Об ответственности физических лиц за недекларирование наличных денежных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС без таможенного декларирования, совместно следующими физическими лицами в сумме свыше 10 тысяч долларов США в эквиваленте.

Пунктом 1 статьи 260 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) установлено, что таможенному декларированию подлежат наличные денежные средства и (или) дорожные чеки, если общая сумма таких наличных денежных средств и (или) дорожных чеков при их единовременном ввозе на таможенную территорию ЕАЭС или единовременном вывозе с таможенной территории ЕАЭС превышает сумму, эквивалентную 10 тысячам долларов США по курсу валют, действующему на день подачи таможенному органу пассажирской таможенной декларации (далее – ПТД).

Исходя из положений пункта 11, подпункта 10 пункта 14 статьи 260 ТК ЕАЭС таможенное декларирование наличных денежных средств и (или) дорожных чеков осуществляется декларантом, которым может выступать достигшее 16-летнего возраста физическое лицо. При таможенном декларировании наличных денежных средств и (или) дорожных чеков лицом, не достигшим 16-летнего возраста, декларантом выступает сопровождающее его лицо.

При этом в ПТД проставляется отметка о количестве физических лиц, не достигших 16-летнего возраста, следующих с декларантом, а также подлежит заполнению графа 3 приложения к ПТД «Сведения о владельце наличных денежных средств и (или) денежных инструментов»[1].

Согласно пункту 6 статьи 260 ТК ЕАЭС таможенное декларирование товаров для личного пользования, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС в сопровождаемом багаже, производится физическими лицами при их следовании через таможенную границу ЕАЭС с одновременным представлением таможенному органу этих товаров.

В соответствии с позицией Евразийской экономической комиссии (далее – ЕЭК) вопрос декларирования наличных денежных средств, перемещаемых совместно следующими членами семьи, прямо не урегулирован ТК ЕАЭС, иными регулирующими таможенные правоотношения международными договорами и актами, составляющими право ЕАЭС, в том числе Решением Коллегии ЕЭК от 23 июля 2019 г. № 124 «О таможенном декларировании товаров для личного пользования», и его следует рассматривать в отношении всех перемещаемых семьей товаров с учетом положений пункта 7 статьи 258 ТК ЕАЭС[2].

При этом ЕЭК обращает внимание, что в случае единовременного перемещения через таможенную границу ЕАЭС наличных денежных средств в сумме, превышающей 100 тысяч долларов США, представление декларантом

---

[1] Подпункт «д» пункта 18, пункт 35 Порядка заполнения пассажирской таможенной декларации и совершения таможенных операций, связанных с изменением (дополнением) сведений, заявленных в пассажирской таможенной декларации, утвержденного Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 23 июля 2019 г. № 124 «О таможенном декларировании товаров для личного пользования».

[2] При проведении таможенного контроля в отношении товаров, перемещение которых через таможенную границу ЕАЭС осуществляется физическим лицом без таможенного декларирования, должностное лицо таможенного органа вправе потребовать у физического лица предъявление таких товаров, а также представление имеющихся у него документов, подтверждающих достоверность заявленных физическим лицом сведений, в том числе по результатам его устного опроса.

документов, подтверждающих их происхождение[3], осуществляется вне зависимости от принадлежности таких средств иным лицам.

Указанные выше сведения размещены для физических лиц, следующих международными авиарейсами в международном аэропорту Внуково с целью информирования об установленной законодательством Российской Федерации ответственности за недекларирование наличных денежных средств, превышающих установленную норму в случае пересечения линии входа (въезда) в «зеленый коридор» или линии завершения таможенных операций без подачи ПТД физическим лицом, перемещающим наличные денежные средства в сумме свыше установленной нормы, при раздельном следовании через зону таможенного контроля с иными лицами, которым принадлежат перемещаемые денежные средства.

[3] Решение Коллегии ЕЭК от 6 августа 2019 г. № 130 «О представлении документов для подтверждения происхождения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов».