

Е. Ю. Тимофеева

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

для студентов специальности 38.05.02
«Таможенное дело»

Издание 2-е,
переработанное и дополненное

*Рекомендовано федеральным государственным
бюджетным образовательным учреждением
высшего профессионального образования
«Государственный университет управления»
в качестве учебного пособия для студентов
высших учебных заведений, обучающихся
по специальности «Таможенное дело»*

Санкт-Петербург
ИЦ «Интермедия»
2019

ББК 76.01я73

Т41

Главный редактор: Т.С. Кулакова
Техническая подготовка: В.Ю. Антипова
Дизайн обложки: В.С. Кулаков

Тимофеева Е. Ю.

Т41 Таможенные платежи : учебное пособие для вузов / Е. Ю. Тимофеева. – СПб.: ИЦ «Интермедия», 2019. – 432 с.

ISBN 978-5-4383-0091-5

В четырнадцать главах учебного пособия рассмотрены вопросы таможенного налогообложения: понятие и функции таможенных платежей, правила расчета таможенных пошлин с учетом тарифных льгот и тарифных преференций, сборов за сопровождение, хранение и проведение таможенных операций, расчета налогов, взимание которых возложено на таможенные органы, а также порядок предоставления отсрочки, рассрочки, обеспечения и взыскания таможенных платежей, расчет пеней. Приложения в конце книги содержат современные формы таможенных документов, применяемых в процессе таможенного налогообложения.

Материал подготовлен на основе актуальной законодательной базы, включая Договор о Евразийском экономическом союзе, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Закона Российской Федерации о таможенном регулировании, решений Евразийской экономической комиссии, Налогового кодекса Российской Федерации, других законодательных актов.

Пособие предназначено для студентов специальности 38.05.02. «Таможенное дело».

Автор: Е.Ю. Тимофеева, кандидат экономических наук, доцент Санкт-Петербургского государственного экономического университета

Учебное издание

Елена Юрьевна Тимофеева

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Подписано в печать 08.01.2018. Формат 60 × 88 1/16. Печать цифровая

Усл. печ. л. 17,6. Тираж 500 экз. Заказ №

ООО «Издательский центр “Интермедия”». Адрес: 198334, Санкт-Петербург,

ул. Партизана Германа, 41-218. Отпечатано с готового оригинал-макета в ООО «Арт-экспресс». Адрес: 199155, СПб., В.О., ул. Уральская, д. 17.

ISBN 978-5-4383-0091-5	© ООО «Издательский Центр “Интермедия”», 2019 © Е. Ю. Тимофеева, 2019
------------------------	--

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
ГЛАВА 1. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	7
ГЛАВА 2. ВИДЫ И ФУНКЦИИ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.....	16
ГЛАВА 3. ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ.....	24
3.1. Ввозные таможенные пошлины	24
Порядок применения ставок ЕТТ ЕАЭС.....	30
Тарифные квоты на ввоз товаров	36
3.2. Вывозные таможенные пошлины.....	38
Ставки вывозных таможенных пошлин на отдельные категории товаров.....	40
3.3. Специальные защитные, антидемпинговые, компенсационные и сезонные пошлины	42
ГЛАВА 4. НАЛОГИ.....	72
4.1. Акциз	72
4.2. Налог на добавленную стоимость.....	86
ГЛАВА 5. ТАМОЖЕННЫЕ СБОРЫ	98
5.1. Виды таможенных сборов, порядок их исчисления и уплаты	98
5.2. Льготы по уплате таможенных сборов.....	105
ГЛАВА 6. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И НАЛОГОВ	112
6.1. Плательщики и порядок исчисления таможенных пошлин и налогов	112
6.2. Возникновение обязанности и сроки уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин.....	120
6.3. Прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин.....	143
6.4. Порядок и формы уплаты таможенных пошлин и налогов. Авансовые платежи.....	152
ГЛАВА 7. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И НАЛОГОВ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ОТДЕЛЬНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР.....	167
ГЛАВА 8. ИЗМЕНЕНИЕ СРОКОВ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И НАЛОГОВ	184
ГЛАВА 9. ПЕНИ	206
ГЛАВА 10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, НАЛОГОВ, ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА И УПОЛНОМОЧЕННЫХ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАТОРОВ	214
10.1. Случаи и способы применения обеспечения	214

10.2. Особенности использования различных способов обеспечения	230
ГЛАВА 11. ВОЗВРАТ (ЗАЧЕТ) СУММ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, НАЛОГОВ И ИНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	246
ГЛАВА 12. ВЗЫСКАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И НАЛОГОВ	255
ГЛАВА 13. ПОРЯДОК УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И НАЛОГОВ В ОТНОШЕНИИ ТОВАРОВ ДЛЯ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ	287
ГЛАВА 14. ПОРЯДОК КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ИХ УЧЕТА НА СЧЕТАХ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ	298
14.1. Учет таможенных платежей на счетах таможенных органов	298
14.2. Контроль правильности начисления и полноты уплаты таможенных платежей таможенными органами.....	305
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	310
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	315

ВВЕДЕНИЕ

Проблема эффективного регулирования товарных потоков и создания благоприятной конкурентной среды для национальных производителей является одной из наиболее существенных в сфере внешнеэкономической и внешнеторговой деятельности. К инструментам такого регулирования относятся таможенные пошлины и налоги. Дальнейшее развитие международной интеграции в процессе формирования Евразийского экономического союза (Союза) потребовало значительной методической работы по унификации таможенного законодательства стран-участниц с учетом требований международных стандартов, изложенных в документах Всемирной торговой организации (ВТО). Потребовались и значительные усилия по формированию эффективной системы налогообложения внешнеэкономической деятельности, способной обеспечить защиту внутренних рынков и условия для формирования благоприятной конкурентной среды для предприятий и торговых организаций государств – членов Союза. Формирование единой таможенной территории Союза, тем не менее, не означает полного отказа от экономического регулирования внешнеторговой деятельности в рамках национальных границ. Для понимания особенностей пространственного действия норм таможенного права дается описание структуры законодательства, регламентирующего взимание различных видов таможенных платежей на территории Союза и Российской Федерации, а также международных источников права, на основе которых сформировано законодательство стран Союза.

В учебном пособии освещаются вопросы теории и практики налогообложения в сфере внешнеэкономической деятельности. Особое внимание уделено регулирующей роли таможенных пошлин и налогов в экономике. В пособии рассмотрены правила применения ставок таможенного тарифа с учетом тарифных льгот и тарифных преференций по стране происхождения товаров, разъяснен порядок исчисления и взимания таможенных платежей, в том числе пошлин, налогов и сборов. Отдельные разделы посвящены механизмам установления и применения специальных защитных, компенсационных и антидемпинговых мер, в виде соответствующих пошлин и квот. В учебном пособии большое внимание уделено вопросам порядка исчисления и уплаты таможенных пошлин и налогов, в том числе при реализации различных таможенных процедур в торговом обороте и исчислению и уплате таможенных платежей при перемещении товаров для личного пользования. Рассмотрены вопросы предоставления отсрочки и рассрочки при уплате пошлин и налогов, начисления пени, а также порядок предоставления обеспечения уплаты пошлин и налогов, их возврата, зачета и взыскания. В пособии отражены новые аспекты, связанные с особенностями учета таможенных платежей на счетах таможенных органов, их распределения и зачисления в национальные бюджеты в условиях функционирования Союза. Освещаются также и вопросы контроля таможенными органами полноты и своевременности

уплаты таможенных пошлин и налогов. Текст в главах сопровождается примерами расчета таможенных платежей. В приложениях пособия даны формы основных документов, используемых в процессе таможенного контроля за правильностью исчисления и полной уплаты таможенных платежей. Приводятся формы, используемые в процессе возврата или взыскания пошлин и налогов, и ряд других. Это придает пособию практическую направленность и позволяет сформировать у студентов как компетенции, связанные с пониманием теоретических основ таможенного налогообложения, в том числе связанных с пониманием сущности, принципов и функций таможенных пошлин, налогов и сборов, так и практические навыки по исчислению и уплате таможенных платежей.

Учебное пособие «Таможенные платежи» ориентировано на студентов вузов, изучающих таможенное дело, и нацелено на приобретение учащимися навыков грамотного восприятия законодательства в сфере таможенного налогообложения, на усвоение профессиональных терминов, их правильное понимание и употребление в практической деятельности.

ГЛАВА 1. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Таможенное регулирование является одним из основных инструментов воздействия на внешнеторговую деятельность. Оно основано на применении мер экономического воздействия на субъекты и объекты внешнеторговых отношений. Экономические меры воздействия осуществляются посредством установления и взимания пошлин и налогов при перемещении товаров через таможенную границу Союза и Российской Федерации. Основные принципы государственного регулирования внешнеторговой деятельности сформулированы в Законе Российской Федерации «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» [5, ст. 4]:

- защита государством прав и законных интересов участников внешнеторговой деятельности, а также прав и законных интересов российских производителей и потребителей товаров и услуг;

- равенство и недискриминация участников внешнеторговой деятельности, если иное не предусмотрено федеральным законом;

- взаимность в отношении другого государства (группы государств);

- обеспечение выполнения обязательств Российской Федерации по международным договорам Российской Федерации и осуществление возникающих из этих договоров прав Российской Федерации;

- выбор мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности, являющихся не более обременительными для участников внешнеторговой деятельности, чем необходимо для обеспечения эффективного достижения целей, для осуществления которых предполагается применить меры государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

- гласность в разработке, принятии и применении мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

- обоснованность и объективность применения мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

- исключение неоправданного вмешательства государства или его органов во внешнеторговую деятельность и нанесения ущерба участникам внешнеторговой деятельности и экономике Российской Федерации;

- обеспечение обороны страны и безопасности государства;

- обеспечение права на обжалование в судебном или ином установленном законом порядке незаконных действий (бездействия) государственных органов и их должностных лиц, а также права на оспаривание нормативных правовых актов Российской Федерации, ущемляющих право участника внешнеторговой деятельности на осуществление внешнеторговой деятельности;

- единство системы государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

– единство применения методов государственного регулирования внешнеэкономической деятельности на всей территории Российской Федерации.

Таможенные пошлины и налоги – экономический инструмент торговой политики и государственного регулирования внутреннего рынка товаров Союза и Российской Федерации при его торговом взаимодействии с мировым рынком товаров. Целями регулирования являются:

- рационализация товарной структуры ввоза и вывоза товаров;
- создание благоприятной конкурентной среды для национальных производителей;

- создание предпосылок для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров;

- поддержание положительного торгового баланса.

Таможенно-тарифный механизм выполняет следующие функции:

- протекционистскую, которая связана с защитой национальных товаропроизводителей и с созданием для них благоприятной конкурентной среды, как на внутреннем, так и на внешних рынках;

- фискальную, как источник пополнения национальных бюджетов за счет сбора пошлин и налогов;

- регулирующую, путем влияния на процессы формирования структуры товарных рынков, объемы ввоза и вывоза товаров.

В странах с развитой экономикой фискальная функция тарифного механизма, как правило, минимальна, уровень таможенных тарифов здесь ниже, чем в развивающихся странах. Для защиты отдельных сегментов внутреннего рынка используются такие инструменты, как эскалация тарифов, пиковые тарифы, специфические и комбинированные тарифы, квоты и особые пошлины. Тарифная эскалация – это прогрессивное повышение уровня таможенного обложения товаров в зависимости от уровня их переработки. Чем выше процентный рост ставки ввозной таможенной пошлины по мере продвижения от сырья к готовой продукции, тем выше уровень защиты производителей готовой продукции от внешней конкуренции. Тарифная эскалация выступает стимулирующим фактором ввоза в страну сырья и полуфабрикатов.

Важным инструментом регулирования импорта являются также компенсационные и антидемпинговые пошлины. Несмотря на ограниченную практику их применения, наличие таких инструментов в законодательстве является барьером против ценовой конкуренции на западных рынках, поскольку антидемпинговые пошлины превышают средний уровень пошлины в режиме наибольшего благоприятствования в 10–20 раз.

В развивающихся странах тарифная система, как правило, выполняет фискальную и регулирующую функции. Средний уровень ставок, как правило, выше, чем в развитых странах. Сами ставки колеблются от 1 до 100%, а на отдельные группы товаров могут достигать 150–200% и более. Высокий уровень таможенного обложения в этих странах обусловлен низкой конку-

рентоспособностью экономики и необходимостью пополнения доходов государственного бюджета.

Вступление России во Всемирную торговую организацию (ВТО) усиливает значение тарифных мер регулирования.

История международно-правового регулирования в таможенной сфере начинается с 1923 года, когда в рамках Лиги Наций была принята Международная конвенция по упрощению таможенных формальностей, которая до сих пор остается в силе для государств – членов Европейского Союза (в соответствии со ст. 307 Договора о ЕС) [44, с. 14; 45; 47].

В настоящее время основная масса международно-правовых актов в торговой и таможенной сфере, имеющих силу в государствах – членах Евросоюза, разрабатывается и принимается в рамках соответствующих международных организаций. Наиболее важными из них являются:

- Всемирная торговая организация;
- Всемирная таможенная организация;
- Европейская экономическая комиссия ООН.

Всемирная торговая организация является преемницей Генерального соглашения по тарифам и торговле 1947 года (ГАТТ-1947). В 1994 году в результате Уругвайского раунда многосторонних торговых переговоров была принята новая редакция Генерального соглашения (ГАТТ-1994) вместе с Соглашением о создании ВТО и целым рядом соглашений по отдельным аспектам международного торгового и таможенного регулирования («Соглашения ВТО»).

Принципы ГАТТ и других соглашений ВТО [44, с. 28; 45, с. 4]:

- режим наибольшего благоприятствования в таможенном обложении для установленной группы стран;
- взаимное поэтапное снижение таможенных пошлин и установление максимально допустимого их уровня для стран – членов ВТО;
- национальный режим для налогов, других сборов и правил в области международной торговли;
- свобода транзита на территориях стран – членов ВТО;
- взимание антидемпинговых и компенсационных пошлин в отношении товаров из стран – членов ВТО только в тех случаях, когда цены экспортируемых товаров ниже их нормальной стоимости или когда экспорт субсидируется, и если импорт таких товаров вызывает или может нанести существенный ущерб внутренним товаропроизводителям;
- стоимость импортного товара для таможенных целей должна базироваться на действительной стоимости товара;
- количественные ограничения импорта и экспорта допускаются только в исключительных случаях, таких, как угроза платежному балансу или национальным производителям. Рядом специальных соглашений установлены более детальные правила для торговли текстилем, одеждой, а также технические барьеры, процедуры лицензирования и защитные меры;

– квотирование и лицензирование должно осуществляться без дискриминации в отношении других стран – членов данного сообщества.

Всемирная таможенная организация основана в 1950 году под названием «Совет таможенного сотрудничества» (СТС) с целью «обеспечить высочайшую степень гармонии и единообразия» в тарифных системах стран-членов и, в особенности, «изучить проблемы развития и совершенствования таможенных процедур и таможенного законодательства» [44, с. 58]. В рамках СТС, а затем и Всемирной торговой организации издан «Словарь международных таможенных терминов» и принят ряд важнейших международных соглашений. Среди них [47]:

– Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур 1975 года (Киотская конвенция), устанавливающая общие стандарты для всех аспектов таможенного регулирования (формальности при ввозе и вывозе товаров, таможенная очистка, транзит, таможенные режимы переработки товаров, режимы таможенных складов и свободных зон, правила происхождения товаров и т.д.);

– Стамбульская конвенция о временном ввозе 1993 года, вводящая в действие Карнет АТА – международный таможенный документ, применяемый для оформления временного ввоза товаров на таможенную территорию;

– Международная конвенция о Гармонизированной системе кодирования и описания товаров, которая содержит единообразную систему классификации товаров, применяемую в качестве основы для товарных номенклатур внешнеэкономической деятельности большинством стран мира, в том числе странами Таможенного союза и Европейского союза.

Вступление России в ВТО накладывает ряд обязательств, связанных с обеспечением безопасности и облегчением мировой торговли [47] и по выполнению основных соглашений и юридических документов, объединенных термином «Многосторонние торговые соглашения» [44, с. 27; 47]. В табл. 1.1 приведены основные многосторонние соглашения, которые регламентируют применение тарифных мер регулирования.

Таблица 1.1

Многосторонние соглашения по торговле товарами в рамках ВТО

№ п/п	Наименование соглашения	Краткое описание
1	Генеральное соглашение о тарифах и торговле 1994 года	Определяет основы режима торговли товарами, права и обязательства членов ВТО в этой сфере
2	Соглашение по сельскому хозяйству	Определяет особенности регулирования торговли сельскохозяйственными товарами и механизмы применения мер государственной поддержки производства и торговли в этом секторе
3	Соглашение по текстилю и одежде	Определяет особенности регулирования торговли текстилем и одеждой

4	Соглашение по установлению правил определения таможенной стоимости (ст. VII ГАТТ).	Определяет правила оценки товаров для таможенных целей – таможенной стоимости товара
5	Соглашение о взимании таможенных сборов в размере, эквивалентном стоимости оказанных государственными органами услуг (ст. VIII ГАТТ)	Определяет ограничения по размерам таможенных сборов
6	Соглашение по предотгрузочной инспекции	Определяет условия проведения предотгрузочных инспекций
7	Соглашение по правилам определения страны происхождения товаров	Определяет принципы, по которым устанавливается происхождение товаров
8	Соглашения по применению ст. VI ГАТТ (защитные, компенсационные, антидемпинговые меры)	Определяют условия и процедуры применения мер для противодействия демпингу
9	Соглашение по защитным мерам	Определяет условия и процедуры применения мер для противодействия растущему импорту (компенсационные пошлины)

Перечисленные соглашения регламентируют порядок применения тарифов, а также порядок определения страны происхождения товара и таможенной стоимости (таможенная оценка товаров) в качестве базы таможенного налогообложения.

Цели международной экономической интеграции реализуются в виде определенных форм экономической интеграции. Одной из наиболее распространенных форм являются таможенный союз и экономический союз. При создании таможенного союза страны-участницы стремятся обеспечить расширение рынка и создание благоприятной среды для торговли между собой, одновременно препятствуя продвижению на рынок конкурентов из третьих стран, создавая тем самым благоприятную конкурентную среду для национальных производителей.

В процессе формирования Евразийского экономического союза (Союза), членами которого являются Россия, Белоруссия, Казахстан, Армения и Киргизия, учитывались нормы и требования ВТО. Перечисленные выше принципы ВТО нашли адекватное отражение в таможенном законодательстве Союза и национальном законодательстве стран – членов Союза, в том числе Российской Федерации.

Договор о Евразийском экономическом союзе был подписан в г. Астане 29 мая 2014 года. Целями его создания являются [1, ст. 4]:

– создание условий для стабильного развития экономик государств-членов в интересах повышения жизненного уровня их населения;

– стремление к формированию единого рынка товаров, услуг, капитала и трудовых ресурсов в рамках Союза;

– всесторонняя модернизация, кооперация и повышение конкурентоспособности национальных экономик в условиях глобальной экономики.

С образованием таможенного, а затем и Евразийского экономического союза значительно усложнилась законодательная база, которой надлежит руководствоваться участникам внешнеэкономической деятельности. Это целый комплекс законов и документов, который включает:

– законодательство Союза, обязательное для всех стран-участниц;

– национальное законодательство, так как законодательство Союза относит часть вопросов к ведению национального законодательства;

– международные соглашения с третьими странами, которые действуют на территории Союза, на основе их взаимного признания странами – участниками Союза.

При этом важно, что законодательство Союза имеет статус международного. Поскольку в соответствии с Конституцией Российской Федерации нормы международного права имеют приоритет над национальным законодательством, то в случае обнаружения разночтений с национальным законодательством действуют нормы законодательства Союза. Международные договоры Союза с третьей стороной не должны противоречить основным целям, принципам и правилам функционирования Союза. В случае возникновения противоречий между международными договорами Договор о Союзе имеет преимущественную силу над иными регулирующими таможенные правоотношения международными договорами, входящими в право Евразийского экономического союза [1, ст. 6].

По вопросам, касающимся начисления и взимания таможенных платежей, на территории России структура законодательства, помимо перечисленных групп нормативных документов включает также ряд кодексов Российской и Федерации и федеральных законов (рис. 1.1).

Законодательство Союза регламентирует:

– порядок определения страны происхождения товаров;

– порядок применения тарифных преференций, предоставляемых по стране происхождения товара;

– порядок применения и перечень случаев предоставления тарифных льгот при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;

– порядок определения таможенной стоимости, декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров;

– порядок формирования импортного таможенного тарифа и ставки импортного таможенного тарифа при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;

– порядок применения специальных, защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин;



Рис. 1.1. Структура комплекса законодательных актов, регламентирующих вопросы начисления и взимания таможенных платежей, в странах Союза и Российской Федерации

– порядок применения таможенных сборов.

Национальное законодательство Российской Федерации регламентирует:

- порядок взимания и ставки пошлин при вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации (экспортная пошлина);
- порядок взимания и ставки налогов – акциза и налога на добавленную стоимость (НДС) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации;
- порядок предоставления льгот по уплате налогов (акцизов и НДС) при вывозе товара с таможенной территории Российской Федерации;
- размер ставок таможенных сборов;
- размер ставок и перечень товаров, к которым применяются специальные, защитные, компенсационные и антидемпинговые пошлины.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислить основные цели тарифного регулирования.
2. Каковы основные функции тарифного механизма?
3. Перечислить основные международные организации, разрабатывающие правила международной торговли.
4. Перечислить основные принципы ГАТТ.
5. Какие основные законы и нормативные документы Союза регламентируют порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин и налогов?
6. Какие основные законы и нормативные акты Российской Федерации регламентируют порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин и налогов?

Тестовые задания

1. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость и акциза регламентируется:
 - а) законами Союза;
 - б) законами Российской Федерации;
 - в) законами Европейского союза.
2. Порядок исчисления и уплаты импортных таможенных пошлин регламентируется:
 - а) законами Союза;
 - б) законами Российской Федерации;
 - в) законами Европейского союза.
3. Порядок исчисления и уплаты экспортных таможенных пошлин регламентируется:
 - а) законами Союза;
 - б) законами Российской Федерации;
 - в) законами Европейского союза.
4. При наличии противоречий в нормах законодательства Союза и Российской Федерации превалируют нормы:
 - а) законов Российской Федерации;
 - б) Союза;
 - в) вопрос решается в судебном порядке.
5. Решения Евразийской экономической комиссии имеют статус:
 - а) национального законодательства стран Союза;
 - б) международной нормы права;
 - в) не имеет статуса.
6. Международные соглашения, заключенные каждой страной Союза, действуют на территории Союза:

- а) на основе факта их заключения каждой страной Союза с третьими странами;
- б) перестали действовать с момента создания Союза;
- в) действуют на основе их взаимного признания странами – членами Союза.

ГЛАВА 2. ВИДЫ И ФУНКЦИИ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

В соответствии с Таможенным Кодексом ЕАЭС (ТК ЕАЭС) [2, ст. 46] к таможенным платежам относятся:

1) *Таможенные пошлины:*

- ввозная таможенная пошлина, в том числе специальная защитная, антидемпинговая и компенсационная пошлина, а также сезонные пошлины;
- вывозная таможенная пошлина.

2) *Налоги*

- налог на добавленную стоимость (НДС), взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;

- акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза.

3) *Таможенные сборы:*

- сборы за таможенные операции;
- сборы за таможенное сопровождение;
- сборы за хранение товаров на складе таможенного органа.

Структура видов таможенных платежей приведена на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Виды таможенных платежей

Экономическая сущность понятий «пошлина», «налоги» и «сборы» приведена в Налоговом кодексе Российской Федерации [4, ч. 1, ст. 8].

Таможенная пошлина – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Налог – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Сбор – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

В соответствии с различиями в экономической сущности различна и методология определения пошлин и налогов.

Таможенная пошлина, по мнению многих авторов, носит рентный характер [46, с. 54]. В частности, ввозная таможенная пошлина отражает добавочный доход, который образуется при приобретении товара на мировом рынке по более низкой цене, чем та цена, по которой аналогичный товар может быть произведен и реализован отечественным производителем. Источником дохода является необходимость удовлетворения потребности в этом товаре. Если эта потребность удовлетворяется отечественным производителем (по более высокой стоимости, чем при закупках импортных товаров), то осуществляется обмен вновь созданной стоимостью. Она изымается у импортера полностью или частично в пользу государства. Государство аккумулирует у себя часть стоимости, которая образовалась в результате того, что потребность была удовлетворена более дешевым иностранным товаром. Соответственно, часть ресурсов, которая могла пойти на удовлетворение этой потребности, высвободилась. Для рационального использования этой экономии, изъятой в виде таможенной пошлины, государство должно направить полученные средства на ускорение социально-экономического развития страны, например на развитие сферы высоких технологий.

В отличие от других видов налогообложения таможенная пошлина взимается только с импортера или экспортера товара вне зависимости от того, является он конечным потребителем или ввозит товары для дальнейшего оборота внутри страны.

Отсюда очевидно, что налог и таможенная пошлина являются различными экономическими категориями. Иначе говоря, налог есть часть реализованной в процессе общественного воспроизводства вновь созданной стоимости, а таможенные пошлины – часть нереализованной стоимости. Важное значение имеет то, насколько эффективно пошлина используется государ-

ством в дальнейшем. Например, средства, не направляемые на производство одежды, могут быть направлены для производства медицинского оборудования или вообще могут быть выведены из производственного процесса и направлены на нужды конечного потребления и социальные выплаты. Таким образом, посредством таможенных пошлин осуществляется воздействие на структурные сдвиги в экономике. Наиболее существенная зависимость существует между ставками пошлин на конкретные импортируемые товары и размерами инвестиций на производство этих товаров в стране-импортере. Например, при снижении ставок пошлин на импорт автотранспортных средств капитал из данного вида производства будет перетекать в сферу торговли импортными автомобилями.

Источником экспортной пошлины является мировая рента, которая образуется за счет стоимости, созданной в процессе продажи этой продукции потребителям (стоимость, созданная в процессе торговли). Государство, аккумулируя экспортные пошлины в государственном бюджете, также осуществляет регулирование процессами социально-экономического развития. Заниженные экспортные пошлины увеличивают доходы экспортеров, стимулируют поставки товаров на экспорт. Таможенная пошлина отражает разницу в уровнях мировых стоимостей и экономически обоснованных внутренних стоимостей на производство и реализацию товара. При наличии отечественного производства товаров величина пошлины определяется различиями в уровнях мировых и национальных издержек производства. Главной задачей при обосновании таможенных пошлин является объективное отражение этой разницы.

Ввод и отмена таможенных пошлин оказывают непосредственное влияние на экономические интересы импортеров и экспортеров. Таможенные пошлины участвуют в формировании уровня затрат на импорт и экспорт товаров, что, в свою очередь, влияет на объемы импорта и экспорта, а также уровень цен ввозимой и вывозимой продукции. Соответственно, уровень цен определяет объемы платежеспособного спроса и предложения конкретных товарных рынков.

Таким образом, формирование таможенных пошлин базируется на следующих принципах:

- научная обоснованность, которая предусматривает учет экономических законов, в том числе закона стоимости, закона спроса и предложения товаров и т.п.;
- достоверность отражения разницы между мировыми и внутренними стоимостями товара;
- учет приоритетов в развитии отдельных сфер, отраслей и производств на территории страны;
- учет социально-экономических последствий введения новых ставок пошлин;

– стимулирование международного обмена результатами научно-технического прогресса.

Данные принципы отражены и в положениях ГАТТ (ВТО) [44; 47].

