



ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

РАСПОРЯЖЕНИЕ

« 26 » августа 2005 г.

Москва

№ 390-р

Об утверждении Инструкции по организации взаимодействия подразделений таможенной инспекции с подразделениями экономического блока при проведении таможенного контроля целевого использования условно выпущенных товаров, ввезенных с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей

В целях единообразного применения Таможенного кодекса Российской Федерации и в соответствии с пунктами 5.1, 5.3 и 5.4 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 21.08.2004 № 429, о б я з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по организации взаимодействия подразделений таможенной инспекции с подразделениями экономического блока при проведении таможенного контроля целевого использования условно выпущенных товаров, ввезенных с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей (далее – Инструкция).

2. Главное управление федеральных таможенных доходов (А.Б. Воронин) и Управление таможенной инспекции (С.Э. Золотов) обеспечить взаимодействие в работе подчиненных структурных подразделений в соответствии с Инструкцией.

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на заместителя руководителя ФТС России Т.Н. Голендееву.

Руководитель
генерал-полковник таможенной службы

А.Е.Жерихов

рассылка: региональные таможенные управления и таможни
(кроме оперативных и тыловых)

Инструкция
по организации взаимодействия подразделений таможенной
инспекции с подразделениями экономического блока при
проведении таможенного контроля целевого использования
условно выпущенных товаров, ввезенных с предоставлением льгот
по уплате таможенных платежей

I. Общие положения

1. Настоящая Инструкция по организации взаимодействия подразделений таможенной инспекции с подразделениями экономического блока при проведении таможенного контроля целевого использования условно выпущенных товаров, ввезенных с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей (далее – Инструкция), разработана на основании Конституции Российской Федерации, части второй Налогового кодекса Российской Федерации, части первой и второй Гражданского кодекса Российской Федерации, Таможенного кодекса Российской Федерации от 28.05.2003 № 61-ФЗ, Соглашения о ввозе материалов образовательного, научного и культурного характера от 22.11.1950 и Протокола к нему от 26.11.1976, Закона Российской Федерации от 21.05.1993 № 5003-I «О таможенном тарифе», Федерального закона от 09.07.1999 № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации», Закона Российской Федерации от 04.05.1999 № 95-ФЗ «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации», Федерального закона от 21.11.2001 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», Федерального закона от 15.07.1995 № 101-ФЗ «О международных договорах Российской Федерации», постановления Правительства Российской Федерации от 04.12.1999 № 1335 «Об утверждении Порядка оказания гуманитарной помощи (содействия) Российской Федерации», постановления Правительства Российской Федерации от 17.09.1999 № 1046 «Об утверждении Порядка регистрации проектов и программ технической

помощи (содействия), выдачи удостоверений, подтверждающих принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи (содействию), а также осуществления контроля за ее целевым использованием», постановления Правительства Российской Федерации от 23.07.1996 № 883 «О льготах по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями», постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», приказа ГТК России от 11.06.2004 № 663 «Об утверждении порядка организации и проведения таможенной ревизии», совместного постановления Госкомстата России и Минфина России от 03.04.2001 № 21/29н «Об утверждении единой формы бухгалтерского учета гуманитарной помощи (содействия) № ГП-1 и указаний по ее заполнению», постановления Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», приказа Минфина России от 26.08.2004 № 70н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету», приказа Минфина России от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

2. Настоящая Инструкция определяет действия должностных лиц подразделений таможенной инспекции и подразделений экономического блока (в части взаимодействия) при проведении таможенного контроля целевого использования условно выпущенных товаров, в отношении которых предоставлены льготы по уплате таможенных пошлин, налогов, и ввезенных в качестве:

- безвозмездной (гуманитарной или технической) помощи;
- вклада в уставный (складочный) капитал организации;
- в рамках межправительственных соглашений, в том числе материалов образовательного, научного и культурного характера;
- сырья и комплектующих изделий для производства протезно-ортопедических изделий и технических средств, используемых исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов; важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники; линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных);
- технических средств, используемых исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов.

3. При таможенном контроле целевого использования товаров:

- Главное управление федеральных таможенных доходов (ГУФТД), служба федеральных таможенных доходов регионального таможенного управления, отдел таможенных платежей (ОТП) таможни (подразделения экономического блока) используют представленную лицами отчетность (в том числе на основании статьи 364 ТК России), а также документы и сведения, запрошенные на основании

статьи 363 ТК России, и проводят таможенный контроль в форме проверки документов и сведений в соответствии со статьей 367 ТК России;

- Управление таможенной инспекции (УТИ), служба таможенной инспекции регионального таможенного управления, отдел таможенной инспекции (ОТИ) таможни (подразделения таможенной инспекции) используют формы таможенного контроля в соответствии с главой 35 ТК России, исходя из принципов, перечисленных в статье 358 ТК России.

II. Взаимодействие ГУФТД и УТИ ФТС России при проведении таможенного контроля целевого использования условно выпущенных товаров, ввезенных с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей

4. При издании ГУФТД правовых актов (распоряжений) об использовании льгот по уплате таможенных платежей в списке рассылки документа указывается УТИ.

5. При поступлении в ГУФТД из Комиссии по вопросам международной гуманитарной и технической помощи при Правительстве Российской Федерации (далее – Комиссия), образованной постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2004 № 215 «Об упорядочении состава координационных, совещательных, иных органов и групп, образованных Правительством Российской Федерации», поручения осуществить контроль целевого использования гуманитарной или технической помощи, ГУФТД в трехдневный срок направляет копии удостоверений Комиссии и материалы, касающиеся товаров, признанных гуманитарной или технической помощью (спецификации, планы распределения), в УТИ для организации таможенного контроля с указанием срока его проведения.

6. УТИ изучает представленные материалы с использованием центральной базы данных электронных копий ГТД ГНИВЦа ФТС России и направляет поручения о проведении таможенного контроля целевого использования товаров, относящихся к гуманитарной или технической помощи, в региональные таможенные управления (РТУ), таможни, непосредственно подчиненные ФТС России, в регионе деятельности которых находится место государственной регистрации получателя гуманитарной или технической помощи. В отдельных случаях, исходя из целесообразности, поручения направляются в РТУ, таможни, непосредственно подчиненные ФТС России, в регионе деятельности которых осуществляется таможенное оформление товаров, относящихся к гуманитарной или технической помощи.

