678,
Министерства внешних экономических связей и торговли
Российской Федерации от 9 апреля 1997 г. N 10-83/1355,
Федеральной службой России по валютному
и экспертному контролю от 2 апреля 1997 г. N 07-26/768

Об осуществлении контроля и учета внешнеторговых
бартерных сделок, предусматривающих перемещение
товаров через таможенную границу Российской Федерации

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 27 мая 1997 г. Регистрационный N 1315

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 18 августа 1996 г. N 1209 "О государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок", во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 31 октября 1996 г. N 1300 "О мерах по государственному регулированию внешнеторговых бартерных сделок", на основании Таможенного кодекса Российской Федерации устанавливается следующий порядок осуществления контроля и учета внешнеторговых бартерных сделок (далее - бартерные сделки), предусматривающих перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации.

I. Общие положения

1. Настоящее Положение о порядке осуществления контроля и учета внешнеторговых бартерных сделок, предусматривающих перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации (далее - Положение), устанавливает основные принципы обеспечения контроля за соблюдением российскими лицами, заключившими или от имени которых заключены бартерные сделки, требований Указа Президента Российской Федерации от 18.08.96 N 1209 и иных актов законодательства Российской Федерации, учет бартерных сделок, а также разграничивает полномочия органов, осуществляющих данный учет и контроль.

2. В целях организации контроля и учета бартерных сделок российские лица обязаны по каждому бартерному договору оформить в Министерстве внешних экономических связей и торговли Российской Федерации либо в уполномоченных им органах паспорт бартерной сделки (далее - Паспорт), содержащий необходимые сведения о договоре, изложенные в установленной форме.

3. При совершении бартерных сделок экспорт товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности может быть осуществлен только после оформления Паспорта.

4. МВЭС России:

осуществляет контроль при оформлении Паспорта за соответствием условий представляемых бартерных сделок требованиям Указа Президента Российской Федерации от 18.08.96 N 1209 и иных актов законодательства Российской Федерации;

при выдаче разрешений, предусмотренных п. 3 Указа Президента Российской Федерации от 18.08.96 N 1209, определяет обоснованность превышения российскими лицами, заключившими или от имени которых заключены бартерные сделки, сроков, установленных законодательством Российской Федерации для исполнения текущих валютных операций, а также выполнения иностранным лицом встречного обязательства способом, не предусматривающим ввоза на таможенную территорию Российской Федерации товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности;

дает заключение об обстоятельствах, повлекших несоблюдение требований об обязательном ввозе в установленные сроки товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, эквивалентных по стоимости экспортируемым товарам, работам, услугам, результатам интеллектуальной деятельности.

5. ГТК России обеспечивает:

контроль за выполнением российскими лицами требований нормативных актов в области регулирования бартерных сделок в целях обеспечения ввоза на таможенную территорию Российской Федерации в установленные сроки товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, эквивалентных по стоимости экспортируемым товарам при осуществлении таможенного оформления и таможенного контроля;

автоматизированный учет и контроль бартерных сделок на основе Паспортов и информации таможенных органов Российской Федерации о перемещении через таможенную границу Российской Федерации товаров в счет исполнения бартерных сделок;

проведение проверок таможенными органами Российской Федерации предполагаемых фактов неисполнения российскими лицами установленных требований и применение мер воздействия; осуществление информационного обмена с ВЭК России и МВЭС России.

6. ВЭК России:

обеспечивает контроль за выполнением российскими лицами требований нормативных актов в области регулирования бартерных сделок в целях обеспечения ввоза в установленные сроки товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, эквивалентных по стоимости экспортируемым работам, услугам, результатам интеллектуальной деятельности, а также в соответствии с законодательством Российской Федерации проводит проверки предполагаемых фактов неисполнения российскими лицами установленных требований на основании имеющейся информации и информации, полученной из ГТК России.

II. Контроль МВЭС России за исполнением российскими лицами требований нормативных актов в области регулирования бартерных сделок

7. При оформлении Паспорта МВЭС России осуществляет контроль за выполнением российскими лицами, заключившими или от имени которых заключены бартерные сделки, требований, установленных нормативными актами в области регулирования бартерных сделок.

Оформление, переоформление и выдача Паспорта, формирование и ведение базы данных Паспортов в МВЭС России, а также информационный обмен между МВЭС России и ГТК России осуществляются в соответствии с "Порядком оформления и учета паспортов бартерных сделок", утвержденным МВЭС России, ГТК России и Минфином России 3.12.96 г. N 10-83/3225, 01-23/21497 и 01-14/197, зарегистрированным Минюстом России (регистрационный N 1213 от 17.12.96 г.) (далее - Порядок оформления Паспортов).

