

Правовые проблемы таможенного оформления и налогообложения ремонта иностранных судов на судоремонтных предприятиях Украины

Ковбан Андрей Владимирович

Национальный Университет «Одесская юридическая академия», Одесса, Украина

E-mail: avkkav@km.ru

Вопросы обеспечения безопасности мореплавания для любого государства играют важную роль и требуют серьезного подхода для урегулирования. Общее старение морских судов, большинство из которых отработали свой эксплуатационный ресурс, отсутствие обновления флота, перевод большинства судов под «комфортные» для судовладельцев флаги, приводит к ухудшению технического состояния морских судов. Несоответствия технического состояния требованиям международных конвенций по вопросам обеспечения безопасности мореплавания, норм охраны труда моряков, экологическим правонарушениям ставят перед государствами важный вопрос как в экономическом, так и в правовом поле функционирования. Еще более важным вопрос обеспечения надлежащего технического состояния судов становится, учитывая то, что в состав экипажей значительного количества судов входят граждане Украины.

Для стимулирования проведения ремонта судов необходимо создать действенные механизмы воздействия на судовладельцев со стороны государства путем установления различных повышенных стандартов безопасности. Такими механизмы могут быть меры административного, экономического воздействия на нарушителей норм безопасности мореплавания (запрет выхода судов в плавание, штрафные санкции и т. п.), создание привлекательных условий для проведения ремонтных работ на судоремонтных предприятиях Украины.

Также нуждается усовершенствование нормативно-правовой базы Украины в сфере деятельности и проведения ремонтов судов на территории государства и необходимость таможенного оформления операций по ремонту, техническому обслуживанию судов заграничного плавания иностранных заказчиков и вопросы налогообложения ремонтных работ.

Согласно действующей редакции Таможенного кодекса Украины, таможенное декларирование судов иностранного плавания, которые перемещаются через таможенную границу Украины с целью ремонта, возможно в двух таможенных режимах: таможенном режиме временного ввоза и таможенном режиме переработки на таможенной территории Украины. Декларант в целях перемещения самостоятельно определяет таможенный режим товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины.

Пользуясь указанным правом, большинство судоремонтных предприятий Украины проводит таможенное декларирование морских судов, которые ввозятся с целью ремонта в таможенном режиме временного ввоза. Среди преимуществ указанного таможенного режима по сравнению с таможенным режимом переработки можно определить отсутствие необходимости представления авалированного векселя в качестве гарантии соблюдения требований таможенного режима, больший срок возможного пребывания товаров в таможенном режиме временного ввоза, более простая процедура декларирования украинских товаров, израсходованных для проведения работ по ремонту иностранных судов и др.

Однако выбирая таможенный режим необходимо, среди прочего, определить нормы, регулирующие вопросы налогообложения операций по ремонту, а именно следует установить нормы законодательства, которые регулируют вопросы налогообложения судов во время их таможенного декларирования и нормы права, регулирующие вопросы уплаты налогов со стоимости услуг, оказанных украинским судоремонтным предприятием своему иностранному контрагенту.

Морские и речные суда, другие плавучие средства, ввозимые с целью ремонта, а также оборудование и материалы, предназначенные нерезидентами для строительства и ремонта морских и речных судов, других плавучих средств могут ввозиться на таможенную территорию Украины с условным полным освобождением от налогообложения.

Однако, необходимо отметить, что указанная норма является исключительно украинской новацией. В частности, согласно Конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция), которая вступила в силу для Украины 05.03.2011 г., таможенный режим временного ввоза не предусматривает операций по ремонту судов.

Особенности налогообложения товаров при их размещении в таможенный режим временного ввоза определенных Конвенцией о временном ввозе, которая вступила в силу для Украины 22.09.2004 г. Указанная конвенция также прямо не устанавливает норм, относительно условного или частичного освобождения от налогообложения в отношении морских и речных судов, перемещаемых с целью ремонта. Вместе с тем, статьей 17 определено, что Конвенция устанавливает минимальные льготы, которые предоставляются. Они не создают препятствий для применения больших льгот, предоставляемых Договаривающимися сторонами односторонними положениями или на основании двусторонних или многосторонних соглашений.

Таким образом, таможенное декларирование судов, перемещаемых с целью ремонта в таможенном режиме временного ввоза противоречит требованиям международных договоров, действующих для Украины, и согласно статье 7 МКУ является частью законодательства Украины по таможенной дела. Вместе с тем, статья 17 Конвенции о временном ввозе все еще позволяет получить возможность ввоза с условным полным освобождением от налогообложения морских и речных судов, перемещаемых для целей ремонта.

Рассматривая вопрос налогообложения услуг, предоставляемых украинскими судоремонтными предприятиями, необходимо отметить, что действующая редакция Налогового кодекса Украины не содержит норм, которые устанавливают льготы в налогообложении операций по ремонту. Практика ссылку некоторыми судоремонтными предприятиями на предписания статьи 195.1 НКУ по нашему мнению является сомнительной. Ведь в соответствии с нормами, преждевременных ст. 195.1.3 по нулевой ставке облагаются налогом операции по поставке услуг, предусматривающие работы с движимым имуществом, предварительно ввезенным на таможенную территорию Украины для выполнения таких работ и вывезенным за пределы таможенной территории Украины плательщиком, который выполнял такие работы, или получателем-нерезидентом. При этом к работам с движимым имуществом относятся работы по переработке товаров, которые, среди прочего, предусматривают работ по ремонту товаров.

Таким образом, налоговое законодательство Украины не содержит норм, которые устанавливают льготы в налогообложении услуг по ремонту судов иностранных заказчиков предварительно размещенных в таможенном режиме временного ввоза.

Учитывая изложенное, для целей правильного применения требований таможенного и налогового законодательства Украины необходимым является внесение изменений в Таможенный кодекс Украины в части однозначного определения таможенного режима для целей таможенного декларирования ремонта судов.

Необходимо отметить, что проектом Таможенного кодекса Украины, опубликованном для обсуждения на официальном сайте Государственной таможенной службы Украины, предусмотрено, что ремонт морских и речных судов может осуществляться в таможенных режимах переработки на таможенной территории Украины и в новом таможенном режи-

ме «свободная таможенная зона». Особенности применения указанных режимов и условия налогообложения операций по ремонту товаров подлежащих более детальному регулированию и дополнительному изучению.

Источники и литература

- 1) ПОДАТКОВИЙ КОДЕКС УКРАЇНИ//Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112.
- 2) Митний кодекс України//Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2012, № 44-45, № 46-47, № 48, ст.552.
- 3) Казанцев С. Ю. Правові проблеми митного оформлення та оподаткування ремонту суден закордонного плавання // Міжнародне науково-практичне засідання круглого столу «Актуальні питання зовнішньоекономічної діяльності України» (м. Одеса, 17 лютого 2012 р.): Збірник наукових статей та тез доповідей // За редакцією оргкомітету круглого столу ОНМУ Кіценко Г. А., Ковбана А. В., Іванової О. М. – Одеса, 2012. – 228 с.
- 4) Ковбан А. В., Валуєва Л. В. Щодо питання правового регулювання митних формальностей на морському транспорт //Морське право: актуальні питання теорії та практики : зб. наук. праць. – Вип. 7. – Одеса : Фенікс, 2013. – 178 с.