Если таможенное оформление товаров, относящихся к гуманитарной или технической помощи, не производилось (не завершено), то РТУ, таможни, непосредственно подчиненные ФТС России, направляют в УТИ промежуточный ответ с указанием, по возможности, местонахождения товаров, относящихся к гуманитарной или технической помощи, на момент проведения проверочных мероприятий, ориентировочных сроков ее таможенного оформления и планируемых сроков проведения таможенного контроля ее целевого

использования; данные поручения остаются на контроле в РТУ, таможах, непосредственно подчиненных ФТС России, и УТИ.

Если таможенное оформление товаров, относящихся к гуманитарной или технической помощи, произведено, но они не распределены среди конечных получателей:

- РТУ, таможни, непосредственно подчиненные ФТС России, направляют в УТИ промежуточный ответ с указанием информации о таможенном оформлении гуманитарной или технической помощи (№ ГТД, наименование товара, вес нетто/брутто, фактурная, статистическая стоимость, № удостоверения Комиссии, на основании которого товар признан гуманитарной или технической помощью, и дата ее заседания), и, по возможности, ориентировочных сроков ее распределения и планируемых сроков проведения таможенного контроля ее целевого использования.

Если таможенное оформление товаров, относящихся к гуманитарной или технической помощи, завершено получателем, но таможенный контроль целевого использования еще не проведен или не завершен, в промежуточном ответе в УТИ сообщаются планируемые сроки его проведения или завершения, а также причины, послужившие основанием для продления сроков проверочных мероприятий.

Если таможенный контроль целевого использования товаров, относящихся к гуманитарной или технической помощи, проведен, в УТИ направляется письмо о результатах проверочных мероприятий со следующей информацией:

- о форме таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств;

- о периоде проведения проверочных мероприятий;

- о должностных лицах, участвующих в проверочных мероприятиях;

- о документах, которые были проверены при проведении таможенного контроля;

- о лице, у которого проведен таможенный контроль в формах, предусмотренных статьей 366 ТК России – получатель товаров, относящихся к гуманитарной или технической помощи (организационно-правовая форма и наименование, ИНН, место нахождения);

- о номере удостоверения Комиссии, номере протокола и дате заседания Комиссии;

- о номере ГТД, весе брутто/нетто, таможенной стоимости;

- о соблюдении порядка учета, хранения гуманитарной помощи, о заполнении единой формы бухгалтерского учета гуманитарной помощи № ГП-1, утвержденной совместным постановлением Госкомстата России и Минфина России от 03.04.2001 № 21/29н «Об утверждении единой формы бухгалтерского учета гуманитарной помощи (содействия) № ГП-1 и указаний по ее заполнению»;

- о фактическом распределении гуманитарной помощи с приложением копии плана распределения гуманитарной помощи, отчетов о распределении, содержащих сведения о ее объемах и получателях;

- о материалах производства по делу об административном правонарушении, о сумме доначисленных/взысканных таможенных платежей (если таковые имеются);

- об акте таможенной ревизии, если таможенный контроль целевого использования гуманитарной или технической помощи осуществлялся в форме таможенной ревизии (в этом случае, перечисленные выше сведения в сопроводительном письме не отражаются).

7. В целях информирования Комиссии по мере поступления от таможенных органов указанной в пункте 7.1 информации УТИ готовит и направляет в ГУФТД служебные записки о ходе исполнения поручений Комиссии.

8. Если таможенное оформление товаров, относящихся к гуманитарной или технической помощи, не произведено в течение года со дня принятия Комиссией решения о принадлежности товаров к гуманитарной или технической помощи, УТИ направляет в ГУФТД служебную записку с просьбой ходатайствовать перед Комиссией о снятии с контроля поручения об осуществлении контроля их целевого использования.

9. До 1 февраля года, следующего за отчетным, УТИ готовит сводный отчет в ГУФТД о результатах контроля исполнения поручений Комиссии за прошедший год.

10. При выявлении риска недостоверного декларирования условно выпущенных товаров или их нецелевого использования ГУФТД направляет в УТИ служебную записку, содержащую:

- сведения о лицах, которым были предоставлены льготы (наименование, ИНН, КПП и местонахождение);

- наименование предоставленных льгот, номер и дату документа, в соответствии с которым предоставлены льготы по уплате таможенных платежей;

- период деятельности лиц, который должны охватить проверочные мероприятия;

- информацию, свидетельствующую о возможном нарушении таможенного законодательства (результаты анализа, позволяющие сделать вывод о возможном нарушении таможенного законодательства);

- предложения о предполагаемых затратах времени на проведение проверочного мероприятия, о количестве специалистов таможенных органов, необходимых для проведения проверочного мероприятия, о необходимости привлечения к проверочным мероприятиям иных специалистов, а также о прогнозируемых суммах взыскания доначисленных таможенных платежей.

11. УТИ в течение пяти дней рассматривает данную служебную записку и информирует ГУФТД:

- о проведении таможенного контроля должностными лицами УТИ;

- о поручении проведения таможенного контроля нижестоящему таможенному органу с указанием его наименования и кода;

- о нецелесообразности проведения таможенного контроля.

12. В случае принятия решения о проведении таможенного контроля УТИ направляет в ГУФТД служебную записку о результатах проверочных мероприятий (после их завершения).

III. Взаимодействие ОТП и ОТИ таможи при проведении таможенного контроля целевого использования условно выпущенных товаров, ввезенных с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей

13. До 15 числа каждого месяца ОТП направляет в ОТИ данные за предыдущий месяц (возможно использование формы № 9 статистической отчетности – «льготы», утвержденной приказом ФТС России от 31.12.2004 № 477) о предоставлении льгот по уплате таможенных платежей. Информация направляется в электронном виде (файлы в формате dbf) по каналам передачи данных или на магнитном носителе.

14. Таможенный контроль целевого использования товаров может инициироваться и проводиться как ОТИ, так и непосредственно ОТП. В случае инициирования и проведения таможенного контроля после условного выпуска товаров ОТП:

а) для выявления данных, которые могут свидетельствовать о недостоверности сведений, представленных при таможенном оформлении товаров, либо о пользовании или распоряжении товарами с нарушениями установленных законодательством требований, ОТП при выборе таможенного контроля в форме проверки документов и сведений проводит его, используя при этом представленную лицами отчетность (в том числе на основании статьи 364 ТК России) и (или) документы и сведения, необходимые для таможенного контроля (статья 363 ТК России);

б) в случае принятия решения о необходимости применения других форм таможенного контроля в подразделение таможенной инспекции направляются следующие материалы:

- документ (акт, служебная записка) о результатах проверки документов и сведений;
- сведения о лицах (наименование, ИНН);
- копии документов, содержащие данные, свидетельствующие о недостоверности сведений, представленных при таможенном оформлении, либо о пользовании и распоряжении товарами с нарушением установленных законодательством требований и ограничений.

