

УДК 33 DOI: 10.14451/2.183.81

Нормативное регулирование параллельного импорта и возможность его осуществления российскими организациями в условиях санкций

© 2023 **Кравцова Анастасия Антоновна**

студентка Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации.
E-mail: mirolubivaa@gmail.com

© 2023 **Кеворкова Жанна Аракеловна**

доктор экономических наук, профессор, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации.
E-mail: zhanna.kevorkova@mail.ru

Ключевые слова: параллельный импорт, серый импорт, валютный контроль, налоговый контроль.

Задача. В статье представлены результаты исследования российского законодательства, регулирующего импортные операции и продажу продукции. В соответствии с целью исследования раскрывается сущность параллельного импорта как товаров, правообладатели которых запретили поставки своей продукции в Россию. Однако такие товары и продукция попадают на территорию страны. При этом возникает необходимость на законодательном уровне регулировать данные процессы, выявлять последствия, с которыми уже столкнулись и могут столкнуться в будущем российские экономические субъекты.

Выводы. Для принятия эффективных действий относительно организации, страны или конкретного индивидуума, возникает необходимость исследования происходящих процессов в условиях быстро и непредсказуемо меняющейся политической и экономической ситуации как в нашей стране, так и во всем мире в целом. Экономические потрясения 2022 года повлекли за собой изменения в части налогового и бухгалтерского учета, таможенного законодательства.

Практическое применение. Полученные результаты исследования могут быть использованы экономическими субъектами при организации разных форм импорта и их влияния на эффективность деятельности самого экономического субъекта.

Введение

Факты хозяйственной жизни по импорту берут свое начало с появлением государственности. В Древнем Египте был развит импорт древесины, а Нил являлся основным торговым путем. Римская Империя была первым государством, установившим таможенные тарифы для ввоза товаров: от 2% до 5% на товары обычного пользования, а также до 25% для товаров роскоши, например, на шелка и драгоценные камни. Что касается Древней Руси, так договоры с греками, подписанные князем Олегом в 907 и 911 гг. свидетельствуют о взимании пошлин [14]. Соответственно, можно сделать вывод, что первые зачатки таможенного дела и обрисовки понятия «импорт» появились еще до принятия Христианства на Руси.

Тема импорта особенно актуальна в наше время. Геополитическая ситуация и нахождение России под санкциями западных стран колоссально сказываются на поступлении потребительских товаров на российский рынок. Согласно статистическим данным, около 500 компаний ушло полностью с внутреннего рынка, что означает отсутствие более 5000 брендов, к которым привыкли российские потребители [3]. На сегодняшний день импорт из Европы снизился на 36% по сравнению с ноябрем 2021 года. Однако стоит заметить, что вместе с тем пропорционально вырос импорт из Европы в страны ближнего зарубежья, такие как Казахстан, Армения, Азербайджан, а также Турция и ОАЭ. Например, в Турцию импорт вырос на 26%, а в Казахстан – на 100%. Вместе с ростом импорта в эти страны, вырос и рост ввоза этих товаров в Российскую Федерацию. Речь идет безусловно о «параллельном» импорте.

Основная часть

Главным регулятором внешнеэкономической деятельности государства (далее ВЭД) в Российской Федерации является Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003 № 164-ФЗ [17]. Исходя из норм данного документа, основой государственного регулирования внешнеэкономической деятельности являются

принципы, изложенные в Конституции РФ. Кроме того, необходимо учитывать общепризнанные нормы и принципы международного права. Участниками ВЭД являются российские и иностранные лица, имеющие право на ее осуществление. Законодательством установлено, что в целях защиты внутрироссийского рынка, в государстве устанавливаются ввозные и вывозные таможенные пошлины, контроль за осуществлением которых осуществляется Федеральной Таможенной Службой (далее – ФТС) [17].