8. В случаях когда в соответствии с условиями договора ввоз товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности предусматривается осуществить с превышением сроков, установленных законодательством Российской Федерации для исполнения текущих валютных операций, либо если выполнение иностранным лицом встречного обязательства осуществляется способом, не предусматривающим ввоза на таможенную территорию Российской Федерации товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, МВЭС России определяет обоснованность предусмотренных договором условий и выдает разрешение в соответствии с "Порядком выдачи разрешений на проведение отдельных бартерных сделок, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 18.08.96 г. N 1209 "О государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок", п. 3", утвержденным МВЭС России 13.03.97 г. N 10-83/897, ГТК России 4.03.97 г. N 01-23/4663 и ВЭК России 28.02.97 г. N 07-26/356 и согласованным с Банком России, зарегистрированным Минюстом России (регистрационный N 1296 от 24.04.97 г.).

9. МВЭС России направляет в ГТК России и ВЭК России электронные формы Паспортов бартерных сделок, предусмотренные Порядком оформления паспортов, образцы оттисков печатей уполномоченных МВЭС России в регионах. Порядок и регламент информационного обмена определяются двусторонними соглашениями.

10. МВЭС России по заявлению заинтересованного лица рассматривает вопрос о признании обоснованными обстоятельств, повлекших несоблюдение требований об обязательном ввозе в установленные сроки товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, эквивалентных по стоимости экспортируемым товарам, работам, услугам, результатам интеллектуальной деятельности, и дает соответствующее заключение в соответствии с порядком, установленным совместно с ГТК России и ВЭК России по согласованию с Банком России.

III. Контроль таможенными органами Российской Федерации за исполнением бартерных сделок

11. Таможенные органы осуществляют контроль за исполнением российскими лицами требований, установленных нормативными актами в части совершения бартерных сделок, предусматривающих экспорт товаров.

12. Таможенные органы осуществляют контроль за исполнением бартерных сделок при осуществлении таможенного контроля и таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации по таким сделкам.

13. Таможенное оформление товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации в счет исполнения бартерных сделок, осуществляется при условии представления наряду с иными документами, необходимыми для осуществления таможенного оформления и таможенного контроля, копии Паспорта.

14. Таможенные органы проверяют соответствие сведений, содержащихся в Паспорте, сведениям, заявленным в ГТД, условиям договора и информации, содержащейся в других имеющихся в их распоряжении документах, а также соответствие оттиска печати уполномоченного МВЭС России в регионе на Паспорте образцам оттисков печатей, полученных от ГТК России.

Таможенные органы не осуществляют выпуск товаров в следующих случаях:

несоответствие сведений, содержащихся в представленных документах, сведениям, указанным в Паспорте;

представление договора мены, оформленного с нарушением требований, установленных Указом Президента Российской Федерации от 18.08.96 N 1209 и иными актами законодательства Российской Федерации;

несоответствие оттиска печати уполномоченного МВЭС России в регионе образцам оттисков, полученных от ГТК России;

представление Паспорта и иных документов, используемых при осуществлении контроля за исполнением бартерных сделок, оформленных с нарушениями установленных требований.

Информацию о представленных Паспортах и иных документах, оформленных с нарушениями установленных требований, таможенный орган, осуществляющий таможенное оформление товаров, направляет в ГТК России.

15. При отсутствии расхождений между документами, указанными в пункте 14 настоящего Положения, и при выполнении всех иных требований таможенного законодательства должностное лицо таможенного органа, осуществляющее таможенное оформление товаров, подписывает копию Паспорта и удостоверяет свою подпись личной номерной печатью. Подписанные должностным лицом таможенного органа копии Паспортов вместе с экземпляром ГТД остаются в делах таможенного органа.

16. Информация о перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации в счет исполнения бартерных сделок, содержащаяся в ГТД, передается таможенными органами в ГНИВЦ ГТК России.

17. ГТК России с целью учета и контроля исполнения российскими лицами требований,

установленных законодательством Российской Федерации в части совершения бартерных сделок, обеспечивает формирование общего массива данных о перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации в счет исполнения бартерных сделок, его централизованную обработку и анализ в отношении каждого Паспорта.

18. В целях обеспечения контроля ВЭК России за выполнением российскими лицами требований нормативных актов в области регулирования бартерных сделок в целях обеспечения ввоза в установленные сроки товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, эквивалентных по стоимости экспортированным работам, услугам, результатам интеллектуальной деятельности, ГТК России направляет в ВЭК России информацию о ввозе товаров по бартерным сделкам в обмен на экспорт работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности. Порядок и регламент представления в ВЭК России указанной информации определяются двусторонним соглашением между ГТК России и ВЭК России.