15. Подразделение таможенной инспекции в течение пяти рабочих дней со дня получения указанных материалов рассматривает их и дает ОТП мотивированное заключение о целесообразности проведения следующих форм таможенного контроля:

- осмотр помещений и территорий на основании статьи 375 ТК России (приказ ГТК России от 23.10.2003 № 1188);

- таможенный досмотр (осмотр) товаров на основании статей 371, 372 ТК России (приказ ГТК России от 20.10.2003 № 1166 и распоряжение ГТК России от 18.12.2003 № 689-р);

- таможенная ревизия на основании статьи 376 ТК России (приказ ГТК России от 11.06.2004 № 663).

При выборе форм таможенного контроля учитывается, что в соответствии с статьями 376 ТК России повторное проведение таможенной ревизии у одного и

того же лица в отношении одних и тех же товаров не допускается. С учетом требований статьи 358 ТК России, предусматривающей выборочность таможенного контроля, целесообразно проведение таможенного контроля целевого использования условно выпущенных товаров с применением отличных от таможенной ревизии форм таможенного контроля (в соответствии с главой 35 ТК России) до назначения таможенной ревизии (статья 376 ТК России).

16. При обнаружении в ходе таможенного контроля использования товаров в целях, отличных от целей предоставления льгот по уплате таможенных платежей, передачи в пользование или во владение либо распоряжение иными способами условно выпущенными товарами, в отношении которых предоставлены льготы по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации, в нарушение установленных законодательством запретов и (или) ограничений, должностными лицами, осуществляющими контроль, возбуждается дело об административном правонарушении в соответствии со статьей 16.20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП России). Для расчета таможенных платежей, подлежащих доначислению, в ОТП направляется служебная записка, содержащая необходимые данные для расчета.

17. В случае принятия решения о проведении таможенной ревизии, в ОТП направляется служебная записка с просьбой о включении в состав ревизионной комиссии должностного лица ОТП.

18. Начальник ОТП или лицо его замещающее, в течение одного рабочего дня после получения служебной записки сообщает о направлении для участия в таможенной ревизии должностного лица отдела с указанием его фамилии, имени, отчества, занимаемой должности, номера служебного удостоверения. Должностное лицо ОТП, привлекаемое к проведению специальной таможенной ревизии, на время ее проведения подчиняется непосредственно руководителю ревизионной комиссии.

19. Инициирование проведения таможенного контроля ОТИ может происходить:

- на основании пункта 7 и подпункта «а» пункта 8 Порядка организации и проведения таможенной ревизии, утвержденного приказом ГТК России от 11.06.2004 № 663;

- на основании анализа информации, полученной с использованием элементов системы управления рисками. При анализе базы данных электронных копий ГТД следует учитывать, что в соответствии с приказом ГТК России от 23.08.2002 № 900 «О классификаторах и перечнях нормативно-справочной информации, используемых для таможенных целей» в графе 37 (G37) в элементе три составного кода проставляются цифры:

- 02 – товары гуманитарной помощи;

- 03 - товары технической помощи;

- 13 – товары, ввозимые в качестве вклада в уставный фонд организаций с иностранными инвестициями.

При инициировании проведения таможенного контроля ОТИ в ОТП направляется запрос о представлении документов, содержащих информацию,

необходимую для проведения таможенного контроля, а также сведений, заявленных при таможенном оформлении товаров, с указанием срока его исполнения.

Дальнейшее взаимодействие подразделений происходит в соответствии с пунктами 17 и 18 настоящей Инструкции.

IV. Проведение таможенного контроля целевого использования условно выпущенных товаров, ввезенных с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей

1. Особенности проведения таможенного контроля целевого использования безвозмездной помощи

20. Федеральным законом от 04.05.1999 № 95-ФЗ «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации» определены следующие понятия.

Безвозмездная помощь (содействие) - средства, товары, предоставляемые Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, органам государственной власти и органам местного самоуправления, юридическим и физическим лицам, а также выполняемые для них работы и оказываемые им услуги в качестве гуманитарной или технической помощи (содействия) на безвозмездной основе иностранными государствами, их федеративными или муниципальными образованиями, международными и иностранными учреждениями или некоммерческими организациями, а также физическими лицами, на которые имеются удостоверения (документы), подтверждающие принадлежность указанных средств, товаров, работ и услуг к гуманитарной или технической помощи (содействию).

Удостоверение - документ, подтверждающий принадлежность средств, товаров, работ и услуг к гуманитарной или технической помощи (содействию), составленный по форме и выдаваемый в порядке, которые определяются Правительством Российской Федерации.

Налоговые и таможенные льготы для всех участников реализации программ оказания безвозмездной помощи (содействия) предоставляются только при наличии удостоверения.

Техническая помощь (содействие) - вид безвозмездной помощи (содействия), предоставляемой в целях оказания поддержки в осуществлении экономической, социальной реформ и осуществления разоружения путем проведения конверсии, утилизации вооружения и военной техники, проведения радиационно-экологических мероприятий по обращению с радиоактивными отходами, отработанным ядерным топливом и другими ядерными материалами, ранее накопленными и (или) образующимися при эксплуатации и выводе из нее объектов мирного и военного использования атомной энергии, а также путем

проведения исследований, обучения, обмена специалистами, аспирантами и студентами, передачи опыта и технологий, поставок оборудования и других материально-технических средств по проектам и программам, которые зарегистрированы в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

21. В соответствии с пунктом 17 постановления Правительства Российской Федерации от 17 сентября 1999 № 1046 «Об утверждении Порядка регистрации проектов и программ технической помощи (содействия), выдачи удостоверений, подтверждающих принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи (содействию), а также осуществления контроля за ее целевым использованием» оборудование и другие материально-технические средства, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации в качестве технической помощи, должны использоваться исключительно для целей технической помощи, предназначенной конкретным получателям, и не могут быть переданы третьим лицам, не являющимся участниками данного проекта или программы технической помощи, проданы или сданы в аренду.

22. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 04.12.1999 № 1335 «Об утверждении Порядка оказания гуманитарной помощи (содействия) Российской Федерации» под *гуманитарной помощью (содействием)* понимается вид безвозмездной помощи (содействия), предоставляемой для оказания медицинской и социальной помощи малообеспеченным, социально не защищенным, пострадавшим от стихийных бедствий и других чрезвычайных происшествий группам населения, для ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных происшествий, расходы на транспортировку, сопровождение и хранение указанной помощи (содействия).

Не могут относиться к гуманитарной помощи (содействию) подакцизные товары (продукция) за исключением предназначенных для финансируемых из бюджетов всех уровней государственных и муниципальных организаций автомобилей специального назначения для оказания скорой медицинской помощи, а также передвижных диагностических лабораторий, оснащенных специальным медицинским оборудованием, получаемых лечебными учреждениями для собственных нужд; автомобилей легковых, предназначенных для перевозки 10 человек и более, ввозимых для домов ребенка, детских домов, домов престарелых и инвалидов; автомобилей легковых, оборудованных подъемниками для инвалидов колясок, ввозимых для центров реабилитации инвалидов, мясо и мясопродукты, которые по условиям ввоза предназначены только для промышленной переработки, полуфабрикаты, мясной и рыбный фарш, мясо механической обвалки, а также бывшие в употреблении одежда, обувь и постельные принадлежности, за исключением одежды, обуви и постельных принадлежностей, направляемых в адрес государственных и муниципальных организаций и учреждений социальной защиты населения, здравоохранения, образования, уголовно-исполнительной системы, финансируемых за счет средств бюджетов всех уровней.

При ввозе товаров, относящихся к гуманитарной помощи, на таможенную территорию Российской Федерации таможенные органы Российской Федерации

обеспечивают их первоочередное оформление и применение упрощенных таможенных процедур, освобождают указанные товары в соответствии с законодательством Российской Федерации от обложения налогами и от взимания таможенных сборов за таможенное оформление.

Льготы по уплате таможенных платежей в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в качестве гуманитарной помощи (содействия), не распространяются на товары, ввозимые в соответствии с внешнеторговыми договорами (контрактами), предусматривающими оплату этих товаров российскими юридическими и физическими лицами.

Все органы и организации, получающие гуманитарную помощь (содействие), обязаны обеспечить учет, хранение и распределение товаров, относящихся к гуманитарной помощи (содействию).

Учет и хранение этих товаров осуществляются отдельно от коммерческих товаров.

23. В соответствии с совместным постановлением Госкомстата России и Минфина России от 03.04.2001 № 21/29н «Об утверждении единой формы бухгалтерского учета гуманитарной помощи (содействия) № ГП-1 и указаний по ее заполнению» единая форма бухгалтерского учета гуманитарной помощи (содействия) № ГП-1 применяется для учета товарно-материальных ценностей, относящихся к гуманитарной помощи (содействию), на всех этапах ее движения.

Форма № ГП-1 состоит из двух разделов.

Раздел 1 содержит сведения информационно-справочного характера, необходимые для учета приема и движения товарно-материальных ценностей, относящихся к гуманитарной помощи, поступивших от организации, предоставившей гуманитарную помощь.

Раздел 2 отражает учет операции приема-передачи товарно-материальных ценностей, относящихся к гуманитарной помощи, российским грузоотправителем российскому грузополучателю.

24. Основные направления проверки целевого использования гуманитарной помощи:

- оприходование товаров и постановка их на баланс организаций, полнота и достоверность отражения совершаемых хозяйственных операций;
- порядок учета и хранения гуманитарной помощи;
- анализ документов, представленных получателем в таможенные органы для подтверждения целевого использования товаров;
- проверка соответствия квоты, указанной в удостоверении Комиссии, данным, указанным в таможенных документах;
- обобщение всех материалов о проверяемом получателе товаров, относящихся к гуманитарной помощи, имеющихся в таможенных органах и подлежащих проверке, включая информацию, поступившую из правоохранительных и иных контролирующих органов;
- анализ соответствия представленных документов законодательным и иным нормативным правовым актам о порядке отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с поступлением и дальнейшим использованием условно выпущенных товаров;

- использование товара по целевому назначению;
 - установление фактов возможной реализации условно выпущенных товаров;
 - порядок использования и наличие предметов длительного пользования (медицинское оборудование, школьный инвентарь и т.д.);
 - порядок распределения материальных средств (одежда, продукты питания и т.д.) физическим лицам (если таковое распределение производилось);
 - движение средств на соответствующих счетах, перевод денежных средств.
- Особое внимание следует обратить на тот факт, по каким контрактам и в счет оплаты каких операций перечислены денежные средства;
- подлинность подписей должностных и материально-ответственных лиц;
 - наличие неоговоренных исправлений, подчисток, дописок цифр и текстов.

25. Поступление безвозмездной помощи у организации, ее получившей, может отражаться следующими бухгалтерскими проводками.

В соответствии с приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» безвозмездно полученная в собственность гуманитарная помощь для незащищенных категорий россиян должна быть оприходована по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 87 «Добавочный капитал», субсчет 3 «Безвозмездно полученные ценности». При безвозмездной передаче малоимущим категориям граждан имущества по назначению стоимость его списывается с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 48 «Реализация прочих активов» и одновременно в кредит счета 48 «Реализация прочих активов» относится аналогичная сумма с дебета счета 87 «Добавочный капитал». В случае реализации имущества, предназначенного для гуманитарной помощи, бухгалтерский учет должен быть организован в общеустановленном порядке на счетах реализации с выявлением финансовых результатов и принятием их для целей налогообложения.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, поступление безвозмездной помощи у организации, ее получившей, может отражаться следующими бухгалтерскими проводками:

Дебет	Кредит
01 «Основные средства»	86 «Целевое финансирование»
07 «Оборудование к установке»	98 «Доходы будущих периодов»
08 «Вложения во внеоборотные активы»	
10 «Материалы»	

Использование (распределение) безвозмездной помощи отражается:

Дебет	Кредит
86 «Целевое финансирование»	20 «Основное производство»
98 «Доходы будущих периодов»	26 «Общехозяйственные расходы»

Отражение операций при ведении бюджетного учета бюджетными учреждениями осуществляется в соответствии с Планом счетов бюджетного учета, установленным приказом Минфина России от 26.08.2004 № 70н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету».