Еще одним из наиболее важных документов, необходимых для осуществления корректных сделок с точки зрения законодательства в области внешнеэкономической деятельности является Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ [19]. Данный документ определяет принципы циркулирования валюты на внутреннем рынке Российской Федерации, а также расчеты с международными контрагентами с целью обеспечения стабильности и защиты национальной валюты, валютного рынка РФ, а также международного сотрудничества. Помимо этого, при совершении валютных операций существует принципиально важные нормы, исполнение которых регулирует Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И (ред. от 25.01.2022). Согласно данному законодательному акту, организация-резидент обязуется поставить внешнеэкономический контракт на учет в уполномоченном банке при ряде условий, одно из которых: сумма контракта по импортным операциям превышает 3 млн руб., по экспортным 10 млн руб. [2]

Результатами исследований установлено наличие нескольких форм осуществления импортных операций, одной из которых является «серый» импорт. Условиями его появления стала экономическая ситуация, сложившаяся в 2022 году в Российской Федерации, связанная с уходом очень большого количества брендов из России, приведшее к появлению некоторого дефицита привычных потребительских товаров. Запрет ввоза продукции правообладателями брендов на территорию Российской Федерации привело к распространению такого феномена, как «се-

рый» («параллельный») импорт.

«Параллельный импорт» – это импорт товаров с товарными знаками на территорию страны без разрешения правообладателя, то есть доставка осуществляется параллельно уполномоченным дилерам. Впервые понятие «параллельного» импорта было введено в России в 2002 году. До 2009 года в России происходила достаточно жесткая борьба с данным видом контрабанды. Правонарушения приводили к гражданско-правовой и административной ответственности. С 2009 года начались юридические ослабления в борьбе с «серым» импортом. В 2018 году ситуация изменилась. Конституционный суд РФ запретил изымать из оборота товары надлежащего качества, которые были импортированы без согласия правообладателя. Причиной послужило убеждение о том, что поддержка санкций против России является недобросовестным поведением [10].

В 2022 году из-за западных санкций, запрещающие поставки определенных видов продукции, Правительством РФ было принято решение о разрешении ввоза востребованных оригинальных товаров без согласия правообладателя [12]. Постановление снимает ответственность за «параллельный» импорт с физических и юридических лиц. 23 апреля того же года Министерство промышленности и торговли РФ утвердило список брендов, разрешенных для «серого» импорта [11].

Результатами проведенного исследования установлено, что ввоз товара на территорию страны осуществляется серыми импортерами по 2 основным схемам:

1. Недостоверны указанные данные в таможенной декларации. Существование данной схемы заключается в том, что импортеры намеренно указывают неверную страну происхождения, описание и другие параметры товара.
2. В основе второй схемы – занижение или завышение таможенной стоимости товара. Импортеры заинтересованы в уменьшении налоговой базы в будущем, когда товар будет реализован. Помимо этого, у них есть воз-

можность изменять таможенную стоимость. Таким образом, они часто «играют» с таможенной стоимостью как занижая ее, так и повышая.

Рассмотрим возможность применения каждой схемы с учетом налоговой экономии декларанта при намеренном занижении стоимости ввозимого товара. Логично, что при занижении таможенной стоимости товара, уменьшается сумма таможенных платежей и ввозного НДС и акциз. Таможенные платежи и налоги определяются, исходя из таможенной стоимости, чаще всего в процентном соотношении [15], а таможенную стоимость определяет сам декларант [1]. Также уменьшение таможенной стоимости увеличивает налогооблагаемую прибыль. Ведь налоговые расходы на покупку товара становятся меньше, а принять к учету товар можно только по стоимости, указанной в договоре. К тому же и вычет НДС можно будет принять только по заниженной стоимости товара. А это, в свою очередь, в будущем может привести к принудительной корректировке таможенной стоимости в большую сторону. Это объясняется тем, что реализовывая товары по рыночной стоимости, НДС и налог на прибыль будут исчислены в большем размере. Поэтому, если подобные вещи происходят, сотрудники таможенной службы в праве доначислить таможенные пошлины, а также пени [4; 15].

Ключевым моментом легализации «серого» импорта является принцип исчерпания прав. Считается, что правообладатель утрачивает свое исключительное право на продажу и контроль своего товарного знака, когда товары были введены в гражданский оборот. Это достигается несколькими путями: ввоз товара на территорию другой страны, перепродажа или демонстрация на выставке.