Принципы эскалации таможенных пошлин основаны на том предположении, что ввозные таможенные пошлины на топливно-сырьевые товары и продукты первичной переработки должны устанавливаться на более низком уровне, чем на продукцию обрабатывающей промышленности. Такой подход позволяет стимулировать производство и поставки на экспорт продукции с более высоким уровнем обработки и долей добавленной стоимости. Одним из важных принципов, заложенных в нормах ВТО, является формирование ввозных таможенных пошлин. Ввозные таможенные пошлины обеспечивают поддержание равной конкурентной среды для отечественных и зарубежных производителей на товарных рынках продуктов, производство которых является приоритетным для национальной экономики. Если данная отрасль или производство приоритетны для развития экономики страны, то условия их конкуренции с импортными товарами должны быть таковы, что потребители товаров должны иметь возможность приобретения товаров одинакового качества по одной и той же цене. При этом отечественные производители должны получить прибыль, достаточную для поддержания нормального функционирования предприятий.

Нарушение принципов формирования таможенных пошлин приводит к созданию дефицита товаров на внутренних рынках и к росту внутренних цен. Одним из правил установления таможенных пошлин является учет социально-экономических последствий введения новых ставок таможенных пошлин. Изменение ставок таможенных пошлин может привести к нерентабельности собственных производств, к закрытию предприятий и высвобождению работников.

Объектом налогообложения пошлинами являются товары, перемещаемые через таможенную границу. Суммы ввозных таможенных пошлин определяются на основе определения базы для налогообложения и ставок пошлин, установленных в Едином таможенном тарифе Союза.

Суммы налогов и вывозных пошлин определяются на основе базы налогообложения и ставок, установленных государством – членом Союза, где товары помещаются под таможенную процедуру или где выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу.

Налоги – это размер части вновь созданной стоимости, поступающей в доход государства. Основная функция налогов и их общественное и экономическое значение состоит в рациональном распределении и перераспределении доходов. В связи с этим их размер не должен превышать определенного предела. Изъятие через налоги сумм сверх научно обоснованного предела приводит к снижению объемов инвестиций и, соответственно, замедляет процесс расширенного воспроизводства, и в дальнейшем ведет к росту цен на продукцию, препятствует нормальному воспроизводству рабочей силы и

снижению платежеспособного спроса населения. Другой функцией налогов является фискальная, которая связана с формированием финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в государственном бюджете, в том числе в федеральном, муниципальном и др. в соответствии с уровнями бюджетной системы. Распределение различных налогов по уровням бюджетной системы позволяет реализовать регулирующую функцию налогов, направленную на выравнивание уровней экономического развития различных территорий и сфер деятельности. Стимулирующая роль налогов связана с использованием налоговых льгот, которые позволяют стимулировать инновационное развитие и обеспечить решение социальных задач общества.

В практике экономического регулирования применяется широкий спектр различных налогов. Каждый налог обладает типовыми признаками, которые определяют его роль в системе экономических механизмов. В качестве основных классификационных признаков можно выделить:

- объект налогообложения;
- источник уплаты налогов;
- субъект уплаты;
- способ изъятия налогов;
- назначение платежа;
- механизм исчисления;
- принадлежность к зачислению в тот или иной уровень бюджета (федеральный, субъекта федерации, муниципальный и др.).

По объекту налогообложения выделяют налог на имущество, ресурсные или рентные налоги, связанные с эксплуатацией земельных и ископаемых ресурсов, взимаемые с оборота и зависящие от объема продаж, взимаемые с прибыли или капитала, налоги на потребление.

Объектом обложения налогами, применяемыми во внешней торговле (акциз и налог на добавленную стоимость), являются товары, перемещаемые через таможенную границу.

Важным аспектом характеристики налогов является способ изъятия налогов. По способу исчисления и изъятия все налоги делятся на прямые и косвенные.

Прямые налоги уплачиваются непосредственно плательщиком налогов. Их размер определяется размером объекта налогообложения, это объем прибыли, заработной платы, дохода и т.п.

Косвенные налоги – это налоги на товары и услуги. Основными видами косвенных налогов являются акциз и налог на добавленную стоимость.

Данные виды налогов полностью или частично включаются в стоимость товаров и услуг. Владелец товаров, продавая их на рынке, получает сумму данных налогов с покупателей товаров, а затем перечисляет ее государству. Таким образом, фактическим плательщиком данных налогов является покупатель, а владелец товаров является звеном, осуществляющим перечисление налогов государству. В связи с этим акциз и налог на добавленную

стоимость причисляют к налогам на потребление. Простота взимания этих налогов, а также высокая значимость их для выполнения фискальных функций, связанных с пополнением государственных бюджетов, привели к широкому распространению этих налогов. Косвенные налоги в последние десятилетия стали превалировать над прямыми практически во всем мире. Несмотря на то, что в соответствии с принципами ВТО эти налоги рассматриваются как меры нетарифного регулирования, препятствующие реализации принципов свободной торговли, они применяются очень широко. Налог на добавленную стоимость является универсальным, он используется для налогообложения промышленности, сферы услуг, торговли, в том числе внешней. Акцизом облагается стандартный набор высокорентабельных товаров, пользующихся высоким спросом, это табак, алкоголь, ювелирные изделия, автомобили, топливо и т.д.

В Союзе косвенные налоги (акциз и налог на добавленную стоимость) взимаются при ввозе товаров на единую таможенную территорию. Порядок их взимания определен законодательством Союза, однако взимаются они по ставкам, определяемым национальным законодательством каждой страны – члена Союза.

Таможенные сборы в соответствии с принципами ВТО также рассматриваются как мера нетарифного регулирования. Сборы относят к разряду административных барьеров, ограничивающих свободу перемещения товаров. Тем не менее, европейское законодательство, законодательство Союза и Российской Федерации предусматривают наличие таких сборов, как способ покрытия издержек за предоставление услуг таможенными органами. Пытаясь ограничить фискальный характер данных таможенных платежей, европейское законодательство оговаривает условия их предоставления, это [44, с. 38; 47]:

- недискриминация товаров;
- реальность предоставления услуг;
- соизмеримость суммы сборов и стоимости услуг.

Размер устанавливаемых сборов должен соответствовать объемам услуг, предоставляемых государственным органом исполнительной власти, в данном случае таможенными органами. Одной из целей правительственной административной реформы являлось расширение и повышение качества государственных услуг.

Таможенное законодательство Союза, так же как и европейское, декларирует, что «размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор» [2, ст. 47]. Данная норма, так же как и в европейском законодательстве, ограничивает фискальный характер данных платежей, и в этом смысле их взимание в установленных размерах не противоречит принципам и нормам ВТО.

Льготы по уплате таможенных платежей

В соответствии с законодательством Союза и стран – членов Союза в отношении уплаты таможенных платежей плательщикам пошлин и налогов могут быть предоставлены льготы в виде:

- освобождения от уплаты таможенных платежей;
- сокращения размера уплаты таможенных платежей;
- возврата или зачета таможенных платежей.

В качестве оснований предоставления льгот по уплате таможенных платежей выступают:

- страна происхождения товаров;
- виды товаров;
- цель ввоза товаров;
- стоимость ввозимых товаров;
- таможенная процедура.

Полный детальный перечень льгот по уплате таможенных платежей содержится в Классификаторе льгот таможенных платежей, который утвержден Комиссией Таможенного союза и используется для заполнения декларации на товар и транзитной декларации [22] (Классификатор приведен в Приложении 1 данного пособия).

Вопросы для самоконтроля

1. Что входит в понятие «таможенные платежи» в соответствии с таможенным законодательством Союза?
2. Какие виды пошлин взимаются таможенными органами?
3. Какие виды сборов взимаются таможенными органами?
4. Какие виды налогов взимаются таможенными органами?
5. Дать определение экономической сущности пошлины, налога и сбора.
6. Какие льготы могут быть предоставлены по уплате пошлин и налогов?
7. Что может служить основанием для предоставления льгот?
8. В каком законе Российской Федерации дано определение экономической сущности пошлины, налога и сборов?

Тестовые задания

1. Таможенными органами взимаются:
 - а) ввозные таможенные пошлины;
 - б) налог на добавленную стоимость при продаже товаров на территории стран – членов Союза;

в) акциз при продаже алкогольной продукции и табачных изделий на территории стран – членов Союза;

г) налог на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию стран Союза;

д) акциз при ввозе товаров на территорию Союза.

2. К таможенным сборам относятся (выбрать три правильных варианта ответа):

а) сборы за проведение таможенных операций;

б) сборы за консультирование;

в) сборы за таможенное сопровождение;

г) сборы за экспертизу товаров;

д) сборы за хранение товаров на складах таможенных органов.

3. Льготы по уплате пошлин и налогов предоставляются в виде:

а) освобождения от уплаты пошлин и налогов;

б) возврата ранее уплаченных пошлин и налогов;

в) сокращения размера суммы оплаты пошлин и налогов;

г) всего перечисленного выше.

4. Специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные пошлины взимаются:

а) при ввозе товаров;

б) при вывозе товаров;

в) и при ввозе и при вывозе товаров.

5. Основанием для предоставления льгот по таможенному налогообложению могут служить (выбрать три правильных варианта ответа):

а) страна происхождения;

б) виды товаров;

в) таможенная процедура;

г) юридическая форма предприятия;

д) направление перемещения товара.

ГЛАВА 3. ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ

Таможенная пошлина является основным инструментом тарифного регулирования внешнеторговых отношений. Международные классификации относят к мерам тарифного регулирования исключительно применение таможенных пошлин, которые базируются на таможенных тарифах. Закон Российской Федерации «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» также определяет таможенно-тарифное регулирование как метод государственного регулирования внешней торговли, осуществляемый путем применения ввозных и вывозных таможенных пошлин [5, ст. 19]. С учетом требований стандартов ВТО по сокращению применения нетарифных мер регулирования таможенные тарифы и пошлины становятся основным инструментом регулирования внешнеторговой деятельности.

Таможенные пошлины базируются на разрабатываемых таможенных тарифах, то есть перечнях ставок пошлин. Различают таможенные тарифы на ввозимые товары – импортный таможенный тариф – и тарифы на вывозимые товары – экспортный таможенный тариф.

Цели тарифного регулирования в Российской Федерации определены Законом Российской Федерации «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности», который устанавливает, что меры таможенно-тарифного регулирования применяются «для защиты внутреннего рынка Российской Федерации и стимулирования прогрессивных структурных изменений в экономике» [5, ст. 19].

3.1. Ввозные таможенные пошлины

Ввозные таможенные пошлины уплачиваются при ввозе товаров на таможенную территорию. Порядок применения, исчисления и уплаты ввозных таможенных пошлин регламентируются Договором о Союзе [1], ТК ЕАЭС [2], Законом Российской Федерации «О таможенном регулировании» [3], Законом РФ «О таможенном тарифе» [6], Соглашениями и Протоколами Таможенного союза, решениями Евразийской экономической комиссии [8–19].

Ввозные таможенные пошлины объединены в Едином таможенном тарифе Евразийского экономического союза (ЕТТ ЕАЭС), который был утвержден в соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза о едином таможенно-тарифном регулировании [8]. Товары в ЕТТ ЕАЭС для целей применения ставок таможенных пошлин классифицированы и систематизированы в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности. Ставки ввозных таможенных пошлин ЕТТ ЕАЭС не могут меняться в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу, видов сделок и других обстоятельств, кроме случаев, предусмотренных зако-

ном. Например, возможно изменение ставок тарифа при введении сезонных пошлин на сельскохозяйственные товары.

Единый таможенный тариф является инструментом торговой политики стран Союза. Основными целями применения ЕТТ ЕАЭС являются [1, ст. 42]:

- обеспечение условий для эффективной интеграции Союза в мировую экономику;
- рационализация товарной структуры ввоза товаров на единую таможенную территорию Союза;
- поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров на единой таможенной территории Союза;
- создание условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров в Союзе;
- поддержка отраслей экономики Союза.

Основные функции таможенного тарифа при ввозе товаров:

– протекционистская функция_ввозных таможенных пошлин связана с защитой национальных товаропроизводителей на внутреннем рынке от иностранных конкурентов. Взимание таможенных пошлин с импортных товаров увеличивает стоимость последних при их реализации на внутреннем рынке страны-импортера и тем самым повышает конкурентоспособность аналогичных товаров, производимых национальной промышленностью и сельским хозяйством;

– регулирующая роль ввозных таможенных пошлин связана с применением льгот в отношении товаров, аналоги которых не производятся на таможенной территории или производятся в недостаточном количестве;

– фискальная функция ввозных таможенных пошлин обеспечивает поступление средств от взимания таможенных пошлин в доходную часть бюджета страны. При этом таможенная пошлина на ввозимые товары, с одной стороны, обеспечивает доходы в бюджет страны, но, с другой стороны, влияет на расходы покупателей импортных товаров.

В процессе создания Союза формирование ставок ЕТТ ЕАЭС на ввозимые товары осуществляется на основе научно обоснованных методов, учитывающих реакцию рынка на уровень ставок тарифа. Основными факторами, которые учитываются в процессе формирования тарифа, являются следующие:

- уровень унификации таможенных тарифов государств – участников Союза;
- объем импорта конкретного товара на таможенные территории государств – членов Союза;
- чувствительность ставок ввозных таможенных пошлин для конкретной отрасли промышленности;
- международные обязательства государств – членов Союза.

Базовые ставки ввозных таможенных пошлин ЕТТ ЕАЭС не могут быть изменены в одностороннем порядке. Страны – члены Союза проводят переговоры по их согласованию и внесению необходимых изменений. Итоги переговоров оформляются протоколами, которые направляются в Евразийскую экономическую комиссию (ЕЭК). К числу полномочий ЕЭК в сфере формирования ставок Единого таможенного тарифа относятся [1, ст. 45]:

- введение Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности и ЕТТ ЕАЭС;

- установление ставок ввозных таможенных пошлин (включая сезонные пошлины);

- введение тарифных квот, а также порядка и условия их применения, включая распределение объемов тарифных квот между участниками внешнеторговой деятельности, государствами – членами Союза и, при необходимости, между третьими странами;

- определение порядка применения тарифных льгот;

- определение условий и порядка применения единой системы тарифных преференций, включая:

- формирование перечня развивающихся стран – пользователей единой системы преференций;

- формирование перечня наименее развитых стран – пользователей единой системы преференций;

- формирование перечня товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, в отношении которых предоставляются преференции при их ввозе на таможенную территорию Союза.

Ставки ввозных таможенных пошлин ЕТТ ЕАЭС не могут изменяться в зависимости от лиц, которые перемещают товары, видов сделок и иных обстоятельств, за исключением следующих [1, ст. 35, 36, 42]:

- если между Союзом и третьей страной (страной, не являющейся членом Союза) заключен договор о свободной торговле;

- если странам, включенным в список развивающихся и/или наименее развитых стран, предоставляются тарифные преференции;

- если предоставляются тарифные льготы.

Советом ЕЭК также определяется перечень чувствительных товаров, по которым решение об изменении ставок тарифа принимается Советом ЕЭК и утверждается Высшим советом [9]. При необходимости могут устанавливаться сезонные ставки ввозных таможенных пошлин, срок действия которых не может превышать 6 месяцев.

В то же время допускается применение отдельными странами ставок ввозных таможенных пошлин, которые не совпадают со ставками ЕТТ ЕАЭС. При присоединении государства к Союзу ЕЭК утверждает перечень товаров, по которым ставки будут отличаться от ставок ЕТТ ЕАЭС. При этом государство, на территорию которого ввозятся товары по более низким ставкам, обязано обеспечить использование этих товаров только в рамках своих

национальных границ и недопускать вывоз таких товаров на территорию других стран Союза без доплаты разницы между суммами, исчисленными по ставками ЕТТ ЕАЭС, и фактически уплаченными суммами таможенных пошлин при ввозе товаров. В настоящее время такие ставки используют Республика Казахстан, Армения и Киргизия [10–12].

В Едином таможенном тарифе Союза применяются следующие виды ставок пошлин [1, ст. 42] (рис. 3.1):

- адвалорные, начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- специфические, начисляемые в установленном размере за единицу облагаемых товаров;
- комбинированные, сочетающие оба названных выше вида таможенного обложения.

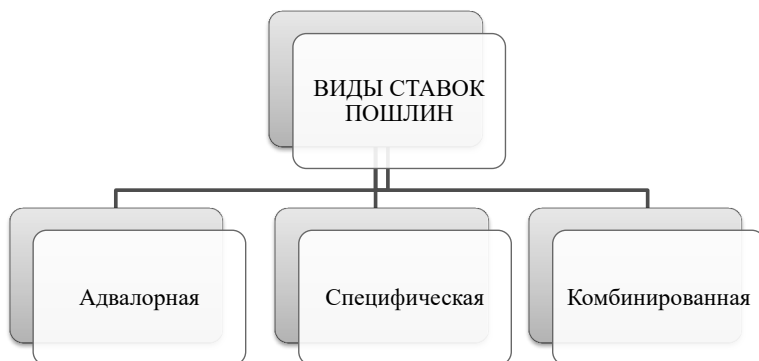


Рис. 3.1. Виды ставок пошлин Единого таможенного тарифа ЕАЭС

Расчет суммы таможенной пошлины в зависимости от видов применяемых ставок производится в следующем порядке.

А. Адвалорная (стоимостная) ставка таможенной пошлины устанавливается в процентах к таможенной стоимости облагаемого товара. Необходимая сумма таможенной пошлины рассчитывается как произведение таможенной стоимости и соответствующей ставки пошлины в процентах по следующей формуле:

$$T_{Ai} = (TC \times CA_i) / 100, \quad (3.1)$$

где T_{Ai} – размер ввозной таможенной пошлины, рассчитанный по адвалорной ставке;

TC – таможенная стоимость товара;

САи – адвалорная ставка ввозной таможенной пошлины, установленная в процентах к таможенной стоимости товара.

Сумма пошлины по адвалорной ставке рассчитывается в валюте страны Таможенного союза, в которой подается декларация на товары.

Пример расчета таможенной пошлины при адвалорной ставке.

Торговая организация ОАО «Бытовые машины», зарегистрированная в Российской Федерации, ввозит на территорию России партию соковыжималок для фруктов или овощей из Германии. Таможенная стоимость партии товара составляет 4 305 000 руб. Ставка пошлины в соответствии с Единым таможенным тарифом составляет 15% от таможенной стоимости.

Требуется определить сумму таможенной пошлины.

Решение.

В соответствии с приведенной выше формулой сумма пошлины составит:

$$Т_{Аи} = (4\,305\,000 \times 15) / 100 = 645\,750 \text{ руб.}$$

Б. Специфическая ставка таможенной пошлины устанавливается в евро – за определенную единицу облагаемых товаров.

Сумма таможенной пошлины рассчитывается как произведение количества ввозимого (ввезенного) товара и ставки пошлины по следующей формуле:

$$Т_{Си} = КТ \times ССи, \tag{3.2}$$

где $Т_{Си}$ – размер ввозной таможенной пошлины, исчисленный по специфической ставке;

$КТ$ – количество товара;

$ССи$ – ставка ввозной таможенной пошлины в евро за единицу товара.

Пример расчета таможенной пошлины при специфической ставке.

Торговая организация ОАО «Агрорусь», зарегистрированная в Российской Федерации, ввозит на территорию России 65 000 кг риса для посева из Испании (происхождением из Гонконга). Ставка пошлины Единого таможенного тарифа Таможенного союза составляет 0,07 евро за кг. Курс евро: 40 руб. за 1 евро.

Требуется определить сумму таможенной пошлины.

Решение.

В соответствии с приведенной выше формулой сумма пошлины составит:

$$Т_{Си} = 65\,000 \text{ кг} \times 0,07 \text{ евро} = 4\,550 \text{ евро,}$$

или

$$Т_{Си} = 4550 \times 40 = 182\,000 \text{ руб.}$$

В. Комбинированная ставка таможенной пошлины состоит из двух частей: адвалорной и специфической. При этом используется два варианта ставок:

- альтернативная, когда после расчета адвалорной и специфической частей ставки для уплаты выбирается наибольшая сумма;
- суммирование адвалорной и специфической частей ставок.

Пример комбинированной ставки ЕТТ ЕАЭС приведен в Приложении 2 данного пособия.

Размер таможенной пошлины, которую потребуется уплатить, при установлении комбинированной ставки, определяется следующим образом.

Размер импортной пошлины в этом случае вычисляется в три этапа:

1. Исчисляется размер ввозной пошлины по адвалорной ставке [т.е. по формуле (3.1)].
2. Исчисляется размер ввозной пошлины по специфической ставке в евро за единицу товара [т.е. по формуле (3.2)].
3. При альтернативном подходе выбирается наибольшая из этих величин, которая и является ввозной таможенной пошлиной, подлежащей уплате.

$$\begin{aligned} T_{\text{Си}} &> T_{\text{Аи}}, \\ T_{\text{Аи}} &> T_{\text{Си}}. \end{aligned} \quad (3.3)$$

При использовании ставки на основе суммирования полученные величины складываются.

Пример расчета таможенной пошлины при комбинированной ставке – альтернативной.

Фирма ОАО «Осень», зарегистрированная в Российской Федерации, ввозит на территорию России из Финляндии партию обуви с верхом из резины и пластмассы в количестве 3000 шт. Таможенная стоимость партии товара составляет 1,8 млн руб.

Ставка пошлины в Едином таможенном тарифе Таможенного союза составляет: 10, но не менее 1 евро за 1 пару.

Курс евро к рублю на дату подачи декларации составлял 41 руб. за евро.

Требуется определить сумму таможенной пошлины.

Решение.

Задача решается в 3 этапа:

1. Рассчитывается размер ввозной пошлины по адвалорной части ставки:

$$T_{\text{Аи}} = (1\,800\,000 \times 10) / 100 = 180\,000 \text{ руб.}$$

2. Рассчитывается размер ввозной пошлины по специфической части ставки:

$$T_{\text{Си}} = 3000 \times 1 \text{ евро} = 3000 \text{ евро.}$$

3. Окончательный размер таможенной пошлины определяется путем сравнения по наибольшему показателю. Для этого сначала пересчитываем полученную сумму пошлины, исчисленную по специфической ставке в евро, в рубли по курсу на дату подачи декларации (41 руб. за 1 евро):

$$\text{ТСИ} = 3000 \times 41 = 123\,000 \text{ руб.}$$

Пересчет показал, что сумма ввозной пошлины, рассчитанная по адвалорной ставке (180 000 руб.), больше, чем сумма пошлины, рассчитанная по специфической ставке. Поскольку необходимо выбрать наибольшую сумму, то сумма ввозной таможенной пошлины, подлежащая уплате, составит 180 000 руб.

Пример расчета таможенной пошлины при комбинированной ставке на основе суммирования.

Фирма ОАО «Парфюмерия» ввозит партию туалетного мыла. Таможенная стоимость партии 120 000 руб. Вес 100 кг. Курс евро 70 руб. Ставка таможенной пошлины 10% и 2 евро за 1 кг.

Сумма пошлины, подлежащей уплате, рассчитывается так.

1. Адвалорная часть ставки: $120\,000 \times 0,1 = 12\,000$ руб.

2. Специфическая часть $100 \times 2 \times 70 = 140\,000$ руб.

3. Сумма ввозной таможенной пошлины к уплате $140\,000 + 12\,000 = 152\,000$ руб.

Примечание: В приведенных примерах задач в качестве условия принималось, что на ввозимые товары не распространяются тарифные льготы и преференции по уплате пошлины и товары происходят из стран, к которым применяется базовая ставка единого Таможенного тарифа Союза.

Порядок применения ставок ЕТТ ЕАЭС.

Мировая практика порядка применения таможенных тарифов, как правило, предусматривает «многоканальный» подход, когда один и тот же товар может облагаться разными таможенными пошлинами в зависимости от страны происхождения товара, т.е. предоставляется преференция.

В настоящее время таможенным законодательством Союза предусмотрены:

Базовые ставки – эти ставки таможенных пошлин указаны в ЕТТ ЕАЭС.

Преференциальные ставки являются разновидностью льготных ставок, предоставляемых отдельным странам или группам стран (развивающимся и наименее развитым) по отдельным видам товаров.

Кроме того, предоставляются льготы (преференции) по товарам, ввозимым из стран, с которыми заключены соглашения о свободной торговле, т.е. применение ставок ЕТТ ЕАЭС зависит от страны происхождения товаров. Преференция – это освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из стран, образующих вместе с Союзом зону свободной торговли, либо снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров,

происходящих из развивающихся стран или наименее развитых стран – пользователей единой системы тарифных преференций Союза [1, ст. 49].

На рис. 3.2 представлены виды преференциальных соглашений, в соответствии с которыми предоставляются льготы по уплате ввозных таможенных пошлин в связи со страной происхождения товаров.



Рис. 3.2. Соглашения, регламентирующие порядок предоставления льгот по уплате таможенных пошлин по стране происхождения

Льготы по стране происхождения для развивающихся и наименее развитых стран применяются в соответствии с Единой системой тарифных преференций Союза в целях содействия их экономическому росту [14]. Для развивающихся и наименее развитых стран преференциальные ставки предусмотрены в отношении ряда товаров, происходящих из этих стран.

Перечень стран – пользователей единой системы тарифных преференций Союза, и перечень товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на единую таможенную территорию Союза предоставляются тарифные преференции, устанавливаются Решением Совета ЕЭК [16, 17]. Данный перечень стран формируется на основе списков стран, утвержденных Организацией Объединенных Наций (ООН). К развивающимся странам относят, как правило, государства, имеющие более низкие стандарты правил свободы рыночной торговли, социальных гарантий, гарантий прав человека и т.д. Однако общепринятого определения «развитых», «развивающихся» и «наименее развитых» стран не существует. Международный валютный фонд применяет гибкую систему классификации, которая учитывает [49]:

- доход на душу населения;
- диверсификацию экспорта;
- уровень интеграции в мировую финансовую систему.

Всемирный банк, включающий в себя Банк реконструкции и развития и Международную ассоциацию развития и созданный для оказания финансовой и технической помощи развивающимся странам, делит все страны на группы на основе суммы валового национального дохода, приходящегося на душу населения.

В рамках применения единой системы преференций на уровне ЕЭК сформированы [1, ст. 36; 16–18]:

- перечень развивающихся стран (103 государства). В отношении товаров, происходящих из данных стран, применяются ставки ввозных таможенных пошлин в размере 75% от ставок ввозных таможенных пошлин ЕТАЭС;

- перечень наименее развитых стран (49 государств). В отношении товаров, происходящих из этих стран, применяются нулевые ставки (0%) ввозных таможенных пошлин;

- перечень преференциальных товаров (товары из 49 товарных групп), происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, по которым предоставляются преференции при их ввозе на единую таможенную территорию Союза;

Ставки ввозных таможенных пошлин, предусмотренные для товаров, происходящих из наименее развитых и развивающихся стран (т.е. преференциальные ставки), применяются только при выполнении ряда условий, а именно:

- документальное подтверждение страны происхождения товара;
- вхождение товара в число преференциальных;
- выполнение условия непосредственной закупки и прямой поставки товаров.

В подтверждение страны происхождения товаров таможенному органу предоставляются [2, ст. 29]:

- декларация страны происхождения товаров;
- сертификат страны происхождения товаров.

Декларация страны происхождения товаров – это заявление, сделанное [2, ст. 30]:

- изготовителем товаров;
- продавцом товаров;
- отправителем товаров.

В качестве такой декларации могут использоваться любые коммерческие или иные документы, имеющие отношение к товарам.

Сертификат о происхождении товара [2, ст. 31] – документ, который однозначно свидетельствует о стране происхождения товаров. Сертификат выдается специальной уполномоченной организацией. Чаще всего такой организацией является торгово-промышленная палата. На территории стран-членов Союза используются сертификаты формы СТ-1 для стран СНГ и

формы «А» для стран-членов Союза и третьих стран, не являющихся членами Союза или СНГ.