Номер счета Плана счетов бюджетного учета состоит из двадцати шести разрядов. При формировании номера счета Плана счетов бюджетного учета используется следующая структура:

1 - 17 разряд - код классификации доходов, ведомственной, функциональной классификации расходов бюджетов, классификации источников финансирования дефицита бюджетов;

18 разряд - код вида деятельности: при отсутствии возможности отнесения к определенному виду деятельности - 0, бюджетная деятельность - 1, предпринимательская и иная деятельность, приносящая доход - 2, деятельность за счет целевых средств и *безвозмездных поступлений* - 3;

19 - 21 разряд - код синтетического счета Плана счетов бюджетного учета;

22 - 23 разряд - код аналитического счета Плана счетов бюджетного учета;

24 - 26 разряд - код Классификации операций сектора государственного управления.

Разряды 18 - 23 образуют Код счета бюджетного учета.

Органам государственной власти, органам управления государственных внебюджетных фондов, органам управления территориальных государственных внебюджетных фондов, органам местного самоуправления разрешается введение в код аналитического счета Плана счетов разрядов для получения дополнительной информации, необходимой внутренним пользователям.

26. При таможенном контроле целевого использования полученной лицом гуманитарной помощи, необходимо установить полноту и своевременность ее отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета и подтверждения первичными учетными документами организации, получившей помощь.

27. Получатель гуманитарной помощи (содействия), использующий предоставленные ему таможенные и другие льготы, в случаях нецелевого использования гуманитарной помощи (содействия) уплачивает в бюджеты всех уровней налоги и другие обязательные платежи, а также начисленные на них пени и штрафы по действующим ставкам. Взыскание налогов, платежей, пеней и штрафов осуществляется налоговыми и таможенными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

28. В соответствии с письмом ГТК России от 02.12.2003 № 01-06/47172 «О таможенном оформлении товаров в качестве гуманитарной помощи (содействия)» в случае расхождения стоимостей, указанных в решении Комиссии, товаросопроводительных документах и таможенной стоимости, определенной

таможенным органом, более чем на 20% должно быть представлено новое подтверждение (удостоверение) Комиссии об отнесении товаров к гуманитарной помощи (содействию) с указанием новой стоимости.

2. Особенности проведения таможенного контроля условно выпущенных товаров, ввезенных в качестве вклада в уставный капитал организации с иностранными инвестициями

29. При таможенном контроле условно выпущенных товаров, ввезенных в качестве вклада в уставный капитал организации с иностранными инвестициями, следует учитывать, что пользование такими товарами допускается только в тех целях, в связи с которыми были предоставлены льготы. Условно выпущенные товары имеют статус иностранных товаров в соответствии с ТК России и находятся под таможенным контролем до момента их выпуска для свободного обращения, уничтожения, отказа в пользу государства, фактического вывоза с таможенной территории Российской Федерации или обращения товаров в федеральную собственность либо распоряжения ими иным образом в соответствии с главой 41 ТК России.

30. Товары, ввозимые в качестве вклада иностранного учредителя в уставные (складочные) капиталы организаций с иностранными инвестициями, освобождаются от обложения таможенными пошлинами на основании статей 34 и 37 Закона Российской Федерации от 21.05.1993 № 5003-І «О таможенном тарифе», постановления Правительства Российской Федерации от 23.07.1996 № 883 «О льготах по уплате таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями». Освобождение от уплаты НДС при ввозе в качестве вклада в уставные (складочные) капиталы организаций технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, предусмотрено статьей 150 Налогового кодекса Российской Федерации (НК России).

31. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.1996 № 883, применяемым таможенными органами в части, не противоречащей НК России, товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации в качестве вклада иностранного учредителя в уставные (складочные) капиталы организаций с иностранными инвестициями, освобождаются от обложения таможенными пошлинами при условии, что товары:

- не являются подакцизными;
- относятся к основным производственным фондам;
- ввозятся в сроки, установленные учредительными документами для формирования уставного (складочного) капитала.

32. В случае реализации условно выпущенных товаров, ввозимых в качестве вклада иностранного учредителя в уставные (складочные) капиталы организаций, целевое использование таких товаров нарушается и причитающиеся к уплате на дату условного выпуска таможенные пошлины и НДС уплачиваются в

соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.1996 № 883 и статьей 150 (пункт 2) НК России.

Обращаем внимание, что сдача в аренду товара, ввезенного в качестве вклада в уставный капитал, не может рассматриваться как использование товара в иных целях, чем те, в связи с которыми были предоставлены льготы по уплате таможенных платежей, поскольку аренда не является реализацией товаров согласно действующему гражданскому законодательству и товар, сданный в аренду, учитывается на балансе арендодателя. При этом следует иметь в виду, что условиями договора аренды либо дополнительного соглашения сторон может быть предусмотрен переход в последующем права собственности на сданное в аренду имущество к арендатору (статья 624 Гражданского кодекса Российской Федерации). В таком случае условие целевого использования имущества будет нарушено после передачи имущества с баланса арендодателя (организация с иностранными инвестициями) на баланс арендатора.

33. При проверке каждого из условий, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.1996 № 883, в связи с предоставленными льготами по уплате таможенных пошлин следует руководствоваться следующим:

33.1. Товары не должны быть подакцизными.

Перечень подакцизных товаров установлен в части второй НК России.

33.2. Товары должны относиться к основным производственным фондам.

Порядок отнесения предметов к основным производственным фондам установлен соответствующими нормативными правовыми актами и методическими указаниями Минфина России согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» (в том числе приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» и др.), а также Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 (с изменениями и дополнениями).

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам относятся: здания, сооружения и передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и

принадлежности; рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. *Инвентарным объектом основных средств* признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы.

Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой с использованием инвентарных карточек учета основных средств (например, унифицированная форма первичной учетной документации по учету основных средств № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств», утвержденная постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»). Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект.

Инвентарные карточки могут группироваться в картотеке применительно к Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а внутри разделов, подразделов, классов и подклассов - по месту эксплуатации (структурным подразделением организации).

Организация, имеющая небольшое количество объектов основных средств, пообъектный учет может осуществлять в инвентарной книге с указанием необходимых сведений об объектах основных средств по их видам и местам нахождения.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем организации акта (накладной) приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект.

Указанный акт, утвержденный руководителем организации, вместе с технической документацией передается в бухгалтерскую службу организации, которая на основании этого документа открывает инвентарную карточку или делает в ней отметку о выбытии объекта.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

На основании статей 151, 156 (пункт 2) ТК России товары, выпущенные условно в соответствии с таможенным режимом выпуска для свободного обращения с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, НДС могут быть помещены под таможенный режим реэкспорта или уничтожения (без уплаты таможенных пошлин, НДС) в соответствии со статьей 244 ТК России в случае их списания с баланса организации в соответствии с установленным порядком в целях утилизации.