Многие ученые определяют «параллельный» импорт, как контрафакт. Однако это не совсем так. Контрафакт – продукт, созданный на основе товарного знака и качеств оригинального продукта. Например, когда в продажу поступили кроссовки «Adibas» вместо оригинального «Adidas». Однако Гражданский кодекс РФ устанавливает, что элементами контрафакта счи-

таются товары, этикетки, упаковки товаров, на которых незаконно размещен товарный знак без согласия на то правообладателя (или схожий с ним до смешения) [1]. Однако законодатель не всегда может достаточно полно защитить право производителя, например, устанавливая на законодательном уровне случаи, когда согласие правообладателя на использование товарного знака не нужно. Это называется принципом исчерпания права [18]. Именно это и произошло в Российской Федерации весной 2022 года, что послужило принятию Федерального закона № 213-ФЗ, который гласит: «не является нарушением исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации использование результатов интеллектуальной деятельности, выраженных в товарах (группах товаров), перечень которых устанавливается в соответствии с пунктом 13 части 1 статьи 18 Федерального закона от 8 марта 2022 года № 46-ФЗ, а также средств индивидуализации, которыми такие товары маркированы» [18]. Федеральная антимонопольная служба РФ заявила, что несмотря на то, что многие товары были ввезены посредством «параллельного» импорта, потребители не будут лишены своего права на гарантийное обслуживание. А также в отношении данной продукции будут осуществляться все таможенные и контрольные процедуры [4].

Результатами исследований установлено, что одним из условий легализации «параллельного» импорта в 2022 году стало то, что ввозимые товары не должны являться контрафактными, то есть они могут быть в потребительском обороте за пределами России. Если это условие соблюдается, то импорт разрешен для всех категорий покупателей и поставщиков без исключения.

Процесс перевоза товара при «параллельном» импорте в 2022 году не отличается от обычного импорта. При этом необходимо осуществить следующие процедуры: заполнить таможенную декларацию, в которой указываются ТН ВЭД (Товарная Номенклатура) и наименование производителя, приложить документы на товар, а также уплатить таможенную пошлину

и НДС. Единственное отличие – нет необходимости прикладывать разрешение правообладателя. В остальном в части налогообложения и ведения бухгалтерского изменений не наблюдается. Например, согласно ст. 150 НК РФ освобождается от налогообложения ввоз технологического оборудования, аналоги которых не производятся в РФ. А часть товаров из перечня ст. 150 НК РФ пересекаются с товарами из утвержденного списка разрешенных к параллельному импорту товаров [4].

Однако необходимо отметить, что согласно п. 2, ст. 171 НК РФ, «если при ввозе товаров на территорию РФ был уплачен НДС, то он в общем порядке может быть принят к вычету. НДС может быть принят к вычету в отношении товаров, купленных за пределами РФ с целью перепродажи или в отношении объектов, признаваемых объектами налогообложения» [4]. Также, согласно ст. 172 НК РФ, «суммы НДС, уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, в том числе на основании корректировочных таможенных деклараций, то суммы могут быть заявлены к вычету в течение 3 лет после принятия их к учету и использовании их в операциях, подлежащих налогообложению НДС» [4].

Что касается бухгалтерского учета, то тут никаких особенностей нет. Вся нормативно-правовая база, принятая в отношении «параллельного» импорта в 2022 году, а также в предыдущих периодах, касается законодательного поля легализации «параллельного импорта», нежели области налогообложения.

Заключение

События 2022 года, приведшие к санкционным мероприятиям со стороны запада, сильно отразились на экономической сфере жизни России. И в это время возникает необходимость в адаптации жизни к новым реалиям. Как мы видим, российская экономика смогла выдержать подобный экономический удар. Помимо адаптации российского бизнеса к текущей ситуации, многие компании из других стран стали помогать с провозом санкционных товаров. Они могут как просто прикрыть от наложения вторичных санкций, так и проводить товар до границы с Рос-

сией, помогая с оплатой и таможенной очисткой. Наценка за присутствие еще одного участника в цепочке поставок может достигать 20%.