При ввозе на таможенную территорию Союза представление документов, подтверждающих страну происхождения товаров, требуется, если стране происхождения этих товаров на территории ЕАЭС предоставляются тарифные преференции.

Предоставление документов, подтверждающих страну происхождения товаров, не требуется в следующих случаях [2, ст. 29]:

- если ввозимые товары заявляются к процедуре таможенного транзита;

- если ввозятся товары для личного пользования, перемещаемые через таможенную границу физическими лицами;

- в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Происхождение товаров определяется декларантом и заявляется таможенному органу при таможенном декларировании товаров.

При неподтверждении происхождения товаров таможенный орган направляет декларанту требование о необходимости внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары до выпуска товара или решение о внесении изменений после выпуска товара. В случае если при ввозе товаров на территорию Российской Федерации выявлено, что происхождение товаров неизвестно либо происхождение товаров считается неподтвержденным, то в отношении товаров применяются специальные экономические меры в случаях, когда применение таких мер зависит от происхождения товаров.

При проведении таможенного контроля происхождения товаров проверяются [15]:

- документы о происхождении товаров;

- сведения о происхождении товаров, заявленные в таможенной декларации и содержащиеся в представленных таможенным органам документах, в том числе достоверность сведений, содержащихся в документах о происхождении товаров, а также подлинность сертификатов о происхождении товаров, правильность их оформления и заполнения.

В целях проверки достоверности предоставляемых сведений таможенный орган вправе направлять запрос в государственный орган или уполномоченную организацию, выдавшую или уполномоченную проверять сертификат о происхождении товара.

В случае если в таможенной декларации заявлено, что происхождение товаров неизвестно, и при проведении таможенного контроля обнаружено, что в отношении декларируемых товаров могут применяться меры таможенно-тарифного регулирования, запреты и ограничения, меры защиты внутреннего рынка, зависящие от происхождения товаров, таможенный орган также вправе запросить документы о происхождении товаров.

Происхождение товара считается неподтвержденным в следующих случаях [15]:

- не представлены документы;
- по результатам проведенного таможенного контроля происхождения товаров выявлена недостоверность сведений, содержащихся в документах о происхождении товаров;

- по результатам проведенного таможенного контроля происхождения товаров выявлено, что сертификат о происхождении товара не является подлинным либо такой сертификат о происхождении товара оформлен и (или) заполнен с нарушением требований к порядку его оформления и (или) заполнения;

- государственным органом или уполномоченной организацией, выдавшей или уполномоченной проверять сертификат о происхождении товара, в срок, установленный правилами определения происхождения ввозимых товаров, не представлены ответ на запрос и дополнительные документы и сведения;

- иные случаи, определяемые ЕЭК.

Соблюдение правила прямой поставки и непосредственной закупки является неременным условием предоставления тарифных преференций в отношении товаров, происходящих из развивающихся или наименее развитых стран, в целях обеспечения адресности преференций именно данным категориям стран. Непосредственно закупленным считается товар, приобретенный импортером у лица, зарегистрированного в качестве субъекта предпринимательской деятельности в развивающейся или наименее развитой стране, из которой данный товар происходит и на которую распространяется тарифный преференциальный режим.

Прямой поставкой считается [15]:

- поставка товаров, транспортируемых из развивающейся или наименее развитой страны, на которую распространяется тарифный преференциальный режим, на единую таможенную территорию Союза без транспортировки товара через территорию другого государства;

- если товары, перемещаемые через территорию одной или нескольких стран вследствие географических, транспортных, технических или экономических причин, находятся в странах транзита под таможенным контролем, в том числе при их временном складировании на территории этих стран;

- если товары были закуплены импортером на выставках или ярмарках, при выполнении следующих условий:

- товары были поставлены с территории развивающейся или наименее развитой страны на территорию страны проведения выставки или ярмарки и оставались под таможенным контролем при ее проведении;

- товары с момента их отправки на выставку или ярмарку не использовались в каких-либо иных целях, кроме демонстрационных;

о товары ввозятся на единую таможенную территорию Союза в том же состоянии, в котором они были отправлены на выставку или ярмарку, кроме изменений вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения.

Примечание. Ставки импортных таможенных пошлин, предусмотренные для товаров, происходящих из стран или из союзов стран, пользующихся режимом наиболее благоприятствуемой нации, применяются независимо от страны отправления указанных товаров.

Если в таможенной декларации заявлено о том, что происхождение товаров неизвестно либо происхождение товаров считается неподтвержденным [15]:

– ввозные таможенные пошлины исчисляются исходя из ставок, установленных ЕТТ ЕАЭС, если иное не установлено Договором о Союзе (например, предоставление тарифных льгот);

– специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины исчисляются исходя из наибольших ставок специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, установленных в отношении товара того же кода в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности;

– в отношении товара применяются иные меры таможенно-тарифного регулирования.

При подтверждении впоследствии происхождения товаров меры таможенно-тарифного регулирования, запреты и ограничения, меры защиты внутреннего рынка в случаях, когда применение таких мер зависело от происхождения товаров, применяются исходя из подтвержденного происхождения товаров. Таким образом преференциальный режим восстанавливается.

Тарифные льготы.

При ввозе товаров на единую таможенную территорию государств Таможенного союза могут применяться тарифные льготы в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины или снижения ставки ввозной таможенной пошлины. В отличие от тарифных преференций, тарифные льготы не зависят от страны происхождения товара, а устанавливаются перечнем определенных случаев, в отношении которых они применяются. Таким образом, несмотря на то, что тарифные льготы также касаются ставок таможенных пошлин, они отличаются от тарифных преференций основаниями их предоставления. Кроме того, тарифные льготы могут предоставляться как при ввозе, так и при вывозе товаров.

Тарифные льготы, так же как и тарифные преференции, не могут носить индивидуального характера в отношении отдельных участников внешнеэкономической деятельности в целях соблюдения принципа равенства участников торговли перед законом.

Тарифные льготы при ввозе товаров могут предоставляться по следующим основаниям [1, ст. 43, Приложение 6 к Договору; 2, ст. 49]:

- вид товара (некоторые товарные позиции имеют ставку 0 – технологическое оборудование, не производимое в странах Союза);
- цель ввоза товаров (тарифные льготы) – гуманитарная, техническая помощь и др. – ставка 0);
- стоимость товара, если таможенная стоимость ввозимых товаров не превышает 200 евро;
- отдельные таможенные процедуры (ставка 0), например:
 - уничтожение, отказ в пользу государства, таможенный склад, магазин беспошлинной торговли, временный ввоз (для товаров, определенных списком);
 - условное освобождение (переработка, реэкспорт).

В соответствии с Договором о Союзе тарифные льготы в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины предоставляются в отношении ввозимых на таможенную территорию Союза из третьих стран [1, приложение 6 к Договору, ч. 2]:

- товаров в качестве вклада иностранного учредителя в уставный (складочный) капитал в пределах сроков, установленных учредительными документами для формирования этого капитала;
- товаров, кроме подакцизных (за исключением товаров, ввозимых в рамках международного сотрудничества в области исследования и использования космического пространства, в том числе оказания услуг по запуску космических аппаратов, в соответствии с перечнем, утверждаемым ЕЭК;
- продукции морского промысла судов государств-членов, а также судов, арендованных (зафрахтованных) юридическими или физическими лицами государств-членов;
- товаров, ввозимых в качестве гуманитарной помощи, в целях ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий или катастроф;
- валюты государств-членов, валюты третьих стран (кроме используемой для нумизматических целей), а также ценных бумаг в соответствии с законодательством государств-членов;
- товаров, кроме подакцизных (за исключением легковых автомобилей, специально предназначенных для медицинских целей), ввозимых по линии третьих стран, международных организаций, правительств в благотворительных целях и признаваемых в соответствии с законодательством государств – членов Союза в качестве безвозмездной помощи (содействия), в том числе технической помощи.

Тарифные квоты на ввоз товаров

Тарифная квота – это мера регулирования объемов ввоза товаров на таможенную территорию, при которой для установленного (фиксированного) объема в натуральном выражении или стоимости устанавливается определенный уровень ставок таможенных пошлин [1, Приложение 6 к Договору, ч.

3]. При превышении установленных объемов или стоимости ввоза товаров применяется иной, менее благоприятный, уровень налогообложения.

Тарифные квоты могут применяться как при ввозе, так и при вывозе товара, однако на практике в настоящее время эта мера применяется преимущественно в отношении ввозимых товаров, причем в основном сельскохозяйственной продукции. Такая практика сложилась как в мировом торговом сообществе, так и в странах Союза. Тарифные квоты, в отличие от применяемых количественных квот, не ограничивают ввоз товаров физически, но оказывают косвенное стимулирующее воздействие на объемы ввоза товаров через ценовые факторы.

В Союзе тарифные квоты применяются в отношении сельскохозяйственных товаров, ввозимых из стран, которые не являются членами Союза [1, Приложение 6 к Договору, ч. 3]. Они предоставляются по тем группам товаров, аналоги которых производятся на территории стран Союза. Тарифные квоты и ставки пошлин в рамках квоты устанавливаются ЕЭК.

При принятии решения о применении тарифной квоты соблюдаются следующие положения [1, Приложение 6 к Договору, ч. 3]:

- установление тарифной квоты осуществляется на определенный срок;
- информирование всех заинтересованных третьих стран об объеме выделенной им квоты;
- опубликование информации о применении тарифной квоты, ее объеме, сроке действия, ставках ввозной таможенной пошлины в пределах тарифной квоты, а также о ее распределении между третьими странами.

Объем тарифной квоты устанавливается на основе методики, учитывающей интересы как в целом сообщества стран Союза, так и каждой страны в отдельности. Методика определения объемов предоставляемых квот базируется на сравнении объемов производства и потребления товара на таможенной единой территории Союза. Объем аналогичного товара на единой таможенной территории не может превышать разницу между объемом потребления такого товара и объемом его производства на единой таможенной территории Союза. При этом, если для государства одной из стран – членов Союза объем производства аналогичного товара равен объему его потребления на единой таможенной территории Союза или превышает его, установление тарифной квоты не допускается. ЕЭК распределяет объем тарифной квоты между государствами сторон пропорционально разнице между объемом производства и потребления в каждом государстве – члене Союза, которое принималось в расчет. ЕЭК определяет метод и порядок распределения тарифной квоты между:

- участниками ВЭД (конкретными юридическими лицами, зарегистрированными на территории одной из стран ЕАЭС и осуществляющими ввоз продукции);
- третьими странами, из которых будет осуществляться ввоз товаров (странами, не являющимися членами ЕАЭС).

Распределение тарифной квоты между третьими странами осуществляется на основе консультаций со всеми значительными поставщиками товара из третьих стран. Под значительными поставщиками понимаются поставщики, имеющие долю в импорте сельскохозяйственного товара на территорию Союза 10% и более. В случае если решение о распределении квоты между третьими странами не может быть принято на основе консультаций, решение принимается с учетом объема поставок из третьих стран в течение предшествующего периода, как правило, это любые предшествующие три года.

В течение срока действия тарифной квоты не должны устанавливаться условия, препятствующие любой третьей стране полностью использовать выделенный емй объем тарифной квоты.

В связи с установлением тарифных квот ЕЭК проводит консультации и предоставляет информацию о методах и порядке распределения квот и информацию об объемах квот, на которые выданы лицензии.

3.2. Вывозные таможенные пошлины

Вывозные пошлины устанавливаются с целью предотвращения нежелательного экспорта товаров, внутренние цены на которые по тем или иным причинам ниже мировых. Порядок применения, исчисления и уплаты вывозных таможенных пошлин регламентируется Законом Российской Федерации «О таможенном регулировании» [3], Законом Российской Федерации «О таможенном тарифе» [6], Постановлениями Правительства Российской Федерации [30].

Вывозные таможенные пошлины взимаются при вывозе товаров с таможенной территории и используются в целях (рис. 3.3):

- ограничения вывоза товаров, потребность в которых полностью не удовлетворяется внутри страны;
- регулирования вывоза из страны переработанных видов сырья и рационального использования полезных ископаемых;
- справедливого распределения сверхприбыли;
- получения доходов в федеральный бюджет.

Ставки вывозных таможенных пошлин и перечень товаров, в отношении которых они применяются, устанавливаются Правительством Российской Федерации. Непосредственно в законе Российской Федерации «О таможенном тарифе» определен порядок установления вывозных пошлин на нефть сырую (код ТН ВЭД России 2709 00) и на отдельные категории товаров, выработанных из нефти, перечень которых определяется Правительством Российской Федерации [6, ст. 3.1].

Ставки вывозных таможенных пошлин на нефть и нефтепродукты

Ставки на сырую нефть марки «Юралс» устанавливаются с учетом цены на нефть, сформировавшейся на мировых рынках нефтяного сырья (сре-

диземноморском и роттердамском). Ставки устанавливаются сроком на 1 месяц. Для определения цены на нефть Правительство России осуществляет мониторинг цен на мировых биржах. Ставки пошлин вводятся в действие с первого числа календарного месяца, который следует за месяцем, по которому проведен мониторинг цен.



Рис. 3.3. Цели взимания вывозных таможенных пошлин

Методика расчета цен на нефтяное сырье закреплена в Законе Российской Федерации «О таможенном тарифе» [6, ст. 3].

Ставки на сырую нефть рассчитываются следующим образом.

При средней цене сырой нефти марки «Юралс» на роттердамском или средиземноморском рынках:

– до 109,5 доллара США включительно за 1 тонну вывозная пошлина составит 0 процентов;

– при превышении уровня 109,5 долларов США за 1 тонну, но не более 146 долларов за тонну (включительно) – в размере 35 процентов разницы между сложившейся на мировых рынках средней ценой и 109,5 доллара США;

– при превышении уровня 146 долларов США за 1 тонну, но не более 182,5 доллара США за 1 тонну (включительно) – в размере, не превышающем 12,78 доллара США за 1 тонну и 45 процентов разницы между средней мировой ценой на сырую нефть и 146 долларами США;

– при превышении уровня 182,5 доллара США за 1 тонну – в размере, не превышающем суммы 29,2 доллара США за 1 тонну и 30 процентов разницы между среднемировой ценой и 182,5 доллара США.

Пример расчета вывозной таможенной пошлины на сырую нефть.

Российская компания ОАО «Нефть и газовый конденсат» осуществляет по-

ставку сырой нефти в количестве 450 тонн. По условиям контракта стоимость нефти котируется в соответствии с ценой, сложившейся на роттердамской бирже на момент пересечения товаром таможенной границы Таможенного союза. При пересечении границы мировая цена на сырую нефть составила 150 долларов за тонну. Курс доллара 60 рублей за 1 доллар США.

Требуется определить размер пошлины, которую уплатит российский экспортер.

Решение.

Задача решается в 4 этапа.

1. Определяется ставка пошлины. Учитывая, что средняя цена на сырую нефть находится в диапазоне, превышающем 146 долларов США, ставка вывозной пошлины составит 12,78 доллара США за 1 тонну и 45 процентов разницы между средней мировой ценой на сырую нефть и 146 долларами США.

2. Рассчитывается часть суммы исходя из ставки 12,78 доллара США за тонну:

$$450 \times 12,78 \text{ долл. США} = 5751 \text{ долл. США.}$$

3. Рассчитывается часть суммы вывозной пошлины, исходя из разницы между сложившейся среднемировой ценой на нефть и 146 долларами США:

$$[(150 \text{ долл.} - 146 \text{ долл.}) \times 450 \text{ т} \times 45\%] / 100 = 810 \text{ долл. США.}$$

4. Рассчитывается общая сумма вывозной пошлины с учетом курса рубля к доллару США:

$$(5751 \text{ долл.} + 810 \text{ долл.}) \times 60 \text{ руб.} = 393\,660 \text{ руб.}$$

Ставки пошлин на товары, выработанные из нефти, устанавливаются Правительством Российской Федерации также сроком на один месяц.

Ставки вывозных таможенных пошлин на отдельные категории товаров

На отдельные категории товаров (за исключением товаров с кодом ТН ВЭД России 2709 00 «топливо минеральное, нефть и продукты их перегонки, воски минеральные...») ставки вывозных таможенных пошлин устанавливаются в порядке и по формулам, которые определяются Постановлениями Правительства Российской Федерации [30]. Ставки вывозных таможенных пошлин также бывают специфическими, адвалорными и комбинированными. Методика расчета вывозных пошлин по всем приведенным выше ставкам, в том числе и комбинированной, аналогична методике расчета ввозной таможенной пошлины, которая изложена в разделе 3.1 данного пособия.

Пример расчета вывозной пошлины по комбинированной ставке, которая включает расчет адвалорной и специфической частей ставок. Фирма ООО «Карлекс», зарегистрированная на территории Российской Федерации по адресу: 186810, г. Питкяранта, ул. Горького, д. 17, вывозит лесоматериалы необработанные неокоренные. Товар облагается пошлиной по ставке 6,5%, но не менее 4 евро за 1 м³. Товар перевозится водным транспортом, через г. Выборг на условиях FOB Выборг. Получатель фирма «Энсо Ойю», Иматра, Финляндия. Общий вес партии товара 924 000 кг, или 1100 м³. Таможенная

стоимость товара 1 605 000 руб. Курс евро на дату подачи декларации составляет 70 руб. за евро.

Требуется рассчитать вывозную таможенную пошлину.

Решение.

Задача решается в 3 этапа.

1. Рассчитывается сумма пошлины по адвалорной ставке:

$$(1\ 605\ 000\ \text{руб.} \times 6,5) / 100 = 104\ 325\ \text{руб.}$$

2. Рассчитывается сумма пошлины по специфической ставке:

$$1100 \times 4 = 4400\ \text{евро.}$$

Поскольку курс евро на дату подачи декларации составляет 70 руб. за евро, то сумма пошлины в рублях, исчисленная по специфической ставке, составит:

$$4400 \times 70 = 308\ 000\ \text{руб.}$$

3. Поскольку для уплаты пошлины требуется выбрать наибольшую величину, то после сравнения полученных сумм к уплате подлежит сумма пошлины, исчисленная по специфической ставке, т.е. 308 000 руб.

Тарифные льготы при вывозе товаров с территории Российской Федерации

Порядок предоставления тарифных льгот при применении вывозных таможенных пошлин устанавливается законодательством Российской Федерации. Тарифные льготы при вывозе товаров применяются в виде освобождения или снижения ставки вывозной таможенной пошлины.

От вывозных таможенных пошлин освобождаются [6, ст. 35]:

– предметы материально-технического снабжения, снаряжения и другое имущество, необходимое для обеспечения деятельности российских и арендованных российскими лицами судов, осуществляющих рыболовство;

– товары, вывозимые с территории России в качестве гуманитарной помощи, ликвидации аварий и последствий стихийных бедствий и катастроф, в благотворительных целях по линии международных организаций, правительств и в целях оказания технической помощи;

– товары, за исключением подакцизных, по перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации в области исследования космического пространства и соглашений по запуску космических аппаратов;

– товары, вывозимые по соглашениям о разделе продукции;

– товары, полученные при разработке ряда новых морских месторождений углеводородного сырья;

– газовый конденсат, сырая нефть, природный сжиженный газ, полученные при разработке морских (не новых) месторождений углеводородного сырья, расположенных в определенных регионах.

Также могут предоставляться тарифные льготы в виде снижения или освобождения от вывозной таможенной пошлины по товарам:

– вывозимым в составе комплектных поставок для сооружения объектов инвестиционного сотрудничества за рубежом;

– вывозимых в пределах объемов поставок на экспорт для федеральных и государственных и муниципальных нужд и иные, установленные законодательством.

3.3. Специальные защитные, антидемпинговые, компенсационные и сезонные пошлины

Для защиты внутреннего рынка и национальных производителей от недобросовестной конкуренции применяются меры защиты внутреннего рынка. Их виды представлены на рис. 3.4.

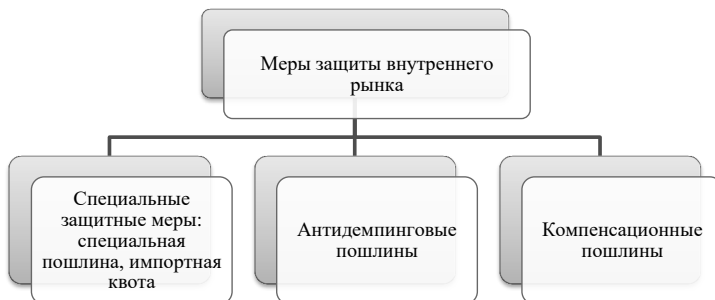


Рис. 3.4. Меры защиты внутреннего рынка

Основной их задачей является временное ограничение импорта товаров, которые могут нанести ущерб экономическим интересам странам – членам Союза.

Специальные защитные пошлины – пошлины, которые применяются при введении специальной защитной меры по ограничению возросшего импорта на единую таможенную территорию государств – членов Союза. Пошлина применяется по решению компетентного органа посредством введения импортной квоты или специальной пошлины.

Антидемпинговые пошлины – пошлины, которые применяются при введении антидемпинговой меры в целях противодействия демпинговому импорту.

Компенсационные пошлины – пошлины, которые применяются при введении компенсационной меры по нейтрализации воздействия специфической субсидии экспортирующего иностранного государства на отрасль экономики государств – членов Союза, посредством введения компенсационной пошлины, либо одобрения добровольных обязательств, принятых уполномоченным органом субсидирующего иностранного государства или экспортером.

Антидемпинговые, компенсационные и специальные пошлины взимаются таможенными органами независимо от взимания ввозной таможенной пошлины.

Общий порядок действий при принятии решения о применении особых видов пошлин представлен на рис. 3.5.

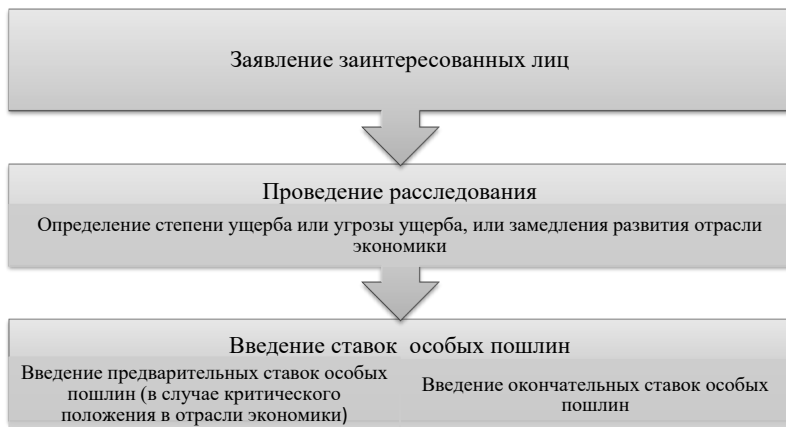


Рис. 3.5. Порядок действий при принятии решений о применении ставок особых пошлин

Введению специальной защитной, антидемпинговой или компенсационной пошлины при ввозе товара предшествует расследование.

Целью расследования является определение [1, Приложение к Договору № 8]:

– наличия возросшего импорта на таможенную территорию Союза и обусловленного этим серьезного ущерба отрасли экономики государств-членов или угрозы его причинения;

– наличия демпингового или субсидируемого импорта на таможенную территорию Союза и обусловленного этим материального ущерба отрасли экономики государств-членов, или угрозы его причинения, или существенно замедления создания отрасли экономики государств-членов.

Расследование проводится компетентным органом по собственной инициативе или по заявлению производителей. Компетентным органом, проводящим расследование от лица ЕЭК, является Департамент защиты внутреннего рынка. Материалы расследования передаются в ЕЭК для принятия решений.

Заявление подается [7, ст. 25]:

– российским производителем непосредственно конкурирующего товара (при подаче заявления о применении специальной защитной меры) или аналогичного товара (при подаче заявления о применении антидемпинговой меры или компенсационной меры);

– объединением российских производителей, большинство участников которого производят непосредственно конкурирующий товар (при подаче заявления о применении специальной защитной меры) или аналогичный товар (при подаче заявления о применении антидемпинговой меры или компенсационной меры);

– объединением российских производителей, в число участников которого входят производители более пятидесяти процентов общего объема производства в Российской Федерации непосредственно конкурирующего товара (при подаче заявления о применении специальной защитной меры) или аналогичного товара (при подаче заявления о применении антидемпинговой меры или компенсационной меры).

К заявлению прилагаются документы, которые свидетельствуют о поддержке данного заявления другими производителями товаров. Достаточными доказательствами поддержки признаются [7, ст. 25]:

– документы, свидетельствующие о присоединении к заявлению других производителей, которые вместе с заявителем производят большую часть объема производства аналогичного или конкурирующего товара;

– документы, подтверждающие, что доля производства всех производителей, включая заявителя, в общем объеме производства аналогичного либо конкурирующего товара на территории Союза составляет не менее 25 процентов. При этом объем производства этих товаров должен составлять не более 50 процентов от общего объема их производства производителями Союза, которые поддержали заявление о применении мер защиты. Ограничение по верхнему пределу доли производителей, которые подали заявление, позволяет пресечь их монопольные устремления и сохранить нормальные условия для конкуренции на внутреннем рынке.

Заявление должно содержать [7, ст. 25]:

– сведения о заявителе, об объеме производства конкурирующего товара или аналогичного товара в количественном и стоимостном выражении отрасли экономики России, а также производителями, поддержавшими заявление;

– описание товара, импортируемого на территорию России, кода товара по ТН ВЭД ЕАЭС, страну происхождения товара, сведения о производителях, экспортерах и потребителях товара и др.;

– сведения об изменении импорта и экспорта непосредственно конкурирующего товара на таможенную территорию в предшествующий период;

– доказательства наличия возросшего импорта, демпинга, специфической субсидии, наличия ущерба отрасли экономики и другие сведения.

В расследовании могут принимать участие заинтересованные лица. Заинтересованными лицами могут являться [7, ст. 31]:

- российский или иностранный производитель, либо объединение производителей аналогичного или непосредственно конкурирующего товара;

- российский или иностранный экспортер, производитель или импортер товара, являющегося объектом расследования, либо объединение лиц, большинство участников которого являются производителями, экспортерами или импортерами данного товара из экспортирующего иностранного государства или государства происхождения товара;

- правительство или уполномоченный орган экспортирующего иностранного государства либо государства происхождения товара:

- потребители товара, являющегося объектом расследования, если они используют такой товар при производстве продукции, и объединения таких потребителей в государствах – членах Союза;

- общественные объединения потребителей, если товар является предметом потребления преимущественно физических лиц.

Срок проведения расследования не должен превышать [7, ст. 26]:

- для специальной защитной меры – 9 месяцев со дня начала расследования. Этот срок может быть продлен еще на 3 месяца;

- для антидемпинговой и компенсационной меры – 12 месяцев. Этот срок может быть продлен не более чем на 6 месяцев.

Расследование не должно препятствовать проведению таможенных операций в отношении ввозимых товаров.

По результатам расследования принимается решение о введении, пересмотре, отмене или неприменении указанных мер. Решение принимает ЕЭК, как компетентный орган.

Обязательным условием введения применения перечисленных мер защиты, помимо прочих факторов, является наличие ущерба отрасли экономики. Под ущербом отрасли экономики понимается материальный ущерб, угроза причинения такого ущерба или существенное замедление создания отрасли экономики (рис. 3.6).

Антидемпинговое расследование прекращается без введения антидемпинговой меры, если установлено, что [7, ст. 29]:

- демпинговая маржа меньше минимально допустимой демпинговой маржи;

- объем демпингового импорта, или размер материального ущерба, или угроза такого ущерба либо существенного замедления создания отрасли экономики являются незначительными.