33.3. Товары ввозятся в сроки, установленные учредительными документами, для формирования уставного (складочного) капитала предприятия с иностранными инвестициями.

Льготы по уплате таможенных платежей предоставляются только в случаях, если товары ввезены на таможенную территорию Российской Федерации и заявлены в таможенной декларации как товары, ввозимые в качестве вклада иностранного учредителя в уставный (складочный) капитал предприятия с иностранными инвестициями до истечения сроков формирования уставного капитала предприятия, определенных учредительными документами или законодательством Российской Федерации.

Предприятия с иностранными инвестициями могут создаваться в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации в форме хозяйственного товарищества или общества. На практике создание таких предприятий происходит в основном в форме обществ с ограниченной ответственностью или в форме акционерных обществ. Учредительными документами обществ в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК России) являются Устав и учредительный договор (более одного учредителя).

В соответствии со статьями 16-18, 26 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала, сведения о котором указываются в Уставе общества, должен быть не менее стократной величины минимального размера оплаты труда, установленного законодательством Российской Федерации на дату представления документов для государственной регистрации общества.

При создании общества с ограниченной ответственностью каждый учредитель общества должен полностью внести свой вклад в уставный капитал общества в течение срока, который определен учредительным договором и который не может превышать одного года с момента государственной регистрации общества. При этом стоимость вклада каждого учредителя общества должна быть не менее номинальной стоимости его доли. На момент государственной регистрации общества его уставный капитал должен быть оплачен учредителями не менее чем наполовину.

Денежная оценка неденежных вкладов в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью, вносимых участниками общества и принимаемыми в общество третьими лицами, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым всеми участниками общества единогласно. Если номинальная стоимость (увеличение номинальной стоимости) доли участника общества в уставном капитале общества, оплачиваемой неденежным вкладом, составляет более двухсот минимальных размеров оплаты труда, установленных законодательством Российской Федерации на дату представления документов для государственной регистрации общества или соответствующих изменений в Уставе общества, такой вклад должен оцениваться независимым оценщиком.

Увеличение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью допускается только после его полной оплаты.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» увеличение уставного капитала может осуществляться за счет дополнительных вкладов:

- всех участников;
- отдельных участников и вкладов третьих лиц.

Решение об увеличении уставного капитала за счет дополнительных вкладов всех участников принимается общим собранием с определением общей стоимости дополнительных вкладов и единого для всех участников соотношения между дополнительным вкладом и увеличением номинальной стоимости доли. Увеличение доли не может быть больше суммы дополнительного вклада. Дополнительные вклады могут быть внесены участниками общества с ограниченной ответственностью в течение двух месяцев со дня принятия общим собранием участников общества решения, если Уставом общества или решением общего собрания участников общества не установлен иной срок. Изменения в учредительных документах общества с ограниченной ответственностью о внесении дополнительных вкладов участников общества подлежат государственной регистрации в органе, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц.

Не позднее месяца со дня окончания срока внесения дополнительных вкладов общее собрание участников общества с ограниченной ответственностью должно принять решение об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов участниками общества и о внесении в учредительные документы общества изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала общества и увеличением номинальной стоимости долей участников общества, внесших дополнительные вклады, а в случае необходимости - с изменением размеров долей участников общества. Документы, подтверждающие внесение дополнительных вкладов участниками общества, должны быть представлены органу, осуществляющему государственную регистрацию юридических лиц, в течение месяца со дня принятия решения об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов участниками общества и о внесении соответствующих изменений в учредительные документы общества.

В случае увеличения уставного капитала за счет дополнительных вкладов отдельных участников и вкладов третьих лиц решение принимается общим собранием участников общества с ограниченной ответственностью единогласно на основании заявления одного или нескольких участников о дополнительном вкладе либо заявления третьего лица о принятии в общество и внесении вклада. Изменения в учредительные документы общества о внесении дополнительного вклада участником (участниками) и вклада третьими лицами приобретают силу с момента государственной регистрации, которая должна быть произведена в течение месяца со дня внесения этого вклада, но не позднее шести месяцев со дня принятия решения общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью. В связи с этим внесение дополнительного вклада участником (участниками) общества или третьим лицом возможно в период (до шести месяцев), установленный Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» для государственной регистрации изменений в учредительные документы. Изменения в учредительных документах общества приобретают силу для участников общества и третьих лиц (в том числе таможенных органов) со дня их государственной регистрации органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц. В случае несоблюдения указанных в Федеральном законе от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» или в учредительных документах сроков увеличения уставного капитала регистрация общества признается несостоявшейся.

В соответствии со статьями 11, 14 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» сведения о размере уставного капитала акционерного общества должны содержаться в уставе общества.

Уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами. Номинальная стоимость всех обыкновенных акций общества должна быть одинаковой. Уставный капитал общества определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Общество размещает обыкновенные акции и вправе размещать один или несколько типов привилегированных акций. Номинальная стоимость размещенных привилегированных акций не должна превышать 25 процентов от уставного капитала общества. При учреждении общества все его акции должны быть размещены среди учредителей. Все акции общества являются именными.

Уставом общества должны быть определены количество, номинальная стоимость акций, приобретенных акционерами (размещенные акции), и права, предоставляемые этими акциями.

Уставом общества могут быть определены количество, номинальная стоимость, категории (типы) акций, которые общество вправе размещать дополнительно к размещенным акциям (объявленные акции), и права, предоставляемые этими акциями. При отсутствии в Уставе общества этих положений общество не вправе размещать дополнительные акции.

Оплата акций общества при его учреждении производится учредителями по цене не ниже номинальной стоимости этих акций (статья 36 Федерального закона

от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»). Форма оплаты акций общества при его учреждении определяется договором о создании общества. Устав общества может содержать ограничения на виды имущества, которым могут быть оплачены акции общества. В соответствии с пунктом 3 статьи 34 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» при оплате акций неденежными средствами для определения рыночной стоимости такого имущества должен привлекаться независимый оценщик, если иное не установлено Федеральным законом. Величина денежной оценки имущества, произведенной учредителями общества и советом директоров (наблюдательным советом) общества, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.

Акции общества, распределенные при его учреждении, должны быть полностью оплачены в течение года с момента государственной регистрации, если меньший срок не предусмотрен договором о его создании. Не менее 50 процентов акций общества, распределенных при его учреждении, должно быть оплачено в течение трех месяцев с момента государственной регистрации общества.