19. ГНИВЦ ГТК России осуществляет автоматизированный контроль сведений, указанных в электронной форме ГТД на товары, перемещаемые по бартерным сделкам, данных электронной формы Паспорта, полученных от МВЭС России, проводит сопоставительный анализ данных ГТД о ввозе и вывозе товаров по каждому подписанному Паспорту и в случае выявления информации о нарушении установленных сроков или об неэквивалентных по стоимости встречных поставках товаров формирует информационные массивы возможных нарушений нормативных актов в области регулирования бартерных сделок по каждой экспортной отгрузке. Данную информацию с целью осуществления ее дальнейшей проверки ГНИВЦ ГТК России направляет в таможенный орган Российской Федерации, в регионе деятельности которого находится российское лицо, заключившее бартерную сделку.

20. На основании полученной из ГНИВЦ ГТК России информации о предполагаемом неисполнении российским лицом требования таможенного режима экспорта в части обеспечения ввоза товаров, работ, услуг и результатов интеллектуальной деятельности, эквивалентных по стоимости экспортированным товарам, в установленные сроки таможенные органы осуществляют проверку полученных данных.

При обнаружении в ходе проверки признаков нарушений таможенных правил, выразившихся в несоблюдении требования об обязательном ввозе товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, эквивалентных по стоимости экспортированным товарам, либо требования об обязательном зачислении на счета в уполномоченных банках валютной выручки от экспорта товаров в установленном порядке, таможенные органы принимают решение о заведении дела о нарушении таможенных правил.

21. При наличии заключения МВЭС России, предусмотренного п. 10 настоящего Положения, лицо, привлекаемое к ответственности за нарушение таможенных правил, обязано представить его таможенным органам. Указанное заключение оценивается должностным лицом таможенного органа, в производстве или на рассмотрении которого находится дело о нарушении таможенных правил, наряду с другими доказательствами по делу о нарушении таможенных правил.

22. ГТК России направляет в МВЭС России информацию о всех Паспортах и иных документах, оформленных с нарушениями установленных требований, для проведения проверок по данным фактам.

IV. Контроль ВЭК России за исполнением бартерных сделок

23. ВЭК России и уполномоченные им органы осуществляют контроль за исполнением бартерных сделок при проведении проверок российских лиц на основе имеющейся информации об оформленных в МВЭС России Паспортах на бартерные сделки, предусматривающие экспорт работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности в обмен на ввоз товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, а также информации, получаемой из ГТК России о ввозе товаров в счет исполнения бартерных сделок, предусматривающих ввоз товаров в обмен на

экспорт работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, и о возможных нарушениях со стороны российских лиц.

Порядок и регламент представления в ВЭК России указанной информации определяются соглашениями с ГТК России и МВЭС России.

24. При проведении проверок российских лиц ВЭК России проверяет соответствие сведений, содержащихся в Паспорте, сведениям, указанным в иных документах, подтверждающих ввоз товаров, факт выполнения работ, предоставления услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности, а также соответствие оттиска печати уполномоченного МВЭС России в регионе на Паспорте образцам оттисков печатей, полученных от МВЭС России. Контроль за исполнением российскими лицами требования об обязательном ввозе в установленные сроки на таможенную территорию Российской Федерации товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, эквивалентных по стоимости экспортированным работам, услугам, результатам интеллектуальной деятельности, осуществляется в соответствии с порядком, установленным ВЭК России совместно с ГТК России и МВЭС России по согласованию с Банком России.

При выявлении фактов оформления Паспортов и иных документов с нарушениями установленных требований ВЭК России направляет информацию об этом в МВЭС России для проведения проверок по данным фактам.

25. В случае подтверждения в результате проводимых проверок информации о неисполнении российскими лицами требования об обязательном ввозе в установленные сроки на таможенную территорию Российской Федерации товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, эквивалентных по стоимости экспортированным работам, услугам, результатам интеллектуальной деятельности, ВЭК России принимает решение о привлечении российских лиц к ответственности в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

26. Для подготовки аналитических материалов, предусмотренных пунктом 6 постановления Правительства Российской Федерации от 31 октября 1996 г. N 1300 "О мерах по государственному регулированию внешнеторговых бартерных сделок", ВЭК России направляет в ГТК России информацию о результатах контроля, осуществляемого в соответствии с пунктом 6 настоящего Положения. Порядок и регламент представления информации в ГТК России определяются двусторонним соглашением между ГТК России и ВЭК России.

V. Заключительные положения

27. ГТК России совместно с ВЭК России и МВЭС России не реже одного раза в полугодие представляют в Правительство Российской Федерации аналитические материалы о состоянии и результатах контроля за исполнением бартерных сделок, предусматривающих перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации.