Объем демпингового импорта считается незначительным, если он составляет менее 3 процентов общего объема импорта аналогичного товара, ввезенного на территорию стран Союза. При этом индивидуальная доля в импорте каждого иностранного экспортера не должна превышать 7 процентов в общем объеме импорта рассматриваемого товара на территорию Союза.



Рис. 3.6. Ущерб отрасли экономики

Компенсационное расследование прекращается без введения компенсационной меры, если [7, ст. 30]:

- размер специфической субсидии экспортирующего иностранного государства является минимальным;
- объем субсидируемого импорта, или ущерб, либо угроза ущерба или угроза замедления создания отрасли экономики являются незначительными.

Размер специфической субсидии признается минимальным, если составляет менее 1 процента от стоимости товара, являющегося объектом расследования.

Объем субсидируемого импорта считается незначительным, если он составляет менее 1 процента от общего объема импорта товара, по которому ведется расследование, на таможенную территорию. При этом индивидуальная доля каждого иностранного государства, экспортирующего этот товар, должна составлять менее 1 процента от общего объема импорта аналогичного товара, а суммарная доля в совокупности – не более 3 процентов от общего объема импорта аналогичного товара на таможенную территорию.

Для расследования, в числе прочего, используется информация, предоставляемая в компетентный орган заинтересованными лицами. Данная информация признается в качестве конфиденциальной, если заинтересованное лицо предоставит обоснования о том, что ее раскрытие повлечет неблагоприятные последствия для лица, которое ее предоставило.

Особенности определения отрасли экономики, которой причиняется ущерб, в случае демпингового или субсидируемого импорта

Отрасль экономики [7, ст. 33] – это все производители аналогичного или непосредственно конкурирующего товара, либо производители, доля которых в общем объеме производства исследуемых товаров на территории России составляет существенную часть, то есть не менее 25 процентов.

Не рассматриваются как представители отрасли экономики, если:

- производители являются одновременно импортерами этого товара;
- производители аналогичного товара прямо или косвенно контролируют экспортеров или импортеров товара;
- отдельные экспортеры или импортеры товара прямо или косвенно контролируют производителей аналогичных товаров;
- производители, экспортеры или импортеры прямо или косвенно контролируются третьим лицом;
- производители, импортеры или экспортеры прямо или косвенно контролируют третье лицо.

В этом случае под отраслью экономики понимаются только те производители аналогичного или непосредственно конкурирующего товара, у которых отсутствуют перечисленные признаки.

Порядок введения специальных защитных мер

Специальные защитные меры применяются, если [1, раздел III Приложения № 8; 7, гл. 2]:

- импорт товара на единую таможенную территорию Союза значительно возрос;
- импорт осуществляется на таких условиях, что это причиняет серьезный ущерб отрасли экономики или создает угрозу причинения такого ущерба.

Специальная защитная мера применяется в отношении товара, импортируемого на таможенную территорию Союза из экспортирующей третьей страны, независимо от страны его происхождения, за исключением [1, раздел III Приложения № 8]:

- товара, происходящего из развивающейся или наименее развитой третьей страны-пользователя системы тарифных преференций Союза, если доля импорта данного товара из такой страны не превышает 3 процентов от общего объема импорта этого товара на таможенную территорию Союза, при условии, что суммарная доля импорта данного товара из развивающихся и наименее развитых третьих стран, на долю каждой из которых приходится не более 3 процентов от общего объема импорта этого товара на таможенную территорию Союза, не превышает 9 процентов от общего объема импорта данного товара на таможенную территорию Союза;
- товара, происходящего из государства – участника Содружества Независимых Государств, являющегося стороной Договора о зоне свободной торговли при выполнении условий договора о свободной торговле.

Объемы роста импорта оцениваются в абсолютных и относительных показателях. Показатели роста импорта рассчитываются как отношение количества импортируемых товаров к общему объему производства аналогичного или непосредственно конкурирующего товара на территории Таможенного союза.

Для того чтобы установить степень ущерба отрасли экономики, оценивается ряд факторов [28]:

- темпы и объем прироста импорта рассматриваемого товара на единую таможенную территорию в абсолютных показателях и относительных показателях к общему объему производства или потребления в государствах – членах Союза;

- доля импортного товара в общем объеме продаж данного, аналогичного или непосредственно конкурирующего товара на рынке Союза;

- уровень цен на импортный товар по сравнению с ценой аналогичного или непосредственно конкурирующего товара, производимого в государствах – членах Союза;

- изменение объема продаж аналогичного или непосредственно конкурирующего товара, производимого в государствах Союза;

- изменение объема производства аналогичного или непосредственно конкурирующего товара, производительности, загрузки производственных мощностей, размеров прибыли и убытков, а также уровня занятости в данной отрасли экономики государств Союза.

Специальная защитная мера применяется в виде:

- специальной пошлины;

- специальной импортной квоты.

В случае критического положения в отрасли экономики до завершения расследования может быть принято решение о применении специальной защитной меры в виде предварительной специальной пошлины. Предварительная защитная мера вводится на срок 200 дней. Расследование при этом продолжается. Решение о введении предварительной специальной пошлины принимается, в течение 6 месяцев с даты начала расследования [1, раздел III Приложения № 8]. Заинтересованные государства и организации уведомляются о введении предварительной пошлины. Если по результатам расследования будет установлено, что основания для введения специальной защитной меры отсутствуют или будет введена более низкая пошлина, суммы предварительной специальной пошлины или разница сумм пошлин подлежат возврату плательщику. Пошлины возвращаются теми таможенными органами, которые взимали предварительную специальную пошлину.

Если ставка окончательной специальной пошлины оказывается выше ставки предварительной специальной пошлины, разница между ними с плательщика не взимается.

Срок действия предварительной специальной пошлины засчитывается в общий срок действия специальной защитной меры. Специальная защитная

мера применяется в размере и в течение срока, которые необходимы для устранения серьезного ущерба отрасли экономики, а также для облегчения процесса адаптации отрасли экономики к меняющимся экономическим условиям.

Если специальная защитная мера применяется в виде специальной импортной квоты, то размер квоты не должен быть ниже среднегодового импорта товара. Объем импорта определяется на основе данных за последние 3 года. Среднегодовой объем импорта расследуемого товара определяется в абсолютном и относительном выражении. При наличии серьезной угрозы экономики может быть принято решение о применении более низкой квоты [1, раздел III Приложения № 8; 7, гл. 2].

Распределение квоты между государствами-экспортерами и конкретными производителями сопровождается консультациями по данному вопросу. Как правило, квота между странами распределяется в пропорции, которая сложилась в процессе экспорта рассматриваемого товара в течение трех лет, предшествовавших подаче заявления о расследовании. Пропорции могут определяться как на основе количественных, так и на основе стоимостных показателей. В случае непропорционального прироста импорта квота может быть распределена с учетом как абсолютных, так и относительных показателей прироста.

Импорт котируемого товара осуществляется по лицензии, которая выдается уполномоченным органом для фиксации объемов квоты.

На сельскохозяйственные товары может вводиться специальная пошлина без проведения расследования. Такая пошлина вводится на срок до окончания календарного года. Размер ставки пошлины не должен превышать одну треть действующей ставки ввозной таможенной пошлины на такой товар, если рост объема импорта данного товара на таможенную территорию не превышает так называемый базовый уровень прироста импорта. Базовый уровень [1, раздел III Приложение № 8] определяется с учетом доли импорта товара в объеме его внутреннего потребления в государствах Союза. Данные для расчетов берутся за предшествующие 3 года. Соотношение доли товара в общем объеме импорта и базового уровня прироста импорта приведено на рис. 3.7.

Срок действия специальной защитной меры не должен превышать 4 лет. Однако если по результатам повторного расследования установлено, что для устранения серьезного ущерба или угрозы ущербу отрасли экономики необходимо продление срока действия специальной защитной меры, срок продлевается. При принятии решения о продлении срока действия специальной защитной меры учитывается, что размер пошлины или квоты не может быть более ограничительным, чем мера, которая применялась до этого. В процессе применения специальной защитной меры осуществляется ее постепенное смягчение. Под смягчением понимается увеличение объема импортной специальной квоты или снижение ставки специальной пошлины.

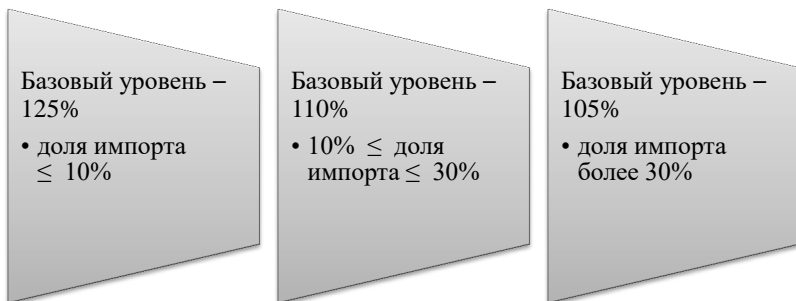


Рис. 3.7. Соотношение доли и базового уровня прироста импорта товара, являющегося объектом расследования

Если срок действия специальной защитной меры превышает год, компетентный орган постепенно смягчает специальную защитную меру через равные интервалы времени в течение всего срока ее действия.

Если срок действия специальной защитной меры превышает 3 года, не позднее чем по истечении половины срока действия меры проводится повторное расследование. По его результатам специальная защитная мера может быть:

- сохранена;
- смягчена;
- отменена.

Общий срок действия специальной защитной меры, включая срок действия предварительной специальной пошлины и срок, на который продлевается действие специальной защитной меры, не должен превышать 8 лет.

Специальная защитная мера не может повторно применяться к товару, к которому она ранее применялась, в течение срока, который действовал при применении предыдущей специальной защитной меры. При этом срок, в течение которого специальная защитная мера не применяется, не может быть менее 2 лет.

Исключение составляют случаи:

- когда срок действия меры составляет 180 дней или менее;
- если прошло не менее года с даты введения предшествующей специальной защитной меры и она не применялась к такому товару более чем 2 раза в течение 5 лет, предшествующих дате введения новой специальной защитной меры.

Порядок введения антидемпинговых пошлин

Антидемпинговая мера может быть применена к товару, являющемуся предметом демпингового импорта, если по результатам расследования установлено, что импорт такого товара [7, гл. 3]:

– причиняет материальный ущерб отрасли экономики государств – членов Союза;

– создает угрозу причинения ущерба отрасли экономики;

– существенно замедляет создание отрасли экономики.

Товар является предметом демпингового импорта, если экспортная цена такого товара ниже его нормальной стоимости, в результате чего образуется демпинговая маржа. От величины демпинговой маржи зависят масштабы и объемы применения антидемпинговых мер (пошлин).

Демпинговая маржа определяется на основе сопоставления [1, раздел IV Приложения № 8]:

– средневзвешенной нормальной стоимости товара со средневзвешенной экспортной ценой товара;

– нормальной стоимости товара по индивидуальным сделкам с экспортными ценами товара по индивидуальным сделкам;

– средневзвешенной нормальной стоимости товара с экспортными ценами товара по индивидуальным сделкам при условии существенных различий в цене товара в зависимости от покупателей, регионов или периода поставки товара.

Демпинговая маржа может быть рассчитана двумя способами [7, гл. 3; 28]:

– как отношение нормальной стоимости товара за вычетом экспортной цены такого товара к его экспортной цене, выраженное в процентах;

– как разница между нормальной стоимостью товара и его экспортной ценой, выраженная в абсолютных показателях.

Сопоставление экспортной цены товара с его нормальной стоимостью осуществляется на одной и той же стадии торговой операции и по возможности в одно и то же время. При сопоставлении осуществляется корректировка цен с учетом различий, оказывающих воздействие на их сопоставимость. Учитываются различия в условиях и характеристиках поставок, налогообложения, стадиях торговых операций, количественных показателях, в том числе размерах партий товаров, физических характеристиках товаров и др. [29].

Нормальная стоимость товара определяется на основе цен аналогичного товара при его продаже в период расследования на внутреннем рынке экспортирующего иностранного государства покупателям, которые не являются связанными лицами [1, раздел IV Приложения № 8]. Цены аналогичного товара при его продаже покупателям, являющимся связанными лицами, могут учитываться в расчетах при условии, что взаимосвязь продавца и покупателя не влияла на ценовую политику иностранного производителя или экспортера.

Объем товаров, по которым оценивается уровень цен на внутреннем рынке, должен быть репрезентативным. Объем продажи аналогичного товара на рынке экспортирующего иностранного государства считается достаточным для определения нормальной стоимости товара, если он составляет не менее 5 процентов от общего объема экспорта товара на единую таможенную

территорию стран Союза из данного экспортирующего иностранного государства. Более низкий объем продажи товара может считаться приемлемым, если он достаточен для сопоставления экспортной цены товара с ценой аналогичного товара при обычных условиях торговли. Продажа аналогичного товара на рынке экспортирующего иностранного государства или из экспортирующего иностранного государства в третью страну по ценам ниже себестоимости производства единицы аналогичного товара может не учитываться при определении нормальной цены в том случае, если продажа товара осуществляется [1, раздел III Приложения № 8; 7, гл. 3; 29]:

- в значительном объеме;
- по ценам, которые не обеспечивают возмещение издержек на его производство.

Если цена аналогичного товара ниже себестоимости производства единицы аналогичного товара и превышает средневзвешенную себестоимость производства единицы товара, такая цена рассматривается как обеспечивающая возмещение всех издержек.

Продажа считается осуществляемой в значительном объеме, если средневзвешенная цена экспортируемого товара по сделкам ниже средневзвешенной себестоимости производства единицы аналогичного товара с учетом административных, торговых и общих издержек и объем продажи по ценам ниже такой себестоимости составляет не менее 20 процентов от объема продажи.

Себестоимость производства единицы товара рассчитывается на основе данных, представленных экспортером или производителем товара. Показатели административных, торговых и общих издержек и прибыли, характерные для данной отрасли экономики, определяются [29]:

- на основе фактических данных о производстве и продаже аналогичного товара, представляемых экспортером или производителем товара;
- фактических сумм, израсходованных или полученных экспортером или производителем товара при производстве или продажах товара на рынке экспортирующего иностранного государства;
- средневзвешенных фактических сумм, полученных или израсходованных другими производителями или экспортерами на рынке экспортирующего иностранного государства;
- другими методами, при условии, что суммы прибыли должны соответствовать величинам обычно получаемой прибыли по данным товарам.

Если определение нормальной стоимости товара не представляется возможным, нормальная стоимость товара может определяться на основе цены, уплаченной или подлежащей уплате за аналогичный товар на единой таможенной территории Таможенного союза и скорректированной с учетом прибыли.

Экспортная цена товара определяется на основании данных о его продаже в период расследования [1, раздел IV Приложение № 8; 29]. При отсут-

ствии таких данных либо при возникновении сомнений в достоверности сведений об экспортной цене товара экспортная цена может быть рассчитана на основе цены, по которой импортированный товар впервые перепродается независимому покупателю. Могут использоваться и другие методы, если выяснится, что импортированный товар не перепродается независимому покупателю или не перепродается в таком виде, в каком он был импортирован на территорию Союза. При отсутствии аналогичного товара на рынке экспортирующего иностранного государства либо если на рынке экспортирующего иностранного государства невозможно провести необходимые сопоставления, экспортная цена товара сопоставляется [1, раздел III Приложения № 8; 7, гл. 3; 29]:

- со сравнимой ценой аналогичного товара, импортируемого из экспортирующего иностранного государства в третью страну, при условии, что цена аналогичного товара является репрезентативной;
- с издержками на производство товара в стране его происхождения;
- с ценой аналогичного товара на рынке страны экспортера (если экспортером не является страна происхождения товара).

Если при сопоставлении требуется пересчет цен на товары из одной валюты в другую, такой пересчет производится с использованием официального курса валюты на день продажи товара.

Демпинговая маржа определяется [1, раздел III Приложения № 8; 7, гл. 3; 29]:

- индивидуально для каждого известного экспортера или производителя товара (индивидуальная демпинговая маржа);
- если индивидуальную демпинговую маржу определить невозможно, (например, по причине слишком большого общего количества экспортеров, разнообразия товара или по какой-либо другой причине), может использоваться ограничение демпинговой маржи, исходя из количества заинтересованных лиц;
- в отношении выборки товара из каждого экспортирующего иностранного государства, по имеющейся в распоряжении репрезентативной информации. В этом случае размер демпинговой маржи не должен превышать размер средневзвешенной демпинговой маржи, определенной в отношении выбранных иностранных экспортеров или иностранных производителей товара;
- единая демпинговая маржа для всех других экспортеров и производителей товара, который является объектом расследования. Единая демпинговая маржа определяется на основе наивысшей демпинговой маржи, выявленной в ходе расследования.

Источниками информации для расчета демпинговой маржи могут служить [29]:

- экспортеры или производители товаров, которые ее предоставляют;

– любая информация, имеющаяся в распоряжении компетентного органа, если экспортеры и производители не предоставили информацию либо данная информация недостоверна или не проверяема.

Ущерб отрасли экономики вследствие демпингового импорта устанавливается на основе результатов анализа объема демпингового импорта и его влияния на цены аналогичного товара на рынке и на производителей аналогичного товара в государствах – членах Союза. Под ущербом отрасли экономики понимается материальный ущерб, угроза причинения такого ущерба или существенное замедление создания отрасли экономики [1, раздел IV Приложение № 8]. Ущерб определяется за период расследования. Период расследования в целях введения антидемпинговой меры составляет, как правило, 12 месяцев, которые предшествовали подаче заявления о проведении расследования, но он не должен быть менее 6 месяцев.

В ходе расследования учитываются также тенденции на рынке государств – членов Союза за 3 года, предшествующие дате подачи заявления о начале расследования. При анализе объема демпингового импорта определяется, произошло ли существенное увеличение демпингового импорта товара, являющегося объектом расследования. Увеличение демпингового импорта оценивается:

- в абсолютных или относительных показателях;
- относительно производства или потребления аналогичного товара в государствах – членах Союза.

При анализе воздействия демпингового импорта на цены аналогичного товара на рынке Союза определяется [1, раздел IV Приложения № 8; 29]:

- были ли цены товара, являющегося предметом демпингового импорта, значительно ниже цен аналогичного товара на рынке Союза;
- привел ли демпинговый импорт к значительному снижению цен аналогичного товара на рынке Союза;
- препятствовал ли значительно демпинговый импорт росту цен аналогичного товара на рынке государств – членов Союза, который имел бы место в случае отсутствия такого импорта.

Если предметом расследований является импорт товара одновременно из нескольких иностранных государств, может оцениваться совокупное воздействие такого импорта. Однако совокупное воздействие импорта из нескольких стран оценивается только в том случае, если [1, раздел IV Приложения № 8; 29]:

- демпинговая маржа, определенная в отношении импорта товара из каждого экспортирующего иностранного государства, превышает минимально допустимую демпинговую маржу, а объем импорта данного товара из каждого экспортирующего иностранного государства не является незначительным;

– учтены условия конкуренции между импортными товарами и условия конкуренции между импортным товаром и аналогичным товаром, произведенным в государствах Союза.

Анализ воздействия демпингового импорта на отрасль экономики заключается в оценке всех экономических факторов, имеющих отношение к состоянию отрасли экономики, включая [29]:

– степень восстановления экономического положения отрасли экономики после воздействия на нее имевшего место ранее демпингового или субсидируемого импорта;

– произошедшее или возможное в будущем сокращение производства, продажи товара или доли его на рынке государств – членов Союза;

– прибыль;

– производительность;

– доходы от привлеченных инвестиций или использования производственных мощностей;

– факторы, влияющие на цены товара на рынке союза;

– размер демпинговой маржи;

– произошедшее или возможное негативное влияние импорта на темпы роста производства товара, запасы товара, уровень занятости, заработную плату, возможность привлечения инвестиций и финансовое состояние.

Вывод о наличии причинно-следственной связи между демпинговым импортом и ущербом отрасли экономики должен основываться на анализе всех относящихся к делу доказательств и сведений, имеющихся в распоряжении компетентного уполномоченного органа. Один или несколько факторов не могут иметь определяющего значения для принятия решения о наличии ущерба отрасли экономики вследствие демпингового импорта. Кроме того, для того чтобы доказать, что ущерб отрасли экономики нанесен именно демпинговым импортом, анализируются также другие факторы, которые наносят ущерб отрасли экономики в тот же период и действуют одновременно с демпинговым импортом. К таким факторам могут быть отнесены, например, такие, как объем и цены импортируемого товара, не проданного по демпинговым ценам, сокращение спроса на товар, изменения в структуре потребления, технологические достижения, а также экспортные показатели, производительность отрасли экономики и ряд других. Ущерб, причиненный вследствие действия других факторов, не должен быть отнесен к ущербу вследствие демпингового импорта. Воздействие демпингового импорта на отрасль экономики оценивается, если имеющиеся данные позволяют выделить производство аналогичного товара на территории Союза на основе таких критериев, как производственный процесс, продажа аналогичного товара его производителями и прибыль. Если имеющиеся данные не позволяют осуществить такое выделение, воздействие демпингового импорта на отрасль экономики оценивается по отношению к наиболее узкой группе или номенклатуре това-

ров, которые включают в себя аналогичный товар и о которых имеются необходимые данные.

При установлении угрозы причинения материального ущерба отрасли экономики учитываются все имеющиеся факторы, в том числе возможности экспортера, а именно [29]:

- темпы роста демпингового импорта, свидетельствующие о реальной возможности дальнейшего увеличения такого импорта;
- наличие у экспортера товара достаточных экспортных возможностей или возможность их увеличения, которые могут привести к увеличению демпингового импорта товара, с учетом способности других экспортных рынков принять любой дополнительный экспорт данного товара;
- уровень цен товара;
- наличие у экспортера запасов товара.

Решение о наличии угрозы причинения материального ущерба отрасли экономики принимается, если по результатам анализа факторов сделано заключение о неотвратимости продолжения демпингового импорта и причинения таким импортом материального ущерба отрасли экономики в случае неприятия антидемпинговой меры.

Если информация, полученная до завершения расследования, свидетельствует о наличии демпингового импорта и о наличии ущерба, может быть принято решение о применении антидемпинговой меры путем введения предварительной антидемпинговой пошлины. Предварительная антидемпинговая пошлина вводится не ранее чем через 60 календарных дней с даты начала расследования. Ставка предварительной антидемпинговой пошлины должна быть достаточной для устранения ущерба отрасли экономики, но не выше размера демпинговой маржи, которая должна быть рассчитана ранее. Размеры ставки предварительной пошлины и сроки их действия связаны друг с другом (рис. 3.8).

Если по результатам расследования будет установлено, что основания для введения антидемпинговой меры отсутствуют, либо принято решение о применении более низкой пошлины, суммы предварительной антидемпинговой пошлины (или разницы предварительной и установленной антидемпинговой пошлины) возвращаются плательщику. Если основания для введения антидемпинговой меры имеются, суммы предварительной антидемпинговой пошлины перечисляются в бюджет.

Если ставка окончательной антидемпинговой пошлины больше ставки предварительной антидемпинговой пошлины, разница между ними с плательщика не взимается. Расследование может быть приостановлено или прекращено без введения антидемпинговой пошлины при получении от экспортера товара добровольных обязательств о пересмотре цен такого товара или прекращении экспорта такого товара на единую таможенную территорию Союза по ценам ниже его нормальной стоимости. Уровень цен товара, указанный в этих обязательствах, должен быть не выше, чем это необходимо для

устранения демпинговой маржи. Повышение цены товара также может быть меньше демпинговой маржи, если оно достаточно для устранения ущерба отрасли экономики. Решение об одобрении добровольных обязательств может быть не принято, если имеется заключение о нерациональности их одобрения в связи с большим числом реальных или потенциальных экспортеров товара или по иным причинам.



Рис. 3.8. Сроки действия и размеры ставок предварительной антидемпинговой пошлины

При одобрении добровольных обязательств антидемпинговое расследование, тем не менее, может быть продолжено по просьбе экспортера товара или по решению компетентного органа. Экспортер может сам являться инициатором добровольных обязательств или ему может быть предложено их принять. Требовать от экспортера принятия добровольных обязательств компетентные органы стран – членов Союза не могут.

Если по результатам расследования установлено отсутствие демпингового импорта или ущерба, экспортер, принявший добровольные обязательства, автоматически от них освобождается. Если отсутствие ущерба является результатом добровольных обязательств, компетентным органом может быть принято решение о том, что такие обязательства должны оставаться в силе в течение определенного периода времени.

При наличии демпингового импорта и ущерба принятые экспортером добровольные обязательства продолжают действовать. При этом, если экспортер в дальнейшем отзовет или нарушит принятые обязательства, принимается решение о применении антидемпинговой меры в виде либо предварительной антидемпинговой пошлины, если расследование не завершено, либо окончательной антидемпинговой пошлины при завершении расследования. Антидемпинговая мера применяется в размере и в течение сроков, которые необходимы и достаточны для устранения ущерба вследствие демпингового импорта. Размер антидемпинговой пошлины должен быть достаточным для устранения ущерба отрасли экономики, но не выше размера рассчитанной демпинговой маржи. Компетентный орган может также принять решение о введении антидемпинговой пошлины в размере, который меньше, чем размер рассчитанной демпинговой маржи, если он является достаточным для устранения ущерба. Срок действия антидемпинговой меры не должен превышать 5 лет с даты начала ее применения или с даты завершения повторного расследования, которое проводилось в связи с изменившимися обстоятельствами или в связи с истечением срока действия антидемпинговой меры.

Повторное расследование может проводиться в связи с обстоятельствами, которые представлены на рис. 3.9.



Рис. 3.9. Обстоятельства, в связи с которыми проводится повторное расследование при применении антидемпинговой меры

В связи с истечением срока действия антидемпинговой меры повторное расследование может проводиться в связи с заявлением, поданным заинтересованными лицами, либо по инициативе компетентного органа. Оно прово-

дится при наличии в поданном заявлении сведений о возможности возобновления либо продолжения демпингового импорта и причинения ущерба при прекращении действия антидемпинговой меры. В связи с изменившимися обстоятельствами повторное расследование может быть проведено по инициативе компетентного органа или по заявлению заинтересованного лица, если после введения антидемпинговой меры прошло не менее года. Оно проводится в целях определения целесообразности продолжения применения антидемпинговой меры или ее пересмотра. Действие антидемпинговой меры продлевается, если по результатам повторного расследования установлена возможность возобновления либо продолжения демпингового импорта и причинения ущерба. Для установления индивидуальной демпинговой маржи для экспортера или производителя, которые ранее не осуществляли поставки товара, являвшегося предметом демпингового импорта, также проводится повторное расследование.

Установление обхода антидемпинговой меры путем изменения способа поставок товара для уклонения от уплаты антидемпинговой пошлины либо от выполнения принятых экспортером добровольных обязательств осуществляется в ходе повторного расследования. Оно также проводится на основании заявления заинтересованных лиц либо по инициативе компетентного органа. На период повторного расследования может быть введена антидемпинговая пошлина на составные части или производные импортируемого товара, а также на товар или его составные части, импортируемые из другого государства. Если повторное расследование не выявит обход антидемпинговой меры, эти суммы уплаченной или взысканной антидемпинговой пошлины подлежат возврату плательщику. Если повторное расследование установит обход антидемпинговой меры, она может быть распространена окончательно на составные части или производные товара, являвшегося предметом демпингового импорта, а также на товар, являвшийся предметом демпингового импорта, его составные части и производные, импортируемые из другого экспортирующего иностранного государства.

В зависимости от обстоятельств и целей проведения повторного расследования заявление должно содержать доказательства того, что:

- продолжения применения антидемпинговой меры не требуется;
- существующий размер антидемпинговой меры превышает размер, достаточный для противодействия демпинговому импорту и устранения ущерба отрасли экономики;
- существующая антидемпинговая мера недостаточна для противодействия демпинговому импорту и устранения ущерба.

Повторное расследование должно быть завершено в течение 12 месяцев с даты его начала.

Порядок введения компенсационных мер (пошлин)

Компенсационная мера применяется к импортированному товару, если [1, раздел V Приложения № 8; 7, гл. 5]:

– при производстве, экспорте или транспортировке импортируемого товара использовалась специфическая субсидия экспортирующего иностранного государства;

– по результатам расследования, установлено, что импорт такого товара на единую таможенную территорию Союза причиняет материальный ущерб отрасли экономики, создает угрозу причинения такого ущерба или существенно замедляет создание отрасли экономики.

Под субсидией понимается [1, раздел V Приложения № 8]:

– любая форма поддержки доходов или цен, дающая получателю субсидии дополнительные преимущества, прямым или косвенным результатом которых является увеличение экспорта товара из экспортирующего иностранного государства или сокращение импорта аналогичного товара в это иностранное государство;

– финансовое содействие, дающее получателю субсидии дополнительные преимущества в пределах территории иностранного государства в следующих формах:

- прямой перевод денежных средств или обязательств по переводу (дотаций, займов, покупки акций, гарантий по займам);

- списание средств или отказ от взимания средств (полный или частичный), которые должны были поступить в бюджет иностранного государства, предоставляющего субсидию. К таким средствам относятся кредиты, налоги или пошлины, которые могут быть уменьшены или возвращены участнику внешнеэкономической деятельности;

- льготное или безвозмездное предоставление товаров и услуг конкретному производителю или экспортеру;

- льготное приобретение товаров.

Субсидия экспортирующего иностранного государства является специфической, если субсидирующим органом или законодательством экспортирующего иностранного государства к пользованию субсидией допускаются только отдельные организации [1, раздел V Приложения № 8].

При этом под отдельными организациями понимаются [1, раздел V Приложения № 8; 7, гл. 5]:

– конкретный производитель или экспортер;

– конкретная отрасль экономики экспортирующего иностранного государства;

– группа (союз, объединение) производителей или экспортеров либо отраслей экономики экспортирующего иностранного государства.

Субсидия является специфической, если организации, которым она предназначена, расположены в географическом регионе и под юрисдикцией органа, предоставляющего субсидию.

Субсидия экспортирующего иностранного государства является специфической в любом случае, если ее предоставление сопровождается [7, гл. 5]:

- ограничением числа организаций, которые допущены к пользованию субсидией;
- преимущественным правом пользования субсидией отдельными организациями;
- предоставлением непропорционально больших сумм субсидии отдельным организациям;
- выбором субсидирующим органом льготного (преференциального) способа предоставления субсидии отдельным организациям;
- тем, что субсидия в соответствии с законодательством экспортирующего иностранного государства либо фактически связана с экспортом товара.

Субсидия считается фактически связанной с экспортом товара, если ее предоставление связано с происшедшим или с возможным в будущем экспортом товара либо с экспортной выручкой. Сам по себе факт предоставления субсидии экспортирующим предприятиям не означает, что ее следует признавать специфической.

Субсидия не является специфической, если законодательством экспортирующего иностранного государства или субсидирующим органом устанавливаются общие объективные критерии, определяющие право на получение субсидии и ее размер.

Решение об отнесении субсидии экспортирующего иностранного государства к специфической должно основываться на доказательствах, которые предоставляются в ходе расследования.

Задача применения компенсационных мер (пошлин) состоит в компенсации той выгоды, которая может быть получена экспортером товара в результате использования предоставляемой ему субсидии. В этих целях определяется размер специфической субсидии, который должен быть компенсирован введением компенсационной меры, который определяется *на основе* размера выгоды, извлекаемой получателем субсидии. Если экспортер не извлекает выгоды, а предоставляемые ему субсидию соответствуют общепринятой практике инвестиционных проектов, компенсационные меры не могут быть применены.

Не рассматривается как предоставление выгоды [1, раздел V Приложения № 8; 29]:

- участие субсидирующего органа в капитале организации, если оно соответствует обычной инвестиционной практике на территории экспортирующего иностранного государства;
- кредит, предоставленный субсидирующим органом, если отсутствует разница между суммой, которую организация – получатель кредита уплачивает за государственный кредит, и суммой, которую она заплатила бы за сопоставимый коммерческий кредит, который она может получить на кредитном рынке экспортирующего иностранного государства. В остальных случаях считается, что организация получает необоснованную выгоду, которой

считается разница между суммами стоимости коммерческого и государственного кредитов;

- гарантирование кредита субсидирующим органом, если отсутствует разница между суммой, которую организация – получатель гарантии уплачивает за кредит, гарантированный субсидирующим органом, и суммой, которую она уплатила бы за сопоставимый коммерческий кредит без государственной гарантии. В противном случае выгодой считается разница между этими суммами с поправкой на разницу в комиссионных;

- поставка субсидирующим органом товаров или услуг либо закупка товаров, если товары или услуги поставляются за менее чем адекватную оплату. Адекватность оплаты определяется исходя из существующих рыночных условий покупки и продажи таких товаров и услуг на рынке экспортирующего иностранного государства.

Ущерб отрасли экономики вследствие субсидируемого импорта на территории Союза устанавливается на основе результатов анализа объема субсидируемого импорта и воздействия субсидируемого импорта на цены аналогичного товара на рынке стран Союза и на производителей аналогичного товара в государствах Союза.

При анализе объема субсидируемого импорта устанавливают, произошло ли значительное увеличение субсидируемого импорта. Расчеты проводятся в абсолютных показателях или относительных показателях, в том числе относительно производства или потребления аналогичного товара в государствах Союза. Если предметом расследований является субсидируемый импорт товара из нескольких иностранных государств, может быть оценено совокупное воздействие такого импорта. Такая оценка производится, если установлено, что [1, раздел V Приложения № 8]:

- размер субсидии в каждом экспортирующем иностранном государстве на данный товар составляет более 1 процента от его стоимости;
- объем субсидируемого импорта из каждого экспортирующего иностранного государства не является незначительным.

Анализ воздействия субсидируемого импорта на отрасль экономики Союза заключается в оценке ряда экономических тенденций и факторов, которые либо уже имели место, либо могут иметь место в обозримом будущем. К числу таких факторов относят [1, раздел V Приложения №8; 30]:

- сокращение производства, продажи товара, доли товара на рынке государств Союза, прибыли, производительности, доходов от привлеченных инвестиций или использования производственных мощностей;
- негативное воздействие на динамику денежных потоков, запасы товаров, уровень занятости, заработную плату, темпы роста производительности труда и возможность привлечения инвестиций.

Оценка совокупного воздействия импорта товара, являющегося предметом субсидируемого импорта, осуществляется с учетом условий конкуренции между импортными товарами и условий конкуренции между импортным

товаром и аналогичным товаром, произведенным в государствах Союза. Для анализа воздействия субсидируемого импорта на цены аналогичного товара на рынке стран Союза устанавливается [30]:

- были ли цены товара, являющегося предметом субсидируемого импорта, значительно ниже цен аналогичного товара на рынке государств – членов Союза;
- привел ли субсидируемый импорт к значительному снижению цен аналогичного товара на рынке;
- препятствовал ли значительно субсидируемый импорт росту цен аналогичного товара на рынке государств – членов Союза, который имел бы место в случае отсутствия такого импорта.

При оценке угрозы причинения ущерба отрасли экономики Союза от субсидируемого экспорта оценивают следующее [1, раздел V Приложения № 8; 30]:

- характер и размер предоставляемой субсидии и их воздействие на торговлю конкретным товаром;
- темпы роста субсидируемого импорта;
- наличие у экспортера, которому предоставлена субсидия, достаточных возможностей для увеличения экспорта субсидируемого товара;
- уровень цен на субсидируемый товар;
- запасы субсидируемого товара у экспортера.

Решение о наличии угрозы причинения ущерба принимается на основе установления и анализа причинно-следственных связей между субсидируемым импортом иностранных товаров и возможным ущербом.

При наличии убедительных данных о возможности причинения ущерба в целях его предотвращения может быть принято решение о введении предварительной компенсационной пошлины на срок до 4 месяцев. Размер предварительной компенсационной пошлины, который устанавливается, зависит от величины специфической субсидии иностранного экспортирующего государства в расчете на единицу экспортируемого товара.

Если впоследствии основания для введения компенсационной пошлины не найдут подтверждения, то суммы взысканной пошлины будут возвращены плательщику пошлин. Если ставка окончательной компенсационной пошлины будет ниже предварительной пошлины, то плательщику возвращается разница между ними. Если основания для введения компенсационной меры подтвердятся, суммы предварительной компенсационной пошлины перечисляются в бюджет. Если ставка окончательной компенсационной пошлины будет выше, чем предварительной пошлины, то разница между ними с плательщика не взимается.

Добровольные обязательства экспортера. Экспортер, получающий специфическую субсидию иностранного государства, может взять на себя добровольные обязательства, которые позволяют устранить последствия субсидируемого экспорта для стран Союза. В этом случае расследование может

быть приостановлено или прекращено. К числу таких добровольных обязательств относятся [1, раздел V Приложения № 8]:

- отмена или приостановление субсидирования;
- пересмотр цен на субсидируемые товары, в результате чего цены на товар не должны превышать размера специфической субсидии, рассчитанной в отношении единицы экспортируемого товара, или их повышение должно быть не более величины, позволяющей компенсировать ущерб отрасли экономики Союза.

Добровольные обязательства могут быть не одобрены, например, в связи с большим количеством других экспортеров данного товара. Также даже в случае одобрения добровольных обязательств расследование может быть продолжено по просьбе заинтересованных лиц, включая экспортирующее иностранное государство, или по инициативе уполномоченного компетентного органа.

Если в результате расследования наличие субсидируемого импорта не подтвердится, экспортеры автоматически освобождаются от принятых обязательств. В случае нарушения принятых добровольных обязательств либо экспортером, либо экспортирующим иностранным государством принимается решение о введении предварительной (если расследование не завершено) либо окончательной компенсационной пошлины, если расследование завершено.

Компенсационная пошлина применяется в отношении товаров, поставляемых всеми экспортерами, получающими специфическую субсидию, за исключением тех, чьи добровольные обязательства одобрены. Для отдельных экспортеров может быть установлена индивидуальная компенсационная пошлина с учетом условий экспорта.

Размер ставки компенсационной пошлины зависит от размера специфической субсидии экспортирующего иностранного государства. Если рассматриваемый товар субсидируется по разным программам, учитывается их совокупный размер.

Ставка устанавливаемой компенсационной пошлины не должна превышать размера субсидии, рассчитанной на единицу субсидируемого и экспортируемого товара. Более того, ставка компенсационной пошлины может быть меньше размера специфической субсидии, если ее размер достаточен для компенсации ущерба отрасли экономики Союза.

Срок действия компенсационной меры устанавливается исходя из времени, необходимого для устранения ущерба, однако он не должен превышать 5 лет с даты начала применения компенсационной меры.

После истечения срока действия компенсационной меры или после истечения года после ее введения по заявлению заинтересованных лиц или по инициативе компетентного органа может быть назначено повторное расследование. По результатам повторного расследования действие компенсацион-

ной меры может быть продлено или уровень ставки компенсационной пошлины может быть пересмотрен в связи с новыми обстоятельствами.

Повторное расследование также проводится для установления обхода компенсационной меры, который выражается в изменении способа поставки товара. В этом случае может быть введена компенсационная пошлина на составные части или производные товара, который является предметом субсидируемого импорта из экспортирующего иностранного государства. Расследование для установления обхода компенсационной меры должно быть завершено в течение 9 месяцев с даты его начала.

Если обход компенсационной меры не установлен, взысканные пошлины возвращаются плательщику.

Если обход установлен, компенсационные пошлины распространяются на составные части или производные товара, являющегося предметом субсидированного экспорта из экспортирующего иностранного государства, а также могут быть распространены на товар, его составные части и производные, происходящие не из субсидирующего иностранного государства.

Порядок уплаты специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин

Специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные пошлины уплачиваются на счет, определенный международным договором государств – членов Союза [1, Положение о зачислении и распределении специальных защитных антидемпинговых и компенсационных пошлин].

Если уплате специальных защитных, антидемпинговых или компенсационных пошлин предшествует установление предварительных ставок этих пошлин, то суммы, полученные на основе предварительных ставок, уплачиваются на счета казначейств, в соответствии с национальным законодательством стран – членов Союза. После проведения расследования и принятия решения по окончательным ставкам пошлин суммы пошлин перечисляются со счетов казначейства на Единый счет стран Союза и в дальнейшем распределяются в соответствии с установленными пропорциями и зачисляются в бюджет того государства Союза, где они подлежат уплате.

Суммы специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин зачисляются на единый счет в национальной валюте того государства, в котором они подлежат уплате. Зачисленные суммы не могут быть зачтены в счет уплаты иных платежей, кроме зачета в счет погашения задолженности плательщика по уплате таможенных платежей и пеней. В то же время в счет уплаты специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин могут быть зачтены налоги, таможенные сборы и иные таможенные платежи, кроме ввозных таможенных пошлин, а также вывозных таможенных пошлин, взимаемых в отношении сырой нефти и товаров, выработанных из нефти. Ввозные таможенные пошлины могут быть зачтены только в счет задолженности уплаты специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин.

Если по результатам расследования будет установлено, что оснований для применения особых видов пошлин не имеется или окончательные ставки пошлин ниже, чем предварительные, уплаченные суммы предварительной пошлины подлежат возврату плательщику, соответственно полностью или частично. Данные суммы предварительной пошлины также могут быть зачтены в счет оплаты иных таможенных платежей. Возврат и зачет излишне уплаченных пошлин осуществляются в соответствии с национальным законодательством того государства Союза, в котором были уплачены предварительные специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные пошлины. Возврат излишне уплаченных сумм особых пошлин может осуществляться и с Единого счета Союза с учетом исполнения обязательств по пропорциям распределения ввозных таможенных пошлин между государствами – членами Союза. Порядок уплаты особых видов пошлин приведен на рис. 3.10.



Рис. 3.10. Порядок уплаты особых (специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных) видов пошлин

Сезонные ввозные таможенные пошлины

Сезонные пошлины применяются, как правило, по отношению к сельскохозяйственным и некоторым другим товарам. Их основная функция состоит в нивелировании сезонных колебаний цен на ввозимые товары. Эффективная защита внутренних рынков, производителей и потребителей товаров требует оперативного реагирования на сезонные колебания цен мирового рынка. В связи с этим данные виды пошлин имеют ограниченный срок применения. Применение сезонных пошлин предусмотрено законом Российской Федерации «О таможенном тарифе» и Договором о Союзе. В случае применения сезонных пошлин применяются ставки, установленные Правительством Российской Федерации, при этом ставки ЕТТ ЕАЭС не применяются. То есть в отличие от особых видов пошлин, которые взимаются дополнительно к ввозной пошлине, сезонная пошлина является единственной по отношению к товару, который ею облагается.

Данный вид пошлины устанавливается на определенный срок. В соответствии с российским законодательством, срок действия сезонных пошлин не может превышать шести месяцев в году. Ставки сезонных пошлин, так же как и обычных ввозных таможенных пошлин, могут быть специфическими, адвалорными, комбинированными. Методика расчета сумм сезонных пошлин по этим ставкам аналогична методике, приведенной в разделе 3.1. Чаще всего сезонные пошлины устанавливаются в отношении сельскохозяйственных товаров с учетом политики продовольственной безопасности страны и реального роста производства продовольственных товаров на территории России, усиления конкуренции и активности инвестирования в сферу агропромышленного комплекса. Сезонные пошлины также могут устанавливаться решениями ЕЭК. Пример сезонных пошлин, которые применялись в России на основании Постановления Правительства Российской Федерации на сахар-сырец, приведен ниже [32].

Сахар-сырец Код ТН ВЭД	Наименование позиции	Ставка ввозной таможенной пошлины (в % от таможенной стоимости, либо в евро или долларах США)
1701 11 101 2	– сахар тростниковый для рафинирования с 1 января по 30 апреля: при среднемесячной цене не более 286,60 доллара США за 1 т на Нью-Йоркской товарно-сырьевой бирже при среднемесячной цене не менее 286,61 доллара США за 1 т, но не более 324,08 доллара США за 1 т на Нью-Йоркской товарно-сырьевой бирже	270 долларов США за 1000 кг 240 долларов США за 1000 кг

Вопросы для самоконтроля

1. Как формируется ЕТТ ЕАЭС?
2. Кто устанавливает ставки ЕТТ ЕАЭС?
3. Кто устанавливает ставки экспортных пошлин в странах Союза?
4. Какие виды ставок содержатся в ЕТТ ЕАЭС?
5. Какие ставки применяются к товарам, происходящим из развивающихся стран?
6. Какие ставки применяются к товарам, происходящим из наименее развитых стран?
7. Кто устанавливает списки развивающихся и наименее развитых стран?

8. Какие условия должны быть соблюдены для применения преференциальных льгот?
9. Какие виды пошлин применяются в случае угрозы отраслям экономики стран – членам Союза?
10. Что такое демпинговая маржа?
11. Какие факторы учитываются при проведении расследований по заявлениям об угрозах ущерба отрасли экономики стран – членов Союза?
12. Как рассчитывается ввозная таможенная пошлина по адвалорной ставке?
13. Как рассчитывается ввозная таможенная пошлина по специфической ставке?
14. Как рассчитывается ввозная таможенная пошлина по комбинированной ставке?

Тестовые задания

1. Специальные защитные, антидемпинговые, компенсационные пошлины являются:
 - а) ввозными;
 - б) вывозными;
 - в) сезонными;
 - г) применяемыми в случае ущерба экономике стран.
2. Специальные защитные, антидемпинговые, компенсационные пошлины применяются:
 - а) в течение определенного периода времени;
 - б) постоянно;
 - в) сезонно;
 - г) не более одного года.
3. Специальная защитная пошлина – пошлина, которая применяется для:
 - а) ограничения возросшего импорта на единую таможенную территорию государств – членов Союза;
 - б) снижения стоимости ввозимых товаров;
 - в) развития конкуренции;
 - г) расширения экспорта товаров.
4. Специальная защитная пошлина применяется посредством:
 - а) увеличения ставок пошлин;
 - б) введения импортной квоты;
 - в) сокращения ставок пошлин;
 - г) применения специальных пошлин.
5. Антидемпинговая пошлина применяется в целях:
 - а) ограничения возросшего импорта;

- б) стимулирования роста экспорта;
 - в) противодействия демпинговому импорту;
 - г) ограничения вывоза товаров.
6. Компенсационная пошлина применяется для:
- а) ограничения возросшего импорта;
 - б) противодействия демпинговому импорту;
 - в) нейтрализации воздействия специфической субсидии экспортирующего иностранного государства на отрасль экономики страны Союза;
 - г) стимулирования возросшего экспорта.
7. Специальные защитные, антидемпинговые, компенсационные пошлины взимаются:
- а) вместо импортных пошлин;
 - б) вместо экспортных пошлин;
 - в) вне зависимости от других пошлин, дополнительно к ним;
 - г) по соглашению сторон.
8. При принятии решения о введении специальных защитных пошлин устанавливаются:
- а) серьезность ущерба отрасли экономики страны Союза;
 - б) серьезность ущерба нескольким предприятиям на территории Союза;
 - в) недоброкачественность ввозимых товаров;
 - г) наличие нарушений таможенного законодательства.
9. Предварительная специальная пошлина устанавливается сроком на:
- а) 1 год;
 - б) 200 дней;
 - в) 3 года;
 - г) 6 месяцев.
10. Если ставка окончательной специальной пошлины выше ставки предварительной специальной пошлины, разница между ними:
- а) взимается с плательщика;
 - б) с плательщика не взимается;
 - в) начисляется, и товар выпускается под обеспечение уплаты пошлин и налогов;
 - г) начисляется условно.
11. Срок действия специальной защитной меры не должен превышать:
- а) 5 лет;
 - б) 4 лет;
 - в) 10 лет;
 - г) 6 месяцев.
12. Предельный срок действия специальной защитной меры с учетом продления ее действия не может превышать:
- а) 10 лет;
 - б) 4 лет;

в) 8 лет;

г) 12 лет.

13. Товар является предметом демпингового импорта, если:

а) его доля на рынке стран Союза составляет более 5%;

б) экспортная цена ввозимого товара ниже его нормальной стоимости;

в) цена ввозимого товара выше его нормальной стоимости;

г) доля ввозимого товара на мировом рынке составляет более 3%.

14. Демпинговая маржа – это:

а) отношение нормальной стоимости товара за вычетом экспортной цены такого товара к его экспортной цене;

б) разница между нормальной стоимостью товара и его экспортной ценой, выраженная в абсолютных показателях;

в) выраженная в процентах доля на рынке Союза;

г) разница в объемах производства и потребления этого товара в странах Союза.

15. Нормальная стоимость товара определяется на основе:

а) таможенной стоимости ввозимых товаров;

б) цен аналогичных товаров на рынке стран Союза;

в) цен аналогичного товара на внутреннем рынке экспортирующего иностранного государства, который был продан покупателям, не являющимся связанными лицами;

г) биржевых торгов.

16. Срок действия антидемпинговой меры не должен превышать:

а) 5 лет;

б) 8 лет;

в) 4 лет;

г) 10 лет.

17. Под субсидией при применении компенсационных пошлин понимается:

а) любая форма поддержки доходов или цен, дающая получателю субсидии дополнительные преимущества, результатом которых является увеличение экспорта товара из экспортирующего иностранного государства или сокращение импорта аналогичного товара в это иностранное государство;

б) финансовое содействие, дающее получателю субсидии дополнительные преимущества, оказываемое в пределах территории экспортирующего иностранного государства в форме перевода денежных средств и займов, возврата налогов, льготного предоставления товаров и услуг и т.д.;

в) все перечисленное выше.

18. Субсидия считается специфической, если к пользованию субсидией допускаются:

а) только отдельные организации;

б) отдельные отрасли экономики;

в) все предприятия страны-экспортера;

г) импортеры страны – получателя товара.

19. Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины:

а) не могут быть зачтены в счет уплаты иных платежей;

б) могут быть зачтены в счет уплаты импортной пошлины;

в) могут быть зачтены в счет уплаты экспортной пошлины;

г) могут быть зачтены в счет уплаты любых таможенных платежей.

ГЛАВА 4. НАЛОГИ

Порядок взимания, исчисления и уплаты косвенных налогов (акциз и налог на добавленную стоимость) регламентируется:

- Налоговым кодексом Российской Федерации [4, гл. 22];
- Таможенным кодексом ЕАЭС [2, раздел II];
- Законом РФ «О таможенном регулировании» [3, раздел II]

По принадлежности к уровню администрирования налоги различаются в зависимости от органа, который непосредственно взимает налог. Применительно к этим видам налогов необходимо иметь в виду, что следует различать внутренние косвенные налоги (акциз и НДС), взимаемые с продавцов товаров на территории Российской Федерации Федеральной налоговой службой (ФНС России), и косвенные налоги (акциз и НДС), которыми облагаются товары, ввозимые на территорию России и которые взимаются таможенными органами.

При вывозе товаров с территории России предоставляются льготы по уплате внутренних косвенных налогов. При этом таможенные органы подтверждают факт вывоза товаров, налоговые органы осуществляют непосредственный учет и контроль за предоставлением этих льгот.

Общими для всех видов налогов являются элементы, которые формируют механизм налогообложения:

- налоговая база;
- налоговая ставка;
- налоговый период;
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты;
- налоговые льготы.

4.1. Акциз

Акциз является одним из видов косвенного налога, который устанавливается на продажу товаров или предоставляемые услуги. Как правило, акциз устанавливается на продажу товаров, которые не являются социально значимыми, это предметы роскоши, вино, табак, автомобили и пр. Сумма налога включается в стоимость продаваемого товара и соответственно увеличивает его цену на рынке.

С точки зрения таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности важным является тот факт, что акцизом облагаются:

- товары, произведенные и продаваемые на территории России (от данного налога плательщик товара освобождается в случае вывоза товара за пределы России – осуществляется возврат уплаченных сумм);

– иностранные товары, ввозимые на территорию России из стран – членов Союза и из третьих стран, не являющихся членами Союза.

Все ввозимые на территорию России подакцизные товары подразделяются на две группы:

- товары, маркируемые марками акцизного сбора;
- другие товары, облагаемые акцизами.

В компетенцию таможенных органов входит взимание акциза с тех товаров, которые маркируются марками акцизного сбора. Акциз на другие товары взимается налоговыми органами Российской Федерации. Группы товаров, подлежащие обложению акцизным налогом, представлены на рис. 4.1.

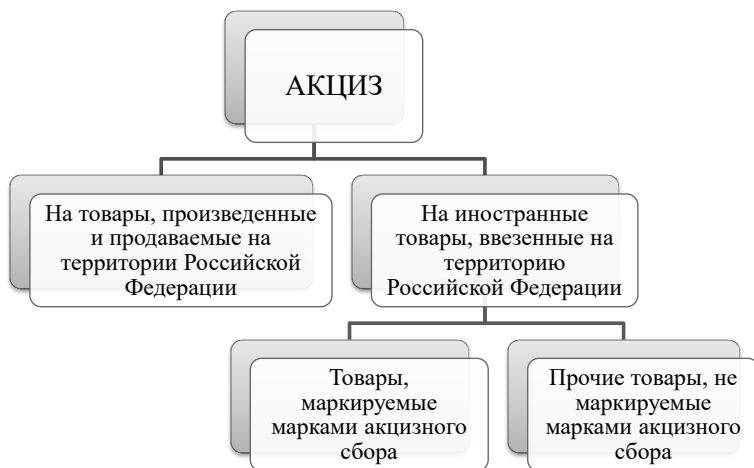


Рис. 4.1. Группы товаров, облагаемые акцизным налогом на территории Российской Федерации

Налогоплательщиками акциза являются [4, ст. 179]:

– лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу Союза, определенные таможенным законодательством Союза и Российской Федерации о таможенном деле;

– организации и иные лица, если они совершают операции, подлежащие налогообложению.

Конкретные виды товаров, облагаемые акцизным налогом, устанавливаются законодательством Российской Федерации.

При ввозе на таможенную территорию Российской Федерации подлежат обложению акцизами следующие товары [4, ст. 181]:

- 1) этиловый спирт;
- 2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9%;
- 3) алкогольная продукция (водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), винные напитки, сидр, пуаре, медовуха, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки, с объемной долей этилового спирта более 0,5%;
- 4) табачная продукция;
- 5) автомобили легковые;
- 6) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
- 7) автомобильный бензин;
- 8) дизельное топливо;
- 9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- 10) прямогонный бензин;
- 11) средние дистилляты (средними дистиллятами признаются смеси углеводородов в жидком состоянии);
- 12) бензол, параксилон, ортоксилон;
- 14) авиационный керосин;
- 13) природный газ (в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации);
- 14) электронные системы доставки никотина;
- 15) жидкости для электронных систем доставки никотина;
- 16) табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания.

Не рассматриваются как подакцизные товары [4, 181]:

– лекарственные средства, внесенные в Государственный реестр лекарственных средств, лекарственные средства, изготавливаемые аптечными организациями по рецептам и разлитые в емкости в соответствии с требованиями федерального законодательства;

– препараты ветеринарного назначения, включенные в Государственный реестр ветеринарных препаратов и разлитые в емкости не более 10 мл;

– парфюмерно-косметическая продукция, разлитая в емкости не более 100 мл, с объемной долей этилового спирта до 80 процентов и с объемной долей этилового спирта до 90 процентов при наличии пульверизатора и если товар разлит в емкости не более 100 мл или до 3 мл включительно;

– подлежащие переработке или использованию для технических целей отходы, образовавшиеся при производстве этилового спирта из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий;

– виноматериалы, виноградное, фруктовое и пивное сусло.