В соответствии с пунктом 2 статьи 100 ГК России увеличение уставного капитала акционерного общества допускается после его оплаты.

Уставный капитал общества может быть увеличен путем:

- увеличения номинальной стоимости акций;
- размещения дополнительных акций.

При осуществлении таможенного контроля необходимо обращать внимание на увеличение уставного капитала путем размещения дополнительных акций так как увеличение номинальной стоимости акций осуществляется только за счет имущества общества. Дополнительные акции могут быть размещены обществом только в пределах количества объявленных акций, установленного Уставом общества.

Оплата дополнительных акций общества, размещаемых посредством подписки, осуществляется по цене, определяемой советом директоров (наблюдательным советом), исходя из их рыночной стоимости, но не ниже их номинальной стоимости (статья 36 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»). В случае оплаты дополнительных акций при их размещении по стоимости выше номинальной необходимо учитывать, что при увеличении уставного капитала общества указывается номинальная стоимость размещенных дополнительных акций (пункт 2 статьи 12 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

Устав акционерного общества в новой редакции или изменения и дополнения в Устав такого общества приобретают силу для третьих лиц (в том числе таможенных органов) с момента их государственной регистрации.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» моментом государственной регистрации организации признается внесение регистрирующим органом соответствующей записи в соответствующий государственный реестр.

В случае обнаружения в ходе таможенного контроля допущенных при создании юридического лица грубых нарушений закона или иных правовых актов, если эти нарушения носят неустранимый характер, а также в случае неоднократных либо грубых нарушений законов или иных нормативных правовых актов о государственной регистрации юридических лиц, необходимо информировать орган, осуществивший регистрацию юридического лица и его учредительных документов, и наделенный законом правом обращения в суд с требованием о ликвидации такого юридического лица.

34. В соответствии с пунктом 6 статьи 4 Федерального закона от 09.07.1999 № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» коммерческая организация утрачивает статус коммерческой организации с иностранными инвестициями со дня выхода иностранного инвестора из состава ее участников (при наличии нескольких иностранных инвесторов в составе ее участников - в случае выхода всех иностранных инвесторов). С этого дня указанная коммерческая организация и иностранный инвестор утрачивают правовую защиту, гарантии и льготы, предусмотренные названным Федеральным законом. Нормы статьи 16 названного Федерального закона, касающиеся льгот по уплате таможенных платежей, предоставляемых коммерческой организации с иностранными инвестициями, являются отсылочными и непосредственно не регулируют порядок предоставления таких льгот. Согласно названной статье указанные льготы предоставляются в соответствии с таможенным законодательством и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Соблюдение требований, предусмотренных в пункте 1 постановления Правительства Российской Федерации от 23.07.1996 № 883 и норм НК России, необходимо в момент выпуска товаров, ввозимых в качестве вклада иностранного учредителя в уставный (складочный) капитал коммерческой организации с иностранными инвестициями, с предоставлением льгот по уплате таможенной пошлины и НДС. Такие требования не являются ограничениями по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами. В качестве основания для возникновения обязанности по уплате таможенной пошлины в пункте 2 постановления Правительства Российской Федерации от 23.07.1996 № 883 определена только реализация товаров, освобожденных от уплаты таможенной пошлины в связи с их ввозом в качестве вклада в уставный капитал, либо иное нецелевое использование таких товаров, влекущее взыскание также условно начисленного НДС в рамках норм НК России.

Вклад товаров в уставный (складочный) капитал коммерческой организации означает, что такие товары становятся обособленным имуществом организации (статья 48 ГК России) и учитываются на балансе организации по первоначальной стоимости, определенной на основании их денежной оценки. В связи с этим, ввезенные условно выпущенные товары, поставленные в соответствии с установленным порядком на бухгалтерский учет как основные средства в составе уставного капитала организации, считаются используемыми в целях, соответствующих условиям предоставленных льгот по уплате таможенной пошлины и НДС.

Выход иностранного учредителя из состава участников общества с ограниченной ответственностью (организации с иностранными инвестициями) путем продажи своей доли, что предусмотрено Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», не может рассматриваться в качестве основания для взыскания условно начисленных сумм таможенной пошлины, НДС ввиду отсутствия нарушения условий, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» акции имеют номинальную стоимость. Они не привязаны к конкретному имуществу общества, в том числе являющемуся вкладом одного из его учредителей. Продажа акций иностранным учредителем (участником) акционерного общества (организации с иностранными инвестициями) не может рассматриваться в качестве реализации товаров, внесенных таким лицом для оплаты акций при формировании (либо увеличении) уставного капитала. Выход иностранного инвестора из числа учредителей такой организации путем продажи акций не может рассматриваться в качестве основания для взыскания условно начисленной таможенной пошлины, НДС.

35. В соответствии с приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» для обобщения информации о состоянии и движении уставного (складочного) капитала организации предназначен счет 80 «Уставный капитал».

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала, лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

После государственной регистрации организации ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями». Фактическое поступление вкладов учредителей проводится по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и других ценностей.

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» организовывается таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

36. Счет 80 «Уставный капитал» корреспондирует со счетами:

дебет	кредит
01 Основные средства	01 Основные средства
03 Доходные вложения в материальные ценности	03 Доходные вложения в материальные ценности
04 Нематериальные активы	04 Нематериальные активы

дебет	кредит
07 Оборудование к установке	07 Оборудование к установке
08 Вложения во внеоборотные активы	08 Вложения во внеоборотные активы
10 Материалы	10 Материалы
11 Животные на выращивании и откорме	11 Животные на выращивании и откорме
15 Заготовление и приобретение материальных ценностей	15 Заготовление и приобретение материальных ценностей
16 Отклонение в стоимости материальных ценностей	16 Отклонение в стоимости материальных ценностей
20 Основное производство	20 Основное производство
21 Полуфабрикаты собственного производства	21 Полуфабрикаты собственного производства
23 Вспомогательные производства	23 Вспомогательные производства
29 Обслуживающие производства и хозяйства	29 Обслуживающие производства и хозяйства
41 Товары	41 Товары
43 Готовая продукция	43 Готовая продукция
50 Касса	50 Касса
51 Расчетные счета	51 Расчетные счета
52 Валютные счета	52 Валютные счета
55 Специальные счета в банках	55 Специальные счета в банках
58 Финансовые вложения	58 Финансовые вложения
75 Расчеты с учредителями	75 Расчеты с учредителями
81 Собственные акции (доли)	83 Добавочный капитал
84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

37. Для обобщения информации обо всех видах расчетов с учредителями (участниками) организации (акционерами акционерного общества, участниками полного товарищества, членами кооператива и т.п.): по вкладам в уставный (складочный) капитал организации, по выплате доходов (дивидендов) и др. предназначен счет 75 «Расчеты с учредителями».

