



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ
ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА
(ФТС РОССИИ)

Новозаводская ул., д. 11/5, Москва, 121087.
Тел. (499) 449 72 35. Факс (499) 449 73 00,
(495) 913 93 90.

Телетайп 611385 VETO RU.
E-mail: fts@ca.customs.ru; http://www.customs.ru

СЭД

Начальникам региональных таможенных
управлений

Начальникам таможен, непосредственно
подчиненных ФТС России

13 июля 2017 №

18-19/37951

На №

от

О направлении разъяснений

В связи с участвовавшими случаями предоставления владельцами складов временного хранения (далее – СВХ) отчетности о принятии товаров, перемещенных морским транспортом в контейнерах, на хранение, содержащей недостоверные сведения о весовых характеристиках товаров, разъясняем следующее.

Предоставление форм отчетности владельцем СВХ регламентировано Порядком представления документов и сведений в таможенный орган при помещении товаров на склад временного хранения (иные места временного хранения товаров), помещения (выдачи) товаров на склад временного хранения (со склада) и иные места временного хранения, представления отчетности о товарах, находящихся на временном хранении, а также порядка и условий выдачи разрешения таможенного органа на временное хранение товаров в иных местах (далее – Порядок), утвержденным приказом ФТС России от 29.12.2012 № 2688 (зарегистрирован в Минюсте России 25.06.2013 рег. № 28894).

В соответствии с пунктом 30 Порядка владелец СВХ (лицо, осуществляющее временное хранение товаров в ином месте временного хранения) (далее – владелец СВХ) обязан вести учет хранимых товаров, находящихся под таможенным контролем, и представлять таможенному посту, в регионе деятельности которого функционирует СВХ (иное место временного хранения товаров), отчетность об их хранении, в том числе по форме ДО-1.

Согласно приложению 5 к Порядку в отчетности по форме ДО-1 подлежит указанию, помимо прочего, вес товара брутто (в кг).

Формирование отчетности по форме ДО-1 производится на основании сведений, полученных владельцем СВХ при приеме товаров на хранение (пересчете грузовых мест, взвешивании и других действиях), и (или) копий документов, полученных от таможенных органов (примечание 1 к Приложению 5 Порядка). При этом, если в процессе принятия товаров на хранение либо в процессе временного хранения товаров владельцем СВХ устанавливается несоответствие их веса брутто (в кг), указанным в транспортных или коммерческих документах, владелец СВХ извещает об этом таможенный пост (либо оперативно-дежурную службу данного таможенного поста либо таможни) либо уполномоченное лицо путем представления соответствующих документов, которыми в соответствии с законодательством Российской Федерации и обычаями делового оборота фиксируются данные

обстоятельства. Указанные документы представляются таможенному посту в течение шести часов с момента их оформления (пункт 15 Порядка).

Представление владельцем СВХ отчетности, содержащей недостоверные сведения о весе брутто товаров, принятых на хранение, подлежат квалификации по статье 16.15 КоАП России.

При решении вопроса о возбуждении дела об АП подлежат установлению не только объективная, но и субъективная (вина) сторона АП, которая согласно части 2 статьи 2.1 КоАП России для юридического лица определяется наличием у него возможности для соблюдения правил и норм, за нарушение которых КоАП России предусмотрена административная ответственность, и не принятием всех зависящих от него мер по их соблюдению.

Для этих целей по данной категории дел об АП подлежат выяснению обстоятельства помещения товаров на временное хранение и источники получения сведений, на основании которых заполнена отчетность по форме ДО-1 (например, предоставление каких-либо документов, предусмотренных договором хранения между СВХ и лицом, помещающим товары на СВХ, взвешивание товаров при принятии на хранения либо в процессе временного хранения, факты обращения в таможенные органы для получения необходимых документов, уведомления о выявленных несоответствиях фактических данных о товарах и сведениями, указанными в перевозочных документах). Также необходимо исследовать вопрос о принятии владельцем СВХ действий по проверке сведений о весе брутто контейнеров с товаром, размещаемых на временное хранение, например, путем получения СВХ тальманской расписки, а также через официальные сайты агентов морских перевозчиков (например, <https://www.apl.com/wps/portal/apl>, <https://www.cma-cgm.com>, <https://my.maerskline.com>, <https://www.cma-cgm.com> и т.д.).

Кроме того, надлежит установить данные о том, когда владельцу СВХ стало известно о расхождении весовых показателей товара, помещенного на временное хранение, а также о принятых им мерах по составлению акта, фиксирующего этот факт, наличии своевременного обращения в таможенный орган с корректировкой отчетности по форме ДО - 1.

При отсутствии доказательств принятия необходимых и достаточных мер по исполнению возложенной на владельца СВХ обязанности по представлению в таможенный орган достоверной отчетности или обстоятельств, объективно препятствующих ее реализации, дело об АП по статье 16.15 КоАП России подлежит возбуждению. Также при принятии такого решения следует руководствоваться методическими рекомендациями, направленными письмом ФТС России от 31.03.2011 № 18-12/14365.

Указанная позиция подтверждается судебной практикой, например, постановление Верховного суда Российской Федерации от 10.12.2015 № 303-АД-15-15446 по делу № А04-3670/2015.

С Аналитическим управлением и Главным управлением организации таможенного оформления и таможенного контроля согласовано.

Начальник Управления
таможенных расследований и дознания
генерал-лейтенант таможенной службы


А.П. Кизлык