Особенности налогообложения акцизами при перемещении товаров через границу Российской Федерации [4, ст. 183–186]

При перемещении подакцизных товаров через государственную границу Российской Федерации взимание акцизного налога на подакцизные товары, зависит от:

- вида хозяйственной операции;
- вида таможенной процедуры.

Таможенный кодекс ЕАЭС определяет таможенную процедуру как [2, ст. 2] «совокупность норм, определяющих для целей таможенного регулирования условия и порядок использования товаров на таможенной территории Союза или за ее пределами».

Объектом налогообложения акцизами является ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Акцизом не облагаются следующие операции [4, ст. 183]:

- реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации;
- ввоз подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону с остальной части территории Российской Федерации;

- передача подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику или по его указанию другим лицам, в случае вывоза данных товаров за пределы Российской Федерации;

- реализация подакцизных товаров за пределы таможенной территории, полученных в результате переработки на таможенной территории и ранее вывезенных по таможенной процедуре реэкспорта;

- реализация за пределы таможенной территории подакцизных товаров, изготовленных из товаров, помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада и вывозимых по процедуре реэкспорта;

- первичная реализация конфискованных или бесхозяйных подакцизных товаров;

- при отказе от подакцизных товаров в пользу государства, которые подлежат обращению в государственную или муниципальную собственность;

- при уничтожении или промышленной переработке товаров, осуществляемых под контролем таможенных или налоговых органов.

Освобождение от уплаты акциза при осуществлении указанных операций предоставляется при обеспечении уплаты налогов в виде поручительства или банковской гарантии.

Поручительство или банковская гарантия должны предусматривать обязанность банка уплатить сумму акциза и пени в случаях если налогоплательщик [4, ст. 184]:

– не предоставит своевременно в налоговый орган документы, подтверждающие факт экспорта подакцизных товаров или ввоза их в порттовую особую экономическую зону с помещением их под таможенную процедуру свободной таможенной зоны;

– не уплатит акциз и/или пени.

При отсутствии поручительства банковской гарантии налогоплательщик обязан уплатить акциз как для подакцизных товаров, реализуемых на территории Российской Федерации.

После представления налогоплательщиком в налоговые органы документов, подтверждающих факт экспорта товаров, облагаемых акцизом, уплаченные суммы акциза возвращаются налогоплательщику.

Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Союза

При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Союза акцизы исчисляются и уплачиваются в соответствии с условиями избранной таможенной процедуры [4, ст. 185].

1. Акциз уплачивается в полном объеме при помещении подакцизных товаров под таможенные процедуры:

– выпуска для внутреннего потребления;

– переработки для внутреннего потребления;

– свободной таможенной зоны, кроме товаров, ввезенных в порттовую особую экономическую зону.

2. Уплачиваются суммы акциза:

– от уплаты которых ранее было предоставлено освобождение;

– при помещении товаров под процедуру реимпорта суммы, которые были возвращены в связи с ранее осуществленной процедурой экспорта.

3. Акциз не уплачивается при помещении подакцизных товаров под таможенные процедуры:

– транзита;

– таможенного склада;

– реэкспорта;

– беспошлинной торговли;

– свободного склада;

– уничтожения;

– отказа в пользу государства;

– свободной таможенной зоны в порттовой особой экономической зоне.

4. При помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории акциз не уплачивается при условии, что продукты переработки будут вывезены в определенный срок. При выпуске продуктов переработки для внутреннего потребления на территории Союза акциз подлежит уплате в полном объеме.

5. При помещении подакцизных товаров под процедуру временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты акциза в соответствии с перечнем товаров, установленным законодательством.

При вывозе подакцизных товаров с таможенной территории Союза [4, ст. 185]

1. Акциз не уплачивается, или уплаченная сумма акциза возвращается нало–при помещении товара под процедуру экспорта и после подтверждения факта вывоза товара;

– при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного склада в целях последующего вывоза этих товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта;

– при помещении товаров под процедуру свободной таможенной зоны.

2. Уплаченные при ввозе суммы акциза возвращаются налогоплательщику при вывозе подакцизных товаров в таможенной процедуре реэкспорта.

3. При вывозе с территории Российской Федерации товаров в целях завершения специальной таможенной процедуры акциз не уплачивается.

4. При вывозе подакцизных товаров в соответствии с другими таможенными процедурами товары не освобождаются от уплаты акциза, а уплаченные суммы не возвращаются.

Ставки акциза и определение налоговой базы при исчислении акциза

При налогообложении акцизом применяются следующие виды ставок [4, ст. 191]:

– специфические – в абсолютной сумме, в рублях и копейках за единицу измерения;

– адвалорные (стоимостные), в процентах от налоговой базы (по товарам, ввозимым из третьих стран как сумма таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины);

– комбинированные – сумма специфической и адвалорной частей ставок.

Важную особенность расчета сумм акциза составляет определение налогооблагаемой базы. Налоговая база определяется отдельно по каждой ввозимой на территорию Российской Федерации партии. Если в составе одной партии подакцизных товаров присутствуют товары, ввоз которых облагается по разным налоговым ставкам, налоговая база определяется отдельно в отношении каждой группы товаров [4, ст. 191].

На рис. 4.2 приведены способы определения налогооблагаемой базы в зависимости от вида ставки акциза и территории, с которой ввозится подакцизный товар.

Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации и расчет сумм акциза, подлежащих оплате, осуществляется в следующем порядке [3, ст. 186; 1, ст. 191].

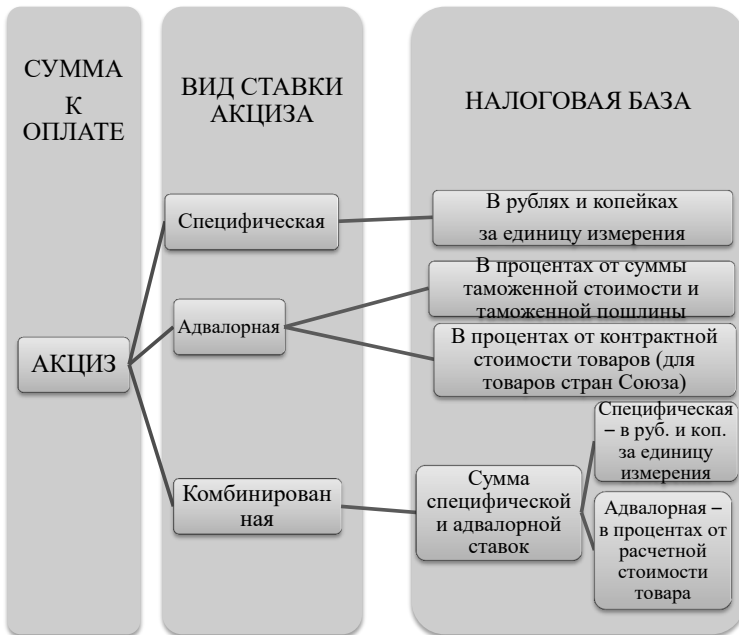


Рис. 4.2. Способы определения налогооблагаемой базы для исчисления суммы акциза

А. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в рублях и копейках за единицу измерения), налоговая база определяется как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, рассчитывается по формуле:

$$C_{Ac} = C_c \times V_t, \quad (4.1)$$

где C_{Ac} – сумма акциза, руб.;

C_c – налоговая ставка в рублях и копейках за единицу измерения подакцизного товара или его технической характеристики (для легкового автомобиля, мотоцикла);

V_t – объем ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении, рассчитываемый по формуле:

$$V_t = K_t \times K_{oc}, \quad (4.2)$$

где K_t – количество подакцизного товара декларируемой партии (в единице измерения, за которую установлена данная налоговая ставка);

$K_{ос}$ – коэффициент, учитывающий особенности единицы измерения, а именно:

а) объемное содержание безводного (стопроцентного) этилового спирта, содержащегося в спиртосодержащей продукции или этиловом спирте (используется в расчете, если налоговая ставка установлена за 1 литр безводного (стопроцентного) этилового спирта, содержащегося в спиртосодержащей продукции, алкогольной продукции или этиловом спирте);

б) мощность двигателя легкового автомобиля, мотоцикла (используется в расчете, если налоговая ставка установлена за единицу измерения технической характеристики легкового автомобиля, мотоцикла).

Пример расчета суммы акциза, ставка которого является специфической.

Фирма ОАО «Винодел», зарегистрированная в России, ввозит и помещает под процедуру выпуска для свободного обращения алкогольную продукцию в количестве 30 000 л с объемной долей спирта 9%. Ставка акциза составляет 190 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

Требуется рассчитать сумму акциза.

Решение.

Поскольку налоговая ставка установлена за 1 л безводного этилового спирта, задача решается в 2 этапа.

1. Определяется количество безводного спирта в декларируемой партии товара:

$$K_t = (30\,000 \times 9\%) / 100 = 2700 \text{ л.}$$

2. Определяется сумма акциза:

$$C_{Ac} = 2700 \times 190 = 513\,000 \text{ руб.}$$

Б. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены *адвалорные* (в процентах) налоговые ставки, налоговая база определяется **как сумма**: таможенной стоимости товаров и подлежащей уплате таможенной пошлины (по товарам, облагаемым пошлиной).

При освобождении от уплаты таможенной пошлины в налогооблагаемую базу для исчисления и уплаты суммы акциза условно начисленная сумма таможенной пошлины не включается.

В случае освобождения от уплаты акциза для целей учета в налогооблагаемую базу для его исчисления условно начисленная сумма таможенной пошлины включается.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные налоговые ставки, рассчитывается по формуле:

$$C_{Aa} = (T_{Ca} + C_{П}) \times C_a / 100\%, \quad (4.3)$$

где САа – сумма акциза, руб.;

ТСа – таможенная стоимость ввозимого подакцизного товара, руб.;

СП – сумма подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины, руб.;

Са – налоговая ставка в процентах от налоговой базы.

Пример расчета суммы акциза при адвалорной ставке.

Фирма ОАО «Пивовар», зарегистрированная в России, ввозит и помещает под процедуру выпуск для внутреннего потребления 300 упаковок пива (в упаковке 12 банок по 0,5 л) с содержанием доли спирта 8,6%. Таможенная стоимость ввозимой партии товара – 63 000 руб. Ставка акциза составляет 15% от налогооблагаемой базы. Товар облагается пошлиной. Ставка пошлины – 0,6 евро за 1 л. Курс евро на дату подачи декларации составил 40 руб. за евро. Требуется рассчитать ставку акциза.

Решение.

Задача решается в 5 этапов:

1. Поскольку в налогооблагаемую базу включается сумма пошлины, необходимо рассчитать сумму пошлины на пиво, которая установлена по специфической ставке за 1 л. Рассчитываем количество ввозимого товара (в литрах):

$$V_{т} = 300 \times 12 \times 0,5 = 1800 \text{ л.}$$

2. Далее рассчитывается сумма пошлины по специфической ставке, установленной в евро:

$$СПс = 1800 \text{ л} \times 0,6 \text{ евро} = 1080 \text{ евро.}$$

3. Рассчитывается сумма пошлины в рублях в целях сложения ее с таможенной стоимостью для определения налогооблагаемой базы. Таможенная стоимость в декларации на товар и в декларации таможенной стоимости в соответствии с таможенным законодательством Союза указывается в валюте страны Союза, в которой декларируется товар. Для Российской Федерации – в рублях.

$$СПс = 1080 \times 40 = 43\,200 \text{ руб.}$$

4. Определяется налогооблагаемая база, как сумма таможенной стоимости и таможенной пошлины:

$$(ТСа + СПс) = 63\,000 + 43\,200 = 106\,200 \text{ руб.}$$

5. Определяется сумма акциза, подлежащая уплате:

$$СА = (106\,200 \times 15) / 100 = 15\,930 \text{ руб.}$$

В. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из суммы твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок.

Для той части суммы акциза, которая рассчитывается по специфической ставке, налоговая база определяется как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении, с учетом коэффициентов, учитывающих особенности единицы измерения, т.е. по формулам подраздела А) данного

раздела, при условии, что особенности единиц измерения учтены в ставке налогообложения.

Определение той части суммы акциза, которая рассчитывается по адвалорным ставкам, имеет свои особенности по сравнению с методикой расчета адвалорной ставки, приведенной в подразделе Б) данного раздела. В качестве налоговой базы при расчете адвалорной части акциза при комбинированных ставках используется расчетная стоимость товаров. Расчетной стоимостью признается произведение максимальной розничной цены, указанной на единице потребительской упаковки (пачке) табачных изделий, и количества единиц потребительской упаковки (пачек) табачных изделий, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации.

Налоговая база по обеим частям суммы акциза определяется отдельно по каждой ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации партии подакцизных товаров. Если в составе одной партии подакцизных товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, имеются товары, которые облагаются по разным налоговым ставкам, налоговая база определяется отдельно в отношении каждой группы указанных товаров. Если в составе партии подакцизных товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, присутствуют подакцизные товары, ранее вывезенные с территории России для переработки вне таможенной территории, по ним также налоговая база определяется отдельно.

Сумма акциза исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой (специфической) налоговой ставки и объема реализованных (переданных, ввозимых) подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля максимальной розничной цены таких товаров.

Расчет проводится по следующей формуле:

$$CA_k = CA_c + CA_{ak}, \quad (4.4)$$

где CA_k – сумма акциза, рассчитанная по комбинированной ставке, руб.;

CA_c – часть суммы акциза, рассчитанная по специфической ставке, руб.;

CA_{ak} – часть суммы акциза в процентах от расчетной цены,

$CA_{ak} = P_c \times CA_k$,

где P_c – расчетная цена, в руб.;

CA_k – адвалорная ставка в процентах к расчетной цене.

$$P_{\text{ц}} = M_{\text{рц}} \times K_{\text{уп}}, \quad (4.5)$$

где $M_{\text{рц}}$ – максимальная розничная цена, указанная на единице потребительской упаковки (например, на пачке) табачных изделий отдельно по каждой марке (каждому наименованию) табачных изделий, в руб.;

$K_{\text{уп}}$ – количество упаковок, ед.

Пример расчета суммы акциза при комбинированной ставке.

Фирма ОАО «Чистый город», зарегистрированная в России, ввозит и помещает под процедуру выпуска для внутреннего потребления спиртосодержащий раствор для мытья окон. Товар ввозится в количестве 25 000 л. Максимальная розничная цена за 1 л данной продукции, установившаяся на территории Российской Федерации, составляет 26 руб. за 1 л. Ставка акциза установлена в размере 2 руб. за 1 л и 5% от расчетной цены товара.

Требуется рассчитать сумму акциза.

Решение.

Задача решается в 4 этапа.

1. Рассчитывается часть суммы акциза, исчисленная по специфической ставке:

$$C_{\text{Ac}} = 25\,000 \times 2 = 50\,000 \text{ руб.}$$

2. Рассчитывается налоговая база (расчетная стоимость) для исчисления адвалорной части суммы акциза как произведение максимальной цены, указанной на упаковке (26 руб. за 1 л), и количества товара в литрах:

$$C_{\text{Aak}} = 25\,000 \times 26 = 650\,000 \text{ руб.}$$

3. Рассчитывается адвалорная часть суммы акциза, установленная в процентах от расчетной стоимости:

$$C_{\text{Aa}} = (650\,000 \times 5) / 100 = 32\,500 \text{ руб.}$$

4. Рассчитывается сумма акциза, подлежащая уплате, как сумма адвалорной и специфической частей сумм акциза:

$$C_{\text{Ак}} = 50\,000 \text{ руб.} + 32\,500 \text{ руб.} = 82\,500 \text{ руб.}$$

Особенности взимания акцизов по товарам Союза, подлежащим маркировке акцизными марками, ввозимым в Российскую Федерацию с территории государства – члена Союза

Взимание акциза по подакцизным товарам Союза, ввозимым на территорию Российской Федерации с территории государства – члена Союза, за исключением подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками, осуществляется налоговыми органами. Таможенные органы осуществляют взимание акцизов только по товарам, маркируемым акцизными марками [4, ст. 186].

Обязанность по уплате акцизов по маркированным товарам Союза, ввозимым на территорию Российской Федерации с территории государства – члена Союза, возникает со дня ввоза маркированных товаров на территорию Российской Федерации [4, ст. 186.1]. Налоговая база по этим товарам определяется на момент принятия подакцизных товаров на учет, но не позднее подачи в налоговый орган статистической декларации.

Сумма акциза, которую требуется уплатить, по маркированным товарам Союза, ввозимым на территорию Российской Федерации с территории государства – члена Союза, исчисляется налогоплательщиком по ставкам, действующим на день уплаты акциза. Налоговой базой для обложения акцизами товаров Союз, ввозимых на территорию России, является [4, ст. 186.1]:

- объем, количество, иные показатели ввозимых маркированных товаров в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов;

- стоимость ввезенных подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов;

- объем ввозимых маркированных товаров в натуральном выражении для исчисления акцизов при применении твердой (специфической) налоговой ставки и расчетная стоимость ввозимых подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен, для исчисления акцизов при применении адвалорной (в процентах) налоговой ставки в отношении товаров, для которых установлены комбинированные ставки акциза, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) ставок.

А. Если установлены твердые (специфические) ставки, то базой для исчисления акциза является объем, количество или иные натуральные показатели, установленные в единицах измерения.

Порядок исчисления и взимания акциза по данным товарам аналогичен порядку, применяемому для немаркируемых подакцизных товаров.

Пример расчета суммы акциза по товарам, маркируемым марками акцизного сбора, по специфической ставке.

Фирма ОАО «Праздник», зарегистрированная в Российской Федерации, ввозит и помещает под процедуру выпуска для внутреннего обращения 2000 ящиков с шампанским (10 бутылок по 0,75 л в ящике). Страна происхождения товара Франция. Ставка акциза 22 руб. за 1 л.

Требуется рассчитать сумму акциза.

Решение.

Задача решается в 2 этапа.

1. Поскольку ставка пошлины установлена за 1 л, рассчитывается количество товара в литрах:

$$2000 \times 10 \times 0,75 = 15\ 000 \text{ л.}$$

2. Рассчитывается сумма акциза по специфической ставке:

$$15\ 000 \times 22 = 330\ 000 \text{ руб.}$$

Б. Базой налогообложения товаров, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов, является стоимость ввезенных маркируемых подакцизных товаров. Для целей исчисления акцизов по данным товарам под стоимостью понимается цена сделки, подлежащая уплате поставщику за товары в соответствии с условиями договора (контракта). Стоимостью маркированных товаров, полученных по товарообменному (бартерному) договору (контракту), а также по договору (контракту) товарного кредита, явля-

ется стоимость маркированных товаров, предусмотренная договором (контрактом). При отсутствии в договоре (контракте) стоимости товара в качестве налогооблагаемой базы принимается стоимость, указанная в товаросопроводительных документах, а при отсутствии стоимости и в договоре (контракте), и в товаросопроводительных документах налогооблагаемая база определяется по стоимости маркированных товаров, содержащейся в бухгалтерских документах.

Сумма акциза рассчитывается по следующей формуле:

$$CA_{ам} = (TC_{к} \times SA_{м}) / 100, \quad (4.6)$$

где $CA_{ам}$ – сумма акциза по маркируемым товарам, руб.;

$TC_{к}$ – контрактная стоимость ввозимого подакцизного товара, подлежащая налогообложению, или стоимость, указанная в товаросопроводительных документах либо отраженная в бухгалтерском учете;

$SA_{м}$ – налоговая ставка для маркируемых товаров в процентах от налоговой базы.

Пример расчета суммы акциза по товарам, маркируемым марками акцизного сбора при адвалорной ставке.

Фирма ОАО «Орион», зарегистрированная в Российской Федерации, ввозит и помещает под процедуру выпуска для внутреннего потребления партию сигарет без фильтра. Стоимость партии товара, указанная в контракте, составляет 20 000 евро. Ставка акциза – 7%. Курс евро к рублю на дату подачи декларации составляет 70 руб.

Требуется рассчитать сумму акциза.

Решение.

В соответствии с приведенной выше формулой расчета сумма акциза составит:

$$CA_{ам} = (20\,000 \times 7\%) / 100 = 1400 \text{ евро.}$$

Или с пересчетом в рубли по курсу евро на дату подачи декларации:

$$CA_{ам} = 1400 \times 70 = 98\,000 \text{ руб.}$$

В. Для исчисления акцизов в отношении маркированных товаров, для которых установлены комбинированные ставки акциза, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) ставок, в качестве налоговой базы используются:

– объем ввозимых маркированных товаров в натуральном выражении для исчисления акцизов при применении твердой (специфической) налоговой ставки;

– и расчетная стоимость ввозимых подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен, для исчисления акцизов при исчислении адвалорной (в процентах).

Расчетной стоимостью признается произведение максимальной розничной цены, указанной на единице потребительской упаковки (пачке) табачных

изделий, и количества единиц потребительской упаковки (пачек) табачных изделий, реализованных (переданных) в течение отчетного налогового периода или ввозимых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией [4, ст. 187.1].

Максимальная розничная цена представляет собой цену, выше которой единица потребительской упаковки (пачка) табачных изделий не может быть реализована потребителям предприятиями розничной торговли, общественного питания, сферы услуг, а также индивидуальными предпринимателями. Максимальная розничная цена устанавливается налогоплательщиком самостоятельно на единицу потребительской упаковки (пачку) табачных изделий отдельно по каждой марке (каждому наименованию) табачных изделий [4, ст. 187.1].

Под маркой (наименованием) понимается ассортиментная позиция табачных изделий, отличающаяся от других марок (наименований) одним или несколькими из следующих признаков – индивидуализированным обозначением (названием), присвоенным производителем или лицензиаром, рецептурой, размерами, наличием или отсутствием фильтра, упаковкой [4, ст. 187.1].

Информация о максимальных розничных ценах подлежит опубликованию в электронно-цифровой форме в информационной системе общего пользования федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов (федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела) [4, ст. 187.1].

Сумма акциза, подлежащая уплате, исчисляется как сумма, полученная в результате сложения частей сумм акциза, исчисленных по специфической и адвалорной ставкам.

При этом дополнительно может быть определен минимально допустимый размер акциза, что требует проведения дополнительной операции по сравнению полученных сумм.

Пример расчета суммы акциза по товарам, для которых установлены комбинированные ставки акциза.

Фирма ОАО «Орион», зарегистрированная в Российской Федерации, ввозит и помещает под процедуру выпуска для внутреннего потребления сигареты с фильтром в объеме 10 000 пачек по 20 шт. в каждой пачке. Максимальная цена на рынке за одну пачку сигарет такой марки составляет 42 руб. Ставка акциза составляет 280 рублей за 1000 штук + 7% от расчетной стоимости товара, но не менее 360 рублей за 1000 штук.

Требуется рассчитать сумму акциза.

Решение.

Задача решается в 5 этапов.

1. Рассчитывается часть суммы акциза по специфической ставке за 1000 штук:

$V_{т} = 10\ 000 \text{ пачек} \times 20 \text{ шт.} = 200\ 000 \text{ шт.}$

$$CAc = (200\,000 \text{ шт.} \times 280 \text{ руб.}) / 1000 = 56\,000 \text{ руб.}$$

2. Рассчитывается налоговая база (расчетная стоимость товара) для исчисления адвалорной части суммы акциза как произведение максимальной цены, указанной на упаковке, и количества пачек ввозимых сигарет:

$$P_{ц} = 42 \times 10\,000 = 420\,000 \text{ руб.}$$

3. Рассчитывается адвалорная часть суммы акциза, установленная в процентах от расчетной стоимости:

$$CAa = (420\,000 \times 7\%) / 100 = 29\,400 \text{ руб.}$$

4. Рассчитывается сумма акциза, подлежащая уплате, как сумма адвалорной и специфической частей сумм акциза:

$$CA_{ак} = 56\,000 \text{ руб.} + 29\,400 \text{ руб.} = 85\,400 \text{ руб.}$$

5. Поскольку налогообложение предусматривает минимальный уровень налогообложения (не менее чем 360 руб. за 1000 шт.), возникает необходимость сравнения полученного результата с минимально допустимым уровнем налогообложения. Минимальный размер суммы акциза в нашем примере составит:

$$CAc = (200\,000 \times 360) / 1000 = 72\,000 \text{ руб.}$$

В нашем примере расчетная сумма акциза больше минимально допустимой. Поэтому уплате подлежит расчетная сумма акциза, а именно 85 400 руб.

4.2. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС), так же как и акциз, является косвенным налогом. Он является так называемым налогом на потребление, поскольку так же, как и акциз, включается в стоимость облагаемых товаров и увеличивает их цену товаров на потребительском рынке. Налог на добавленную стоимость относят к группе универсальных налогов. Это связано с тем, что в отличие от акциза, который устанавливается в отношении определенного перечня товаров, налогом на добавленную стоимость облагаются все товары, производимые и продаваемые на внутреннем рынке, а также иностранные товары, ввозимые на таможенную территорию.

Особенности налогообложения налогом на добавленную стоимость при перемещении товаров через таможенную границу Союза

При ввозе и вывозе товаров на / с территорию Союза НДС взимается в зависимости от избранной таможенной процедуры. При этом НДС [4, ст. 151]:

- может взиматься в полном объеме;
- может применяться полное или частичное освобождение от уплаты данного вида налога;
- может применяться полное условное освобождение от уплаты налога при выполнении определенных условий (в случае их невыполнения – налог подлежит уплате);

- НДС может не уплачиваться;
- может проводиться возврат ранее уплаченных налогов

Порядок налогообложения товаров налогом на добавленную стоимость при ВВОЗЕ товаров с территории Союза в зависимости от избранной таможенной процедуры [4, ст. 151] представлен в табл. 4.1.

Таблица 4.1

Налогообложение товаров налогом на добавленную стоимость при вывозе с таможенной территории Союза в зависимости от избранной таможенной процедуры

НДС не уплачивается при помещении товара под таможенные процедуры:	НДС возвращается налогоплательщику при помещении товара под таможенные процедуры:
<ul style="list-style-type: none"> – экспорта (при условии подтверждения факта вывоза товара с таможенной территории); – таможенного склада в целях последующего вывоза этих товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта; – свободной таможенной зоны; – при вывозе припасов 	<ul style="list-style-type: none"> – реэкспорта – возвращаются суммы, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию

При вывозе товаров с территории Российской Федерации в соответствии с иными таможенными процедурами освобождение от уплаты НДС и (или) возврат уплаченных сумм НДС не производится.

Порядок налогообложения товаров налогом на добавленную стоимость при ВВОЗЕ товаров в зависимости от избранной таможенной процедуры представлен в табл. 4.2.

Ставки налога на добавленную стоимость

Размеры ставок налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию приведены на рис. 4.3.

По ставке 0% облагаются [4, ст. 164]:

1. Товары:

- вывезенные в таможенной процедуре экспорта;
- помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны;
- вывезенные в таможенной процедуре реэкспорта товаров, ранее помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и продукты переработки, отходы, остатки, полученные в результате переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;
- вывезенные в таможенной процедуре реэкспорта товаров, ранее помещенные под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свобод-

ного склада, и товары, изготовленные из товаров, помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада.