В 2023 году положение дел остается стабильным и похожим на 2022 год. «Параллельный» импорт также легализован и по оценкам экспертов может достигнуть \$40 млрд.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 N 230-ФЗ (ред. от 13.06.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.06.2023) – статья 1515.
2. Инструкция Банка России от 16.08.2017 N 181-И (ред. от 25.01.2022) «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления». – URL: http://consultant.ru/document/cons_doc_LAW_282089 (дата обр. 09.09.2023).
3. *Космакова Е.* Список компаний, брендов и банков, ушедших из России в 2022 году / Контур-бухгалтерия. – URL: <https://www.b-kontur.ru/enquiry/25054-spisok-kompanij-brendov-i-bankov-ushedshix-iz-rossii#:~:text=Какие%20корпорации%20ушли%20из%20России, работу%20с%20возможностью%20ее%20возобновления> (дата обр. 09.09.2023).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.08.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.09.2023) – ст. 150. Ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежащий налогообложению (освобождаемый от налогообложения). – URL: <http://kremlin.ru/acts/bank/15925> (дата обр. 09.09.2023).
5. *Петров А. М., Петрова О. А.* Арктическая зона Российской Федерации: социально-экономическое развитие и возникающие проблемы // *Экономические науки.* – 2022. – N 213. – С. 162–166.
6. *Петрова О. А.* Анализ развития особой экономической зоны Арктики: теория и практика // *Russian Journal of Management.* – 2022. – Т. 10, N 2. – С. 295–304.
7. *Петрова О. А.* К вопросам инвестиционной привлекательности арктической зоны РФ // *Экономические науки.* – 2022. – N 213. – С. 167–171.
8. *Петрова О. А.* Критерии отбора функционально эффективной учетной информации для повышения ее прозрачности, аналитичности, оперативности // *Экономические науки.* – 2022. – N 207. – С. 125–127.
9. *Петрова О. А.* О новой концепции цифровой экономики // *Modern Economy Success.* – 2022. – N 2. – С. 66–71.
10. Постановление Конституционного Суда РФ от 13 февраля 2018 N 8-П. – URL: http://consultant.ru/document/cons_doc_LAW_290909 (дата обр. 09.09.2023).
11. Постановление Правительства РФ от 23 апреля 2022 г. N 747 «Об определении пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации для убытия с территории Российской Федерации отдельных видов товаров, указанных в пункте 1 постановления Правительства Российской Федерации от 15 июля 2010 г. N 521».
12. Постановление Правительства РФ от 29.03.2022 N 506 (ред. от 28.06.2023) «О товарах (группах товаров), в отношении которых не могут применяться отдельные положения Гражданского кодекса Российской Федерации о защите исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выраженные в таких товарах, и средства индивидуализации, которыми такие товары маркированы». – URL: http://consultant.ru/document/cons_doc_LAW_413173 (дата обр. 09.09.2023).
13. *Р.Р. Г.* Принцип исчерпания права на результат интеллектуальной деятельности в условиях параллельного импорта. – 2023.
14. *Сандальникова Е., Перова Е.* Зарождение таможенного дела в Киевской Руси. Итоги правления князей Олега и Игоря в таможенной сфере // *Поволжский педагогический поиск.* – 2014. – N 1. – С. 79–80.
15. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019, с изм. от 18.03.2023) (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).
16. *Титоренко Д.* В ФАС заявили, что на ввозимые параллельными импортерами товары также будет гарантия. 28 марта 2022 / *Газета.ru.* – URL: <https://www.gazeta.ru/business/news/2022/03/28/17486203.shtml> (дата обр. 09.09.2023).
17. Федеральный закон от 08.12.2003 N 164-ФЗ (ред. от 29.12.2022) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» Режим доступа: <http://kremlin.ru/acts/bank/20277>. – (Дата обр. 09.09.2023).
18. Федеральный закон от 28.06.2022 N 213-ФЗ О внесении изменения в статью 18 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». – URL: <http://kremlin.ru/acts/bank/48008> (дата обр. 09.09.2023).

19. Федеральный закон от 29.12.2017 № 470-ФЗ (в ред. от 28.11.2018 № 452-ФЗ) «О валютном регулировании и валютном контроле».- URL: <http://kremlin.ru/acts/bank/20295>. – (Дата обр. 09.09.2023).
20. *Tolmachev M. N., Petrova O. A.* Approaches to assessing and substantiating measures for financing the development of transport infrastructure in the arctic zone of the Russian Federation // *International Journal of Ecosystems and Ecology Science*. – 2022. – Vol. 12, no. 4. – P. 267–274.