К счету 75 «Расчеты с учредителями» могут быть открыты субсчета:

75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»,

75-2 «Расчеты по выплате доходов» и др.

На субсчете 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» учитываются расчеты с учредителями (участниками) организации по вкладам в его уставный (складочный) капитал.

При создании акционерного общества по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал» принимается на учет сумма задолженности по оплате акций.

При фактическом поступлении сумм вкладов учредителей в виде денежных средств производятся записи по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами по учету денежных средств. Взнос вкладов в виде материальных и иных ценностей (кроме денежных средств) оформляется записями по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и др.

В аналогичном порядке отражаются в бухгалтерском учете расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал с учредителями (участниками) организаций других организационно-правовых форм. При этом запись по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 80 «Уставный капитал» производится на всю величину уставного (складочного) капитала, объявленную в учредительных документах.

Аналитический учет по счету 75 «Расчеты с учредителями» ведется по каждому учредителю (участнику), кроме учета расчетов с акционерами - собственниками акций на предъявителя в акционерных обществах.

38. Счет 75 «Расчеты с учредителями» корреспондирует со счетами:

дебет	кредит
50 Касса	07 Оборудование к установке
51 Расчетные счета	08 Вложения во внеоборотные
52 Валютные счета	активы
55 Специальные счета	10 Материалы
в банках	11 Животные на выращивании
62 Расчеты с покупателями и	и откорме
заказчиками	15 Заготовление и приобретение
68 Расчеты по налогам и сборам	материальных ценностей
80 Уставный капитал	20 Основное производство
83 Добавочный капитал	41 Товары
84 Нераспределенная прибыль	50 Касса
(непокрытый убыток)	51 Расчетные счета
91 Прочие доходы и расходы	52 Валютные счета
	55 Специальные счета
	в банках
	58 Финансовые вложения
	80 Уставный капитал
	83 Добавочный капитал
	84 Нераспределенная прибыль
	(непокрытый убыток)

3. Особенности проведения таможенного контроля целевого использования материалов образовательного, научного и культурного характера

39. В соответствии с распоряжением ГТК России от 06.10.2003 № 555-р «О некоторых вопросах применения норм Соглашения о ввозе материалов образовательного, научного и культурного характера» при производстве таможенного оформления товаров, указанных в подпункте «b» пункта 1 статьи 1 Соглашения о ввозе материалов образовательного, научного и культурного характера от 22.11.1950 и пункте 1 Протокола к нему от 26.11.1976, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации и декларируемых в качестве материалов образовательного, научного и культурного характера необходимо руководствоваться непосредственно положениями Соглашения и Протокола к нему.

40. В соответствии с подпунктом «b» пункта 1 статьи I Соглашения о ввозе материалов образовательного, научного и культурного характера от 22.11.1950 не взимаются таможенные пошлины и другие сборы при ввозе или в связи с ввозом материалов просветительного, научного и культурного характера, перечисленных в приложениях к Соглашению, выпущенных в других договаривающихся государствах и отвечающих условиям, определенным в этих приложениях.

41. Согласно приложению E «Материалы для слепых» к Соглашению льготы по уплате таможенных платежей предоставляются в отношении материалов, специально предназначенных для просветительного, научного или культурного развития слепых, которые ввозятся непосредственно учреждениями, объединяющими слепых или организациями попечительства над слепыми, утвержденные компетентными властями страны ввоза для беспошлинного ввоза такого рода материалов.

42. Одним из условий предоставления льгот при ввозе научных приборов и оборудования согласно приложению D «Научные приборы и оборудование» к Протоколу является то, что такие научные приборы и оборудование предназначены для общественных или частных научных или учебных учреждений, утвержденными компетентными властями ввозящей страны для беспошлинного ввоза такого рода материалов, и используются под контролем таких учреждений, которые несут за них ответственность.

Исходя из изложенного следует, что отчуждение условно выпущенных научных приборов и оборудования, ввезенных в качестве материалов просветительного, научного и культурного характера другим организациям, является нарушением требований пункта 1 статьи I Соглашения от 22.11.1950 «О ввозе материалов образовательного, научного и культурного характера».

Факт отчуждения другим организациям условно выпущенных научных приборов и оборудования, ввезенных в соответствии с Соглашением и Протоколом к нему учреждениями, для которых оно предназначалось, еще не свидетельствует об их нецелевом использовании, что должно быть установлено в рамках административного расследования.

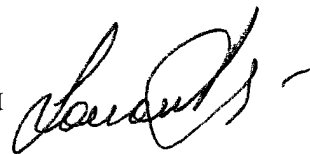
43. При проведении проверки обоснованного предоставления таможенных льгот при ввозе товаров, декларируемых как материалы образовательного, научного и культурного характера, необходимо также использовать методические рекомендации о некоторых вопросах применения норм Соглашения «О ввозе материалов образовательного, научного и культурного характера», направленные письмом ГТК России от 27.06.2003 № 01-06/25936, и распоряжение ГТК России от 06.10.2003 № 555-р «О некоторых вопросах применения норм Соглашения о ввозе материалов образовательного, научного и культурного характера и Протокола к нему».

4. Особенности проведения таможенного контроля товаров, ввезенных в рамках межправительственных соглашений

44. В соответствии с частью 4 статьи 15 Конституции Российской Федерации, частью 2 статьи 5 Федерального закона от 15.07.1995 № 101-ФЗ «О международных договорах Российской Федерации» и в соответствии со статьей 8 ТК России при установлении международным договором правил, отличных от предусмотренных законодательством Российской Федерации, применяются правила международного договора.

Таким образом, статья 386 ТК России, а также акты таможенного законодательства Российской Федерации подлежат применению исключительно с учетом положений части 4 статьи 15 Конституции Российской Федерации, статьи 8 ТК России и с учетом принципа добросовестного выполнения международных обязательств. При этом следует учитывать, что проведение таможенного контроля целевого использования товаров, перемещаемых через Государственную границу Российской Федерации международными организациями, в случае отсутствия отказа со стороны данных организаций от иммунитета неправомерно.

Начальник Управления таможенной инспекции
полковник таможенной службы



С.Э. Золотов