Таблица 4.2

Налогообложение товаров налогом на добавленную стоимость (НДС) в зависимости от избранной таможенной процедуры

НДС взимается в полном объеме при помещении под процедуры:	НДС не взимается при помещении под процедуры	Применяется полное или частичное освобождение от уплаты НДС при помещении под процедуры	НДС не уплачивается при помещении товара под процедуру при условии	Уплачиваются суммы НДС , от которых налогоплательщик был освобожден или которые были возвращены в связи с экспортом товаров, при помещении под процедуру
<ul style="list-style-type: none"> – выпуска для внутреннего потребления – переработки для внутреннего потребления 	<ul style="list-style-type: none"> – транзита; – таможенного склада; – беспошлинной торговли; – свободной таможенной зоны; – свободного склада; – уничтожения; – отказа в пользу государства; – при декларировании припасов 	<ul style="list-style-type: none"> – временного ввоза; – при ввозе продуктов переработки товаров, ранее помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории 	<ul style="list-style-type: none"> – переработки на таможенной территории НДС не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории Союза в определенный срок 	реимпорта

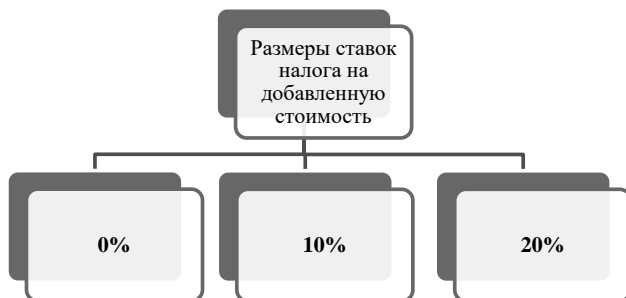


Рис. 4.3. Ставки налога на добавленную стоимость

2. Работы и услуги:

2.1) услуги по международной перевозке товаров, в том числе:

– услуги по предоставлению железнодорожного подвижного состава или контейнеров;

– транспортно-экспедиционные услуги;

2.2) работы (услуги), выполняемые (оказываемые) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, вывозимых за пределы Российской Федерации;

2.3) услуги по транспортировке природного газа трубопроводным транспортом;

2.4) услуги, по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью по передаче электроэнергии;

2.5) работы (услуги), выполняемые (оказываемые) российскими организациями (за исключением организаций трубопроводного транспорта) в морских, речных портах по перевалке и хранению товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации;

2.6) работы (услуги) по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;

2.7) услуги по предоставлению железнодорожного подвижного состава или контейнеров, оказываемые российскими организациями или индивидуальными предпринимателями;

2.8) работы (услуги), выполняемые организациями внутреннего водного транспорта, в отношении товаров, вывозимых в таможенной процедуре экспорта при перевозке товаров в пределах территории Российской Федерации из пункта отправления до пункта выгрузки или перегрузки (перевалки) на морские суда, суда смешанного (река – море) плавания или иные виды транспорта.

3) Работы (услуги), непосредственно связанные с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита, при перевозке иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия на территорию Российской Федерации до таможенного органа в месте убытия с территории Российской Федерации.

4) Услуги по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории Российской Федерации, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов;

5) Товары, работы, услуги в области космической деятельности.

6) Драгоценные металлы, если налогоплательщиками являются организации, которые осуществляют их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы.

7) Товары (работы, услуги) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или

для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей.

8) Припасы, вывезенные с территории Российской Федерации. Припасами признаются топливо и горюче-смазочные материалы, которые необходимы для обеспечения нормальной эксплуатации воздушных и морских судов, судов смешанного (река – море) плавания.

9) Выполняемые российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте:

– работы (услуги) по перевозке или транспортировке экспортируемых за пределы территории Российской Федерации товаров и вывозу с территории России продуктов переработки на территории России;

– работы (услуги), связанные с перевозкой или транспортировкой товаров, экспортируемых товаров (вывозимых продуктов переработки).

10) Построенные суда, подлежащие регистрации в Российском международном реестре судов.

Ставка 10% применяется при реализации [4, ст. 164]:

1) продовольственных товаров:

– скота и птицы в живом весе;

– мяса и мясопродуктов (за исключением деликатесных: вырезки, телятины, языков, колбасных изделий – сырокопченых в/с, сырокопченых полусухих в/с, сыровяленых, фаршированных в/с; копченостей из свинины, баранины, говядины, телятины, мяса птицы, балыка, карбонада, шейки, окорока, пастромы, филея; свинины и говядины запеченных; консервов, ветчины, бекона, карбонада и языка заливного);

– молока и молокопродуктов (включая мороженое, произведенное на их основе, за исключением мороженого, выработанного на плодово-ягодной основе, фруктового и пищевого льда);

– яиц и яйцепродуктов;

– масла растительного;

– маргарина;

– сахара, включая сахар-сырец;

– соли;

– зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов;

– масла семян и продуктов их переработки (шротов(а), жмыхов);

– хлеба и хлебобулочных изделий (включая сдобные, сухарные и бабочные изделия);

– крупы;

– муки;

– макаронных изделий;

– рыбы живой (за исключением ценных пород: белорыбицы, лосося балтийского и дальневосточного, осетровых (белуги, бестера, осетра, севрюги, стерляди), семги, форели (за исключением морской), нельмы, кеты, чавычи, кижуча, муксуна, омуля, сига сибирского и амурского чира);

– море- и рыбопродуктов, в том числе рыбы охлажденной, мороженой и других видов обработки, сельди, консервов и пресервов (за исключением деликатесных: икры осетровых и лососевых рыб; белорыбицы, лосося балтийского, осетровых рыб – белуги, бестера, осетра, севрюги, стерляди; семги; спинки и теши нельмы х/к; кеты и чавычи слабосоленых, среднесоленых и семужного посола; спинки кеты, чавычи и кижуча х/к, теши кеты и боковника чавычи х/к; спинки муксуна, омуля, сига сибирского и амурского, чира х/к; пресервов филе – ломтиков лосося балтийского и лосося дальневосточного; мяса крабов и наборов отдельных конечностей крабов варено-мороженных, лангустов);

– продуктов детского и диабетического питания;

– овощей (включая картофель);

2) товаров для детей:

– трикотажных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп: верхних трикотажных изделий, бельевых трикотажных изделий, чулочно-носочных изделий, прочих трикотажных изделий: перчаток, варежек, головных уборов;

– швейных изделий, в том числе изделий из натуральных овчины и кролика (включая изделия из натуральных овчины и кролика с кожными вставками) для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьных возрастных групп, верхней одежды (в том числе платьевой и костюмной группы), нательного белья, головных уборов, одежды и изделий для новорожденных и детей ясельной группы (кроме швейных изделий из натуральной кожи и натурального меха, за исключением натуральных овчины и кролика);

– обуви (за исключением спортивной): пинеток, гусариковой, дошкольной, школьной; валяной; резиновой: малодетской, детской, школьной;

– кроватей детских;

– матрацев детских;

– колясок;

– тетрадей школьных;

– игрушек;

– пластилина;

– пеналов, счетных палочек, счет школьных, дневников школьных, тетрадей и альбомов для рисования и черчения, папок для тетрадей, обложек для учебников, дневников и тетрадей, касс цифр и букв;

– подгузников;

3) периодических печатных изданий, книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера;

4) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства;

– лекарственных средств, включая лекарственные средства, предназначенные для проведения клинических исследований, лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления;

– изделий медицинского назначения.

При отсутствии льгот ставка налога на добавленную стоимость составляет 20%.

Определение налоговой базы и порядок исчисления налога на добавленную стоимость (НДС)

При ввозе товаров на территорию Союза налоговая база определяется как сумма, состоящая из:

– таможенной стоимости товаров;

– таможенной стоимости и таможенной пошлины (по товарам, облагаемым пошлиной);

– таможенной стоимости, таможенной пошлины и акциза (по товарам, облагаемым таможенной пошлиной и/ или акцизом).

Состав налогооблагаемой базы, при условии, что помимо налога на добавленную стоимость товар облагается таможенной пошлиной и акцизом, приведен на рис. 4.4.



Рис. 4.4. Состав налогооблагаемой базы при исчислении налога на добавленную стоимость

Порядок исчисления налога на добавленную стоимость

А. Налог на добавленную стоимость в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами, исчисляется по следующей формуле:

$$\text{Сндс} = [(\text{Ст} + \text{Пс} + \text{Ас}) \times \text{Н}] / 100, \quad (4.7)$$

где Сндс – сумма налога на добавленную стоимость, руб.;

Ст – таможенная стоимость ввозимого товара, руб.;

Пс – сумма ввозной таможенной пошлины, руб.;

Ас – сумма акциза, руб.;

Н – ставка налога на добавленную стоимость (в процентах) к налогооблагаемой базе.

Пример расчета суммы налога на добавленную стоимость для товаров, облагаемых пошлинами и акцизами.

Фирма ОАО «Чистый город», зарегистрированная на территории РФ, ввозит и помещает под процедуру выпуска для свободного обращения партию спиртосодержащих моющих средств, в количестве 7500 л. Таможенная стоимость партии товара 180 000 руб. Товар облагается пошлиной по адвалорной ставке 15% от таможенной стоимости товара и акцизом по специфической ставке 2 руб. за 1 л. Для данного товара не предусмотрено льгот по налогу на добавленную стоимость, т.е. ставка НДС составляет 20%. Требуется рассчитать сумму НДС.

Решение.

Задача решается в 4 этапа.

1. Рассчитывается сумма пошлины для определения налоговой базы:

$$P_c = (180\,000 \times 15) / 100 = 27\,000 \text{ руб.}$$

2. Рассчитывается сумма акциза для определения налоговой базы:

$$A_c = 7500 \text{ л} \times 2 \text{ руб.} = 15\,000 \text{ руб.}$$

3. Рассчитывается налоговая база как сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины и акциза:

$$(C_t + P_c + A_c) = 180\,000 + 27\,000 + 15\,000 = 222\,000 \text{ руб.}$$

4. Рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате:

$$C_{ндс} = (222\,000 \times 20) / 100 = 44\,400 \text{ руб.}$$

Б. Налог на добавленную стоимость в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и не облагаемых акцизами, исчисляется по формуле:

$$C_{ндс} = [(C_t + P_c) \times H] / 100, \quad (4.8)$$

где $C_{ндс}$ – сумма налога на добавленную стоимость, руб.;

C_t – таможенная стоимость ввозимого товара, руб.;

P_c – сумма ввозной таможенной пошлины, руб.;

H – ставка налога на добавленную стоимость (в процентах).

Пример расчета суммы налога на добавленную стоимость при обложении товара пошлиной.

Фирма ОАО «Сиеста», зарегистрированная на территории России, ввозит и помещает под процедуру выпуска для свободного обращения партию кофе в количестве 6000 кг. Таможенная стоимость декларируемой партии товара составляет 2 400 000 руб. Для данного товара не предусмотрено льгот по налогу на добавленную стоимость, т.е. ставка НДС равна 18%. Курс валюты на дату подачи декларации составлял 70 руб. за евро. Ставка пошлины составляет 10%, но не менее 0,2 евро за 1 кг. Требуется рассчитать сумму НДС.

Решение.

Задача решается в 3 этапа.

1. Определяется сумма таможенной пошлины. Поскольку ставка пошлины комбинированная, сумма пошлины, учитываемая в дальнейших рас-

четах, определяется выбором наибольшей суммы после сравнения величин, полученных расчетом сумм по адвалорной и специфической ставкам.

Пошлина по адвалорной ставке составляет:

$$Пса = (2\,400\,000 \times 10) / 100 = 240\,000 \text{ руб.}$$

Пошлина по специфической ставке составляет:

$$Псс = 6000 \text{ кг} \times 0,2 \text{ евро} = 1200 \text{ евро (или 84\,000 руб. при курсе евро 70 руб.)}$$

При сравнении выбираем для уплаты большую сумму пошлины (240 000 руб.), которая включается в налоговую базу для расчета НДС.

2. Рассчитывается налоговая база как сумма таможенной стоимости и таможенной пошлины:

$$Ст + Пса = 2\,400\,000 \text{ руб.} + 240\,000 \text{ руб.} = 264\,000 \text{ руб.}$$

3. Рассчитывается сумма НДС:

$$Сндс = (264\,000 \times 20) / 100 = 52\,800 \text{ руб.}$$

В. Налог на добавленную стоимость в отношении товаров, не облагаемых ввозными таможенными пошлинами, но подлежащих обложению акцизами, исчисляется по формуле:

$$Сндс = [(Ст + Ас) \times Н] / 100, \quad (4.9)$$

где Сндс – сумма налога на добавленную стоимость в руб.;

Ст – таможенная стоимость ввозимого товара в руб.;

Ас – сумма акциза в руб.;

Н – ставка налога на добавленную стоимость (в процентах).

Пример расчета суммы налога на добавленную стоимость при обложении товара только налогом на добавленную стоимость.

Фирма ОАО «Фрукты и овощи», зарегистрированная на территории РФ, ввозит и помещает под процедуру выпуска для внутреннего потребления партию бананов в количестве 3000 кг. Таможенная стоимость декларируемой партии товара составляет 42 000 руб. Товар – происхождения из Республики Бенин (наименее развитой страны). Для данного товара не предусмотрено льгот по налогу на добавленную стоимость, т.е. ставка НДС составляет 20%.

Требуется рассчитать сумму НДС.

Решение.

Задача решается в 2 этапа.

1. Проверяется наличие преференций у страны происхождения по списку стран и списку товаров, по которым предоставляются льготы. Поскольку товар происходит из наименее развитой страны и входит в список льготных, он не облагается пошлиной. В связи с этим налоговую базу составляет только таможенная стоимость товара.

Рассчитывается НДС в процентах от таможенной стоимости:

$$Сндс = (42\,000 \times 20) / 100 = 8400 \text{ руб.}$$

Г. При ввозе на территорию Российской Федерации продуктов переработки товаров, ранее вывезенных с нее в соответствии с таможенной процедурой переработки вне таможенной территории, налоговая база определяется как стоимость такой переработки.

Пример расчета суммы налога на добавленную стоимость при помещении под процедуру переработки вне таможенной территории.

Фирма ОАО «Морской перевозчик» вывезла теплоход, предназначенный для перевозки навалочных грузов в Украину, поместив его под процедуру переработки вне таможенной территории. В процессе переработки была осуществлена модернизация судна. Стоимость переработки составила 620 000 руб. После переработки товар ввозится на территорию Российской Федерации. Поскольку данные операции не подлежат льготному налогообложению, ставка НДС составляет 20%. Требуется рассчитать сумму НДС.

Решение.

Сумма НДС в данном случае определяется в процентах от стоимости переработки и составит:

$$\text{Сндс} = (620\,000 \times 20) / 100 = 124\,000 \text{ руб.}$$

Вопросы для самоконтроля

1. Какие виды налогов взимаются таможенными органами?
2. Кто определяет ставки акциза при ввозе товаров на таможенную территорию Союза?
3. Кто определяет ставки налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Союза?
4. Какие основные товары облагаются акцизом?
5. Какие существуют ставки акцизов?
6. Как определить базу налогообложения для товаров, облагаемых акцизами?
7. Как определяется база налогообложения для товаров, маркируемых марками акцизного сбора?
8. Как рассчитывается комбинированная ставка по подакцизным товарам?
9. Какие основные ставки по налогу на добавленную стоимость?
10. Какие товары и услуги облагаются ставкой налога на добавленную стоимость 0% и на каких условиях?
11. Как определить базу налогообложения для расчета налога на добавленную стоимость?

Тестовые задания

1. При ввозе акциз уплачивается в полном объеме при помещении товаров под таможенные процедуры:

- а) выпуска для внутреннего потребления;
- б) переработки для внутреннего потребления;
- в) свободной таможенной зоны;
- г) портовой особой экономической зоны;
- д) реимпорта;
- е) реэкспорта.

2. При ввозе акциз не уплачивается при помещении подакцизных товаров под таможенные процедуры:

- а) транзита;
- б) таможенного склада;
- в) реэкспорта;
- г) беспошлинной торговли;
- д) свободного склада;
- е) уничтожения и отказа в пользу государства;
- ж) свободной таможенной зоны в портовой особой экономической

зоне;

- з) экспорта;
- и) временного ввоза;
- к) временного вывоза.

3. Ставки акциза бывают:

- а) только специфическими;
- б) только адвалорными;
- в) комбинированными;
- г) специфическими, адвалорными и комбинированными.

4. Адвалорная ставка при исчислении акциза рассчитывается в процентах от:

- а) таможенной стоимости;
- б) суммы таможенной стоимости и таможенной пошлины;
- в) суммы таможенной стоимости, таможенной пошлины и НДС.

5. Комбинированная ставка при исчислении акцизов определяется:

а) сравнением адвалорной и специфической ставок для выбора максимальной из них;

б) суммированием адвалорной и специфической ставок;

в) сравнением адвалорной и специфической ставок для выбора минимальной из них.

6. Для товаров, маркируемых марками акцизного сбора, адвалорная ставка исчисляется в процентах от:

- а) таможенной стоимости;

б) расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальных розничных цен;

в) стоимости ввезенных подакцизных товаров.

7. Для товаров, маркируемых марками акцизного сбора, адвалорная часть комбинированной ставки исчисляется в процентах от:

а) таможенной стоимости;

б) расчетной стоимости;

в) стоимости ввезенных подакцизных товаров.

8. Налоговая база для исчисления НДС определяется как сумма:

а) расчетной стоимости товаров; подлежащей уплате таможенной пошлины (по товарам, облагаемым пошлиной), подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам);

б) таможенной стоимости товаров, подлежащей уплате таможенной пошлины (по товарам, облагаемым пошлиной), подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам);

в) рыночной стоимости товаров.

9. По ставке НДС 10 % облагаются:

а) табачные изделия;

б) молоко и молочные продукты;

в) морепродукты;

г) отдельные товары для детей.

10. Право на применение ставки НДС 0% подтверждается:

а) документами;

б) судебными решениями;

в) решениями вышестоящих таможенных органов.

ГЛАВА 5. ТАМОЖЕННЫЕ СБОРЫ

Покрытие расходов таможенной службы на выполнение своих функций осуществляется за счет таможенных сборов.

Одной из целей правительственной административной реформы, проводимой в России, являлось расширение и повышение качества государственных услуг. Государственные органы, в том числе и органы, уполномоченные в сфере таможенного дела, призваны обеспечить содействие развитию той или иной сферы деятельности, в том числе и сферы международной торговли. В связи с этим можно рассматривать деятельность таможенных органов как сферу государственных услуг, предоставляемых участникам внешнеэкономической деятельности. При этом предоставляемые услуги могут быть как безвозмездными, так и платными.

Виды сборов, применяемых в таможенном деле, порядок их применения начисления и уплаты регламентируется Таможенным кодексом ЕАЭС [2, ст. 47], Законом РФ «О таможенном регулировании» [3, гл. 8], Постановлениями Правительства Российской Федерации [33, 34].

5.1. Виды таможенных сборов, порядок их исчисления и уплаты

Таможенное законодательство Союза предусматривает использование сборов в процессе перемещения товаров через таможенную границу и декларирования их таможенным органам.

Таможенным законодательством предусмотрены следующие виды сборов [3, ст. 123]:

- таможенные сборы за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров (таможенные сборы за таможенные операции);
- сборы за таможенное сопровождение;
- сборы за хранение товаров на складах, принадлежащих таможенным органам.

Экономическая теория причисляет различного рода сборы, в том числе сборы за осуществление таможенных операций, к нетарифным мерам регулирования, что автоматически относит их к разряду административных барьеров и, следовательно, не может приветствоваться, если рассматривать проблему с позиций принципов, предусматривающих свободу перемещения товаров. Тем не менее, европейское законодательство, законодательство Союза и Российской Федерации предусматривают наличие таких сборов, как способа покрытия издержек за предоставление государственных услуг таможенными органами. Пытаясь ограничить фискальный характер данных таможен-

ных платежей, европейское законодательство оговаривает условия их предоставления, это [44, с. 48; 47; 49]:

- недискриминация товаров;
- реальность предоставления услуг;
- соизмеримость суммы сборов и стоимости услуг.

Таможенное законодательство Союза, так же как и европейское, декларирует, что «размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор» [2, ст. 47]. Данная норма, так же как и в европейском законодательстве, ограничивает фискальный характер данных платежей, и в этом смысле думается, что их взимание в установленных размерах не противоречит принципам и нормам ВТО.

Плательщиками таможенных сборов являются [3, ст. 38, 41]:

- сборов за таможенные операции и за таможенное сопровождение – декларант или иные лица, на которых возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с таможенным законодательством;
- сборов за хранение – лица, поместившие товары на склад временного хранения;
- сборов за сопровождение – лица, у которых возникла обязанность по уплате данных видов платежей (декларант процедуры таможенного транзита, перевозчик).

Плательщики таможенных сборов представлены на рис. 5.1.



Рис. 5.1. Плательщики таможенных сборов

Порядок исчисления и формы уплаты таможенных сборов установлены законодательством Союза и российским таможенным законодательством [2, ст. 47; 3, ст. 39; 32; 33].

Таможенные сборы исчисляются следующими субъектами правоотношений (рис. 5.2):

- плательщиками пошлин и налогов – сборы за таможенные операции;
- таможенными органами:
 - таможенные сборы за таможенное сопровождение;
 - таможенные сборы за хранение.



Рис. 5.2. Субъекты правоотношений, которыми исчисляются таможенные сборы

Таможенные сборы за таможенные операции рассчитываются по ставкам, действующим на день регистрации таможенным органом декларации на товар.

Сборы за таможенное сопровождение рассчитываются по ставкам, действующим на день регистрации таможенным органом транзитной декларации, либо на день принятия решения о сопровождении, если иностранный товар, находящийся под таможенным контролем, перевозится без помещения под процедуру таможенного транзита.

Для расчета сумм сборов за хранение применяются ставки сборов, действующие в период хранения товаров на складе, принадлежащем таможенному органу.

Исчисление сумм подлежащих уплате таможенных сборов производится в валюте Российской Федерации. Если для исчисления таможенных сборов требуется произвести пересчет иностранной валюты, применяется курс

иностранной валюты к валюте Российской Федерации, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, который действует на день регистрации таможенной декларации таможенным органом.

Сроки уплаты таможенных сборов [3, ст. 43]

Таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются до выпуска товаров, кроме случая, если товар выпускается до подачи декларации - до выпуска товаров по заявлению о выпуске товаров до подачи декларации на товары.

Сборы за таможенное сопровождение уплачиваются при сопровождении транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, и должны быть уплачены до начала фактического осуществления таможенного сопровождения.

Сборы за хранение, при хранении товаров на складе временного хранения таможенного органа, должны быть уплачены до момента выдачи товара со склада.

Уплата таможенных сборов осуществляется на счет Федерального казначейства в валюте Российской Федерации.

Уплата физическими лицами таможенных сборов в отношении товаров для личного пользования может также осуществляться в кассу таможенного органа.

В случае неуплаты или неполной уплаты сборов они могут быть взысканы таможенными органами, в том числе и в принудительном порядке. Излишне уплаченные суммы таможенных сборов возвращаются плательщику. Более подробно порядок возврата и взыскания таможенных платежей рассмотрен в главах 11 и 12 данного пособия.

Вместе с тем, существует ряд исключений, при которых не осуществляется как возврат, так и дополнительное взыскание таможенных сборов. К таким случаям относятся [3, ст. 45]:

– корректировка сведений декларации после ее регистрации таможенными органами, изменение которых влияет на величину сборов за таможенные операции;

– отказ в выпуске товаров;

– отзыв декларации;

– аннулирование выпуска товара.

Ставки таможенных сборов

Размеры ставок таможенных сборов в соответствии с таможенным законодательством Союза отнесены к компетенции национального законодательства и установлены Постановлениями Правительства Российской Федерации [33; 34].

А. Таможенные сборы за таможенные операции, в том числе как в отношении товаров, так и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации в качестве товаров, уплачиваются по ставкам, приведенным в табл. 5.1 [33, п. 1].

Ставки таможенных сборов за таможенные операции

Ставка сборов на одну декларацию	Таможенная стоимость товаров, с которыми осуществляется таможенная операция
500 рублей	200 тыс. рублей включительно
1 тыс. рублей	200 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 450 тыс. рублей включительно
2 тыс. рублей	450 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 1200 тыс. рублей включительно
5,5 тыс. рублей	1200 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 2500 тыс. рублей включительно
7,5 тыс. рублей	2500 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 5000 тыс. рублей включительно
20 тыс. рублей	5000 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 10 000 тыс. рублей включительно
30 тыс. рублей	10 000 тыс. рублей 1 копейку и более

При декларировании товаров с подачей *временной декларации* на товар ставки таможенных сборов за таможенные операции не зависят от таможенной стоимости товаров. При подаче временной декларации на товары, к которым применяется временное периодическое таможенное декларирование, таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются по ставке 5 тыс. руб. При последующей подаче таможенному органу полной таможенной декларации на те же товары таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются в обычном размере, указанном в таблице 5.1.

При вывозе из Российской Федерации товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами, ставки таможенных сборов за таможенные операции также не зависят от таможенной стоимости товаров. В этом случае сборы за проведение таможенных операций не уплачиваются [3, ст.47].

Для отдельных видов транспортных средств, таких как воздушные, морские суда и суда смешанного (река-море) плавания [33, п. 6], установлен специальный размер ставок за проведение таможенных операций при заявлении их под определенные процедуры в декларациях на товар. Это связано, в первую очередь, с проведением ремонтных работ и применением широкой практики сдачи этих видов транспортных средств в аренду, в том числе и на территориях иностранных государств. В отношении воздушных, морских судов и судов смешанного (река-море) плавания уплачиваются сборы за таможенные операции в размере 10 тыс. руб. за судно, если оно помещается под таможенные процедуры:

- временного ввоза (допуска);
- временного вывоза;

- переработки на таможенной территории (если операцией по переработке является ремонт);
- переработки вне таможенной территории (если операцией по переработке является ремонт);
- реэкспорта, при завершении процедуры временного ввоза;
- реимпорта, при завершении процедуры временного вывоза;
- реэкспорта продуктов переработки при процедуре переработки на таможенной территории;
- реимпорта продуктов переработки при процедуре переработки вне таможенной территории;
- выпуска для внутреннего потребления продуктов переработки после процедуры переработки вне таможенной территории.

При ввозе и вывозе ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются в размере 500 руб. в отношении партии ценных бумаг, оформленных по одной таможенной декларации [33, п. 3].

При ввозе и вывозе товаров физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных целей, не связанных с предпринимательской деятельностью (в том числе товаров, пересылаемых почтовыми отправлениями в адрес физического лица, не следующего через границу), таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются в размере 250 руб. [33, п. 4]. Исключение – легковые автомобили, классифицируемые в товарной позиции ТНВЭД ТС 8703, таможенные сборы по которым за таможенные операции уплачиваются в суммах, которые определяются как по коммерческим сделкам, т.е. как при подаче деклараций на товар, и зависят от таможенной стоимости ввозимых транспортных средств [33, п. 5].

При подаче декларации в электронной форме сборы за проведение таможенных операций уплачиваются в размере 75% от указанных в таблице 5.1 сумм.

Ставки таможенных сборов за таможенное сопровождение и хранение [34]

За осуществление таможенного сопровождения каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние:

- до 50 км включительно – 2000 руб.;
- от 51 до 100 км включительно – 3000 руб.;
- от 101 до 200 км включительно – 4000 руб.;
- свыше 200 км – 1000 руб. за каждые 100 километров пути, но не менее 6000 руб.

За осуществление таможенного сопровождения каждого водного или воздушного судна – 20 000 руб. независимо от расстояния перемещения; За хранение на складе временного хранения таможенного органа – 1 руб. с каждых 100 г веса товаров за каждый день хранения, а в специально приспособ-

собленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещений – 2 руб. с каждых 100 кг веса товаров за каждый день хранения, имея в виду, что неполный 100 кг веса товаров приравниваются к полному 100 кг, а неполный день – к полному.

Примеры исчисления суммы сборов за проведение таможенных операций

Пример 1. Фирма ОАО «Флорист», зарегистрированная в Российской Федерации, ввозит воздушным транспортом 100 кг луковиц гладиолусов. Таможенная стоимость товара 61 200 руб.

Требуется рассчитать сумму таможенных сборов за таможенные операции.

Решение. Поскольку сумма таможенной стоимости товаров составляет 61 200 руб., т.е. менее 200 000 руб., то сумма сборов за таможенные операции составит 500 руб. в соответствии с установленными правилами.

Пример 2. Фирма ОАО «Силовые машины», зарегистрированная в Российской Федерации, ввозит двигатели для гражданской авиации в количестве 50 шт. Таможенная стоимость 25 млн. руб.

Требуется рассчитать сумму таможенных сборов за таможенные операции.

Решение. Сумма сборов за таможенные операции составит 30 тыс. руб., поскольку таможенная стоимость декларируемой партии товара находится в диапазоне от 10 000 до 30 000 тыс. руб.

Б. Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются в следующих размерах [33]:

1) за осуществление таможенного сопровождения каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние:

а) до 50 км включительно – 2000 руб.;

б) от 51 до 100 км включительно – 3000 руб.;

в) от 101 до 200 км включительно – 4000 руб.;

г) свыше 200 км – 1000 руб. за каждые 100 км пути, но не менее 6000 руб.

2) за осуществление таможенного сопровождения каждого водного или воздушного судна – 20 000 руб. независимо от расстояния перемещения.

Пример исчисления таможенных сборов за сопровождение товаров и транспортных средств.

Фирма ОАО «Перевозчик», зарегистрированная в РФ, осуществляет перевозку товаров от места ввоза на таможенную территорию Таможенного союза в пункте пропуска на территории Белоруссии до Санкт-Петербурга автомобильным транспортом по процедуре таможенного транзита. Товар – женская одежда из Польши, по мнению таможенного органа Белоруссии, требует сопровождения. Расстояние от пункта пропуска на белорусско-польской границе до Санкт-Петербурга составляет 1200 км.

Требуется рассчитать сумму сборов за таможенное сопровождение.

Решение.

Задача решается в 2 этапа.

1. Определяется сумма сбора за сопровождение, исходя из установленной ставки 1000 руб. за каждые 100 км пути:

$$Стс = (1200 \text{ км} \times 1000 \text{ руб.}) / 100 \text{ км} = 12 \text{ 000 руб.}$$

2. Полученный результат сравнивается с минимально допустимым уровнем сбора за сопровождение, который составляет 6000 руб. Поскольку в нашем примере сумма сбора превышает минимально допустимое ограничение, то она и подлежит уплате.

В. Таможенные сборы за хранение товаров на складе временного хранения таможенного органа уплачиваются в размере:

– 1 руб. с каждых 100 кг веса товаров в день;

– 2 руб. с каждых 100 кг веса товаров в день – в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях.

ПРИМЕЧАНИЕ: неполные 100 кг веса товаров приравниваются к полным 100 кг, а неполный день – к полному.

Пример исчисления таможенных сборов за хранение товаров на складе временного хранения таможенного органа.

Фирма ОАО «Зеленый коридор», зарегистрированная в Российской Федерации, после завершения процедуры таможенного транзита размещает товар на складе временного хранения таможенного органа. Товар – мясо крупного рогатого скота из Австралии, требует особых условий хранения. Товар весом 120 250 кг размещается на складе сроком на 10 дней.

Требуется рассчитать сумму сборов за хранение.

Решение. Поскольку товар требует особых условий хранения, то ставка за хранение составляет 2 руб. с каждых 100 кг в день. Так как неполные 100 кг приравниваются к полным 100 кг, то для исчисления суммы сбора за хранение (S_x) в расчет принимается количество товара, равное 120 300 кг.

$S_x = (120 \text{ 300} / 100) \times 2 \text{ руб.} \times 10 \text{ дней} = 2406 \text{ руб.}$ (НЕТ я. Т.к. за каждые 100 кг., а не за кг.)

5.2. Льготы по уплате таможенных сборов

В соответствии с таможенным законодательством Союза предоставление льгот по уплате всех видов таможенных сборов отнесено к компетенции национального законодательства и, соответственно, распространяется только на территорию, которая находится под национальной юрисдикцией государства – члена Союза. Российским законодательством предусмотрено полное освобождение от уплаты таможенных сборов по целому ряду случаев ввоза и вывоза товаров на территорию России. Перечень этих случаев был сформирован

рован преимущественно на основании международных договоров и соглашений, подписанных Российской Федерацией.

Таможенные сборы за таможенные операции не взимаются в отношении [3, ст. 47]:

1) ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации товаров, относящихся к безвозмездной помощи (содействию);

2) товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями, иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом этих представительств, учреждений и организаций;

3) товаров, предназначенных для личного пользования отдельных категорий иностранных лиц, пользующихся преимуществами, привилегиями и иммунитетами в соответствии с международными договорами Российской Федерации;

4) культурных ценностей при их помещении под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) или временного вывоза государственными, негосударственными и муниципальными музеями, государственными и негосударственными архивами, библиотеками, иными государственными и муниципальными хранилищами культурных ценностей в целях их экспонирования и при завершении действия указанных процедур помещением товаров под таможенную процедуру реэкспорта и реимпорта товаров соответственно, а также культурных ценностей, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

5) культурных ценностей, возвращаемых в случаях незаконного ввоза в Российскую Федерацию или незаконного вывоза из Российской Федерации;

6) валюты государств – членов Союза, иностранной валюты (за исключением используемой для нумизматических целей), а также ценных бумаг, выпущенных в обращение;

7) товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита;

8) бланков книжек МДП, перемещаемых между Ассоциацией международных автомобильных перевозчиков России и Международным союзом автомобильного транспорта, а также бланков карнетов АТА или их частей, предназначенных для выдачи на таможенной территории Союза;

9) акцизных марок, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации;

10) товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами без уплаты таможенных пошлин, налогов либо с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов;

11) товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, за исключением случаев, если декларирование указанных товаров осуществляется путем подачи отдельной таможенной декларации;

12) товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации в качестве припасов;

13) товаров при их помещении под специальную таможенную процедуру, в том числе под таможенные процедуры, необходимые для завершения специальной таможенной процедуры;

14) отходов (остатков), образовавшихся в результате уничтожения иностранных товаров в соответствии с таможенной процедурой уничтожения, в отношении которых не подлежат уплате таможенные пошлины, налоги;

15) товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утеряны вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения;

16) товаров, прибывших на территорию Российской Федерации, находящихся в месте прибытия либо в иной зоне таможенного контроля, расположенной в непосредственной близости от места прибытия, не помещенных под какую-либо таможенную процедуру, помещаемых под таможенную процедуру реэкспорта и убывающих с территории Российской Федерации;

17) товаров при их временном ввозе в Российскую Федерацию с применением карнетов АТА в случае соблюдения условий временного ввоза товаров с применением карнетов АТА и при их обратном вывозе из Российской Федерации, а также в отношении товаров при их временном вывозе из Российской Федерации с применением карнетов АТА в случае соблюдения условий временного вывоза товаров с применением карнетов АТА и при их обратном ввозе в Российскую Федерацию;

18) транспортных средств международных перевозок, в том числе выпущенных на территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска) или таможенной процедурой свободной таможенной зоны и в дальнейшем используемых в качестве транспортных средств международных перевозок;

19) профессионального оборудования, перечень которого устанавливается Правительством Российской Федерации и которое используется в целях производства и выпуска средств массовой информации, при помещении таких товаров под таможенную процедуру временного вывоза, а также при завершении таможенной процедуры временного вывоза помещением товаров под таможенную процедуру реимпорта;

20) товаров, предназначенных для проведения киносъемок, представлений, спектаклей и подобных мероприятий (театральные костюмы, цирковые костюмы, кинокостюмы, сценическое оборудование, партитуры, музыкальные инструменты и другой театральный реквизит, цирковой реквизит, кинорекивизит), при их помещении под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) или таможенную процедуру временного вывоза и при их обратном вывозе (реэкспорте) или обратном ввозе (реимпорте), если такие то-

вары помещаются под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) без уплаты таможенных пошлин, налогов;

21) товаров, предназначенных для спортивных соревнований, показательных спортивных мероприятий или тренировок, при их помещении под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) или таможенную процедуру временного вывоза и при завершении указанных процедур помещением товаров под таможенную процедуру реэкспорта и реимпорта соответственно, если такие товары помещаются под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) без уплаты таможенных пошлин, налогов;

22) товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации в целях демонстрации при проведении выставочно-конгрессных мероприятий с иностранным участием, авиационно-космических салонов и иных подобных мероприятий по решению Правительства Российской Федерации;

23) запасных частей и оборудования, которые ввозятся в Российскую Федерацию и вывозятся из Российской Федерации одновременно с транспортным средством;

24) товаров, ввезенных на территорию Калининградской области в соответствии с таможенной процедурой свободной таможенной зоны, и продуктов их переработки, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

25) товаров, предназначенных для проведения с ними или с их использованием испытаний, проверок, экспериментов и (или) показа свойств и характеристик, ввозимых в Российскую Федерацию в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска) без уплаты таможенных пошлин, налогов или вывозимых из Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза;

26) товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, за исключением товаров, облагаемых вывозными таможенными пошлинами;

27) иных товаров в случаях, определяемых Правительством Российской Федерации.

Таможенные сборы за хранение не взимаются:

1) при помещении таможенными органами товаров на склад временно-го хранения таможенного органа;

2) в иных случаях, определяемых Правительством Российской Федерации.

В отношении товаров (за исключением товаров для личного пользования), ввозимых в Российскую Федерацию или вывозимых из Российской Федерации в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной двумстам евро по официальному курсу иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленному Центральным банком Российской Федерации, действующему на момент регист-

рации таможенным органом таможенной декларации, обязанность по уплате таможенных сборов за таможенные операции не возникает. При этом в таможенную стоимость не включаются расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых на таможенную территорию Союза товаров до места прибытия, расходы на погрузку, разгрузку или перегрузку таких товаров и расходы на страхование в связи с такой перевозкой (транспортировкой), погрузкой, разгрузкой или перегрузкой таких товаров.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие виды сборов взимаются таможенными органами?
2. Кто является плательщиком таможенных сборов за проведение таможенных операций?
3. Каковы ставки сборов за проведение таможенных операций?
4. Каков максимальный размер сборов за проведение таможенных операций в процессе декларирования товаров?
5. Каковы ставки сборов за сопровождение товаров и от чего они зависят?
6. Каковы ставки сборов за хранение товаров и от чего они зависят?
7. В каких случаях уплачиваются сборы за хранение товаров?
8. В каких случаях предоставляются льготы по уплате таможенных сборов?

Тестовые задания

1. К установленным видам таможенных сборов относятся сборы за (выбрать три правильных ответа):
 - а) консультирование;
 - б) таможенные операции;
 - в) предварительные решения;
 - г) таможенное сопровождение;
 - д) хранение.
2. Исчисление сумм таможенных сборов осуществляется в:
 - а) иностранной валюте;
 - б) валюте Российской Федерации;
 - в) валюте контракта.
3. Для исчисления сумм таможенных сборов за таможенные операции применяются ставки, действующие на день:
 - а) пересечения товаром таможенной границы;
 - б) регистрации декларации на товары;
 - в) выпуска декларации на товары.

4. Для исчисления сумм таможенных сборов за таможенное сопровождение применяются ставки, действующие на день:
- а) регистрации транзитной декларации таможенным органом;
 - б) выпуска транзитной декларации;
 - в) пересечения транспортным средством таможенной границы.
5. Для исчисления сумм таможенных сборов за хранение применяются ставки, действующие:
- а) на день помещения товара на склад;
 - б) на день выдачи товара со склада;
 - в) в период хранения товаров на складе.
6. Таможенные сборы за таможенные операции должны быть уплачены:
- а) до выпуска товаров;
 - б) одновременно с подачей таможенной декларации;
 - в) до подачи декларации на товары.
7. Таможенные сборы за таможенное сопровождение должны быть уплачены:
- а) до окончания процесса транспортировки товара под таможенным контролем;
 - б) до начала фактического осуществления таможенного сопровождения;
 - в) в процессе таможенного сопровождения.
8. Таможенные сборы за хранение должны быть уплачены:
- а) до фактической выдачи товаров со склада временного хранения таможенного органа;
 - б) до помещения товаров на склад временного хранения таможенного органа;
 - в) после выдачи товара со склада.
9. Уплата таможенных сборов осуществляется:
- а) на счет, открытый в соответствии с соглашением стран – членов Союза;
 - б) на счет таможенного органа;
 - в) в кассу таможенного органа (для физических лиц);
 - г) на счет Федерального казначейства РФ.
10. Возврат таможенных сборов не производится в случаях:
- а) изменения таможенной процедуры;
 - б) если произведена корректировка сведений декларации, влияющая на величину таможенных сборов;
 - в) если исчисление таможенных сборов произведено неверно;
 - г) отказа в выпуске товаров;
 - д) отзыва таможенной декларации.
11. Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются в размере:

а) в пределах одного таможенного органа – 1000 руб. вне зависимости от расстояния;

б) до 50 км включительно 2000 руб.;

в) свыше 200 км – 1000 руб. за каждые 100 км пути, но не менее 6000 руб.;

г) свыше 500 км – 5000 руб., но не менее 10 000 руб.

12. За осуществление таможенного сопровождения каждого водного или воздушного судна таможенные сборы уплачиваются в сумме:

а) 20 000 руб. независимо от расстояния перемещения;

б) 50 000 руб., но не менее 150 000 руб. при расстоянии свыше 500 км;

в) 100 000 руб. независимо от расстояния.

13. Таможенные сборы за хранение на складе временного хранения таможенного органа уплачиваются в размере:

а) 3 руб. с каждой тонны веса за 10 дней хранения;

б) 1 руб. с каждой тонны в день;

в) 1 руб. с каждых 100 кг веса товаров в день;

г) 2 руб. с каждых 100 кг веса товаров в день в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях.

14. Таможенные сборы за таможенные операции не взимаются в отношении:

а) товаров, относящихся к безвозмездной помощи (содействию);

б) культурных ценностей, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза или под таможенную процедуру временного вывоза российскими государственными или муниципальными музеями, архивами;

в) наличной валюты государств – членов Союза, ввозимой или вывозимой центральными банками;

г) памятных монет;

д) товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита;

е) бланков книжек МДП;

ж) всего перечисленного выше.

ГЛАВА 6. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И НАЛОГОВ

6.1. Плательщики и порядок исчисления таможенных пошлин и налогов

В соответствии с таможенным законодательством [2, ст. 50] плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларант или иные лица, у которых возникла обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, в том числе специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин (рис. 6.1).



Рис. 6.1. Плательщики таможенных пошлин и налогов

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов исполняется:

- плательщиком таможенных пошлин, налогов;
- лицами, которые несут с плательщиком таможенных пошлин, налогов солидарную или субсидиарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

Солидарная и субсидиарная обязанность устанавливаются законодательно. На рис. 6.2 представлены лица, которые участвуют в процессе перемещения товаров и могут нести ответственность за уплату таможенных пошлин и налогов.



Рис. 6.2. Лица, у которых возникает или может возникнуть обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются в государстве-члене Союза, таможенным органом которого производится выпуск товаров, за исключением [2, ст. 61]:

- выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита;
- выпуска транспортных средств международной перевозки;
- если на территории государства выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу Союза (тогда уплата пошлин и налогов производится в том государстве, в котором выявлен факт незаконного перемещения товара), за исключением незаконного перемещения товаров через таможенную границу Союза с недостоверным таможенным декларированием;
- при условном выпуске товара.

Если будет установлено, что иностранные товары, помещенные под таможенную процедуру транзита, находятся на территории иного государства – члена Союза, чем государство – член Союза, таможенным органом которого произведен выпуск товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в том государстве – члене Союза, на территории которого фактически находятся товары.

В случае если нахождение товаров на территории иного государства-члена Союза, чем государство таможенным органом которого произведен выпуск товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, не установлено или не подтверждено, но установлено, что товары, вывезены с территории одного государства и ввезены на территорию другого государства-члена Союза, то ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в том государстве-члене Союза, ввоз на территорию которого был установлен (подтвержден). Нахождение товаров или их ввоз на территорию государства-члена Союза, таможенный орган которого не производил выпуск товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, устанавливается (подтверждается) на основании документов, полученных в ходе проведения таможенного контроля, а также в ходе производства, расследования по административным или уголовным делам, либо проверки таможенными или иными государственными органами государств-членов Союза.

Если товар перевозился с одной части территории Союза на другую через территорию третьих стран транзитом и не был ввезен на территорию Союза в отношении товаров Союза, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита, вывозные таможенные пошлины подлежат уплате в государстве-члене, таможенным органом которого произведен выпуск товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.

В отношении условно выпущенных товаров ввозные таможенные пошлины уплачиваются в размере разницы сумм, исчисленных по ставкам ввозных таможенных пошлин, установленных ЕТТ и уплаченных при выпуске товаров. Таможенные пошлины и налоги могут быть уплачены также в ином размере, установленном международными договорами в рамках Союза или международными договорами Союза с третьей стороной (например, Соглашения о Зоне свободной торговли).

Пошлины и налоги могут быть уплачены в государстве – члене Союза, отличном от государства– члена Союза, таможенным органом которого производится выпуск товаров, если это предусмотрено международными договорами.

Таможенные пошлины и налоги исчисляются и уплачиваются в валюте того государства, которому осуществляется декларирование товаров [2, ст. 61]. Кроме исключений, связанных [2, ст. 61]:

- с процедурой таможенного транзита,
- и незаконным перемещением товаров через таможенную границу.

В этих случаях таможенные пошлины и налоги уплачиваются в валюте того государства, где фактически находятся.

Если требуется произвести пересчет сумм, выраженных в иностранной валюте в валюту Российской Федерации, применяется курс ЦБ России, установленный на дату регистрации декларации на товар, кроме исключений, связанных с утратой товаров, нарушением таможенного законодательства и особенностей декларирования.

При расчете сумм пошлин и налогов применяются ставки пошлин и налогов, действующие на день регистрации таможенной декларации, за исключением случаев, связанных с особенностями декларирования.

Для исчисления ввозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные Единым таможенным тарифом ЕАЭС, за исключением случаев, когда международными договорами в рамках Союза или международными договорами Союза с третьей стороной для исчисления ввозных таможенных пошлин применяются ставки, отличные от ставок ЕТТ ЕАЭС. Для исчисления вывозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные законодательством государств – членов Союза.

Для исчисления налогов (акциз, НДС) применяются ставки, установленные законодательством государства – члена Союза, на территории которого товары помещаются под таможенную процедуру либо на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу. Для исчисления налогов (акциз, НДС) в случае, если товары, помещенные под процедуру таможенного транзита, находятся на территории другого государства – члена Союза, применяются ставки, установленные законодательством этого государства

Общая сумма уплачиваемых ввозных пошлин и налогов не может превышать суммы, исчисленной для помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета льгот по их уплате, включая уплату пеней и процентов.

Результаты расчетов таможенных пошлин и налогов указываются в следующих таможенных документах:

- в декларации на товары;
- в таможенном приходном ордере;
- в заявлении о совершении операций с транспортным средством международной перевозки (в случае, если эти операции не предусмотрены ТК ЕАЭС при помещении под данную процедуру);
- в форме расчета таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

Ввозные таможенные пошлины уплачиваются на счета, определяемые в соответствии с Договором о Союзе [2, ст. 61].

Вывозные таможенные пошлины уплачиваются на счета, определяемые в соответствии с законодательством государства – члена Союза, в котором в соответствии с настоящей статьей подлежат уплате такие вывозные таможенные пошлины [2, ст. 61].

Налоги уплачиваются на счета, определяемые в соответствии с законодательством государства – члена Союза, в котором подлежат уплате [2, ст. 61].

Расчет сумм таможенных пошлин и налогов осуществляется либо плательщиком таможенных пошлин и налогов, либо таможенным органом (рис. 6.3).



Рис. 6.3. Ответственные за расчет сумм таможенных пошлин и налогов

Плательщик осуществляет расчет сумм таможенных пошлин и налогов при [2, 52]:

- декларировании товаров;
- корректировке сведений декларации, в том числе корректировке таможенной стоимости.

Таможенный орган осуществляет расчет сумм таможенных пошлин и налогов в случаях, представленных на рис. 6.4 [2, ст. 52].

1) по результатам проведения таможенного контроля до или после выпуска товаров в случае выявления неверного исчисления таможенных пошлин, налогов или если не представлены запрошенные документы и сведения или представленные документы не устраняют сомнений таможенного органа, в иных случаях, когда таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в связи с обстоятельствами, наступившими после выпуска товаров;

2) при исчислении таможенных пошлин, налогов при незаконном перемещении товаров

3) в случаях нарушений или утраты товаров на различных стадиях перемещения товаров.



Рис. 6.4. Случаи расчета сумм таможенных пошлин и налогов таможенным органом

На различных этапах перемещения товаров таможенным органом рассчитываются суммы таможенных пошлин и налогов в следующих случаях [2, ст. 52, 91, 97, 103, 153, 162, 241, 279, 280, 284, 288, 295, 309]:

1) при прибытии или убытии товаров на/с таможенной территории:

- при недоставке товаров в место прибытия;
- при вывозе товаров из места прибытия на остальную часть таможенной территории Союза без помещения на временное хранение или без выпуска товаров таможенным органом в месте прибытия;
- при утрате товаров в месте прибытия или при убытии с таможенной территории до фактического пересечения таможенной границы Союза.

2) в процессе размещения товаров на временное хранение и в период временного хранения таможенный орган может рассчитывать суммы таможенных пошлин и налогов, которые необходимо будет уплатить следующим лицам:

2.1) перевозчикам

– в случае утраты товаров, помещенных на временное хранение, до размещения их на складе временного хранения или принятия их иным лицом на временное хранение в месте, не являющемся складом временного хранения;

– в случае передачи товаров, помещенных на временное хранение, получателю или иному лицу без разрешения таможенного органа до размещения их на складе временного хранения либо принятия их иным лицом на временное хранение в месте, не являющемся складом временного хранения;

2.2) лицам, осуществляющим временное хранение товаров:

– в случае утраты товаров, помещенных на временное хранение, до размещения их в месте, не являющемся складом временного хранения,

– в случае передачи товаров, помещенных на временное хранение, получателю или иному лицу без разрешения таможенного органа до размещения их в месте, не являющемся складом временного хранения;

2.3) владельцу склада временного хранения либо лицу, осуществляющим временное хранение товаров в месте, не являющемся складом временного хранения:

– в случае утраты товаров, хранящихся на складе временного хранения или в месте, не являющемся складом временного хранения,

– в случае передачи товаров, хранящихся на складе временного хранения или в месте, не являющемся складом временного хранения, получателю или иному лицу без разрешения таможенного органа

– в случае использования товаров, хранящихся на складе получателя товаров, не в целях временного хранения товаров;

3) перевозчику или декларанту процедуры таможенного транзита:

– если товары не доставлены в место доставки в установленный срок и действие таможенной процедуры не завершено;

4) при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного склада

4.1) декларанту:

– в случае утраты товаров до размещения их на таможенном складе,

– в случае утраты или передачи товаров иному лицу до завершения действия таможенной процедуры таможенного склада, если хранение товаров осуществлялось не на таможенном складе;

– в случае вывоза товаров за пределы места хранения, если хранение осуществлялось в местах, не являющихся таможенными складами из-за габаритов товара и т.п.;

– в случае утраты товаров, если хранение товаров осуществлялось не на таможенном складе;

4.2) владельцу таможенного склада:

– в случае утраты товаров, хранящихся на складе;

– в случае передачи товаров, хранящихся на складе, получателю или иному лицу без помещения товара под иную таможенную процедуру;

5) декларанту транспортного средства международной перевозки при временном ввозе транспортных средств международной перевозки:

– при несоблюдении условий ввоза и эксплуатации транспортных средств на таможенной территории (внутренние перевозки, передача другим лицам, кроме ремонта, незавершения вывоза с территории и железнодорожных контейнеров и др.);

– в случае утраты временно ввезенных транспортных средств международной перевозки;

– в случае утраты временно вывезенных транспортных средств международной перевозки, являющихся товарами Союза;

– в случае передачи иностранному лицу права собственности на временно вывезенные транспортные средства международной перевозки, являющиеся товарами Союза, без помещения таких транспортных средств под таможенную процедуру экспорта;

б) декларанту припасов:

– в случае утраты иностранных товаров, декларируемых (выпущенных) в качестве припасов;

– в случае использования иностранных товаров на таможенной территории Союза не в установленных целях;

7) владельцу места хранения международных почтовых отправлений:

– в случае утраты международных почтовых отправлений;

– в случае выдачи международных почтовых отправлений получателю до выпуска таможенным органом товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях;

8) декларанту процедуры таможенного транзита или перевозчиком:

– если товары Союза, перевозимые с одной части таможенной территории Союза на другую часть таможенной территории Союза через территории государств, не являющихся членами Союза или морем, помещенные под таможенную процедуру таможенного транзита и вывезенные с таможенной территории Союза, не ввезены на таможенную территорию Союза;

9) декларанту товара в случаях, когда:

– в отношении товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары, в установленный срок, не подана декларация на товары;

– при декларировании товара в несобранном, разобранном, незавершенном и некомплектном виде, если нарушен установленный срок подачи декларации на товары в отношении последнего компонента товара или если

до истечения такого срока решение о классификации товаров прекратило действие либо было отозвано;

- при помещении под специальную таможенную процедуру;
- при наступлении срока уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, таможенное декларирование которых осуществлялось с использованием в качестве таможенной декларации транспортных, коммерческих или иных документов.

6.2. Возникновение обязанности и сроки уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин

Таможенное законодательство строго определяет момент возникновения и прекращения обязанности по уплате пошлин и налогов для каждой категории плательщика на каждой стадии проведения таможенных операций [2, ст. 54–56].

Обязанность по уплате данных видов таможенных платежей может возникать у различных категорий плательщиков пошлин и налогов на следующих стадиях проведения таможенных операций:

- при пересечении таможенной границы;
- при размещении товаров на складе временного хранения (СВХ);
- при помещении товаров под процедуру (при подаче таможенной декларации);
- при выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, в том числе при выпуске до подачи таможенной декларации.

Сроки уплаты пошлин и налогов установлены таможенным законодательством и зависят от следующих обстоятельств [2, ст. 56–58, 91, 97, 103, 136, 137, 141, 153, 162, 174, 185, 198, 208, 216, 225, 232, 242, 247, 277, 279, 280, 284, 288, 295, 309; 3, ст. 104]:

- соблюдения или несоблюдения норм таможенного законодательства;
- выбранной таможенной процедуры;
- наличия или отсутствия предоставленных льгот по уплате таможенных пошлин и налогов и характера этих льгот;
- категории участника внешнеэкономической деятельности, выполняющего таможенную операцию;
- особенностей декларирования товаров.

Таможенные пошлины и налоги должны быть уплачены до выпуска товара, за исключением случаев, связанных с:

- особенностями декларирования;
- незаконным перемещением товаров;
- нарушениями таможенного законодательства;
- утраты товаров.

А. Возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин и сроки их уплаты при законных действиях

Возникновение обязанностей по уплате таможенных пошлин и налогов у различных категорий плательщиков на различных стадиях проведения таможенных операций при законном перемещении таможенной границы представлено на рис. 6.5–6.7. Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов приведены в табл. 6.1–6.11. В момент пересечения таможенной границы и при убытии с таможенной территории обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов возникает у перевозчика (рис. 6.5).

Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов перевозчиком в этих случаях представлены в табл. 6.1. Как правило, устанавливается два срока. Первый из них связан с возможностью установить дату пересечения границы или совершения нарушения и второй – в случае, если не удалось установить первую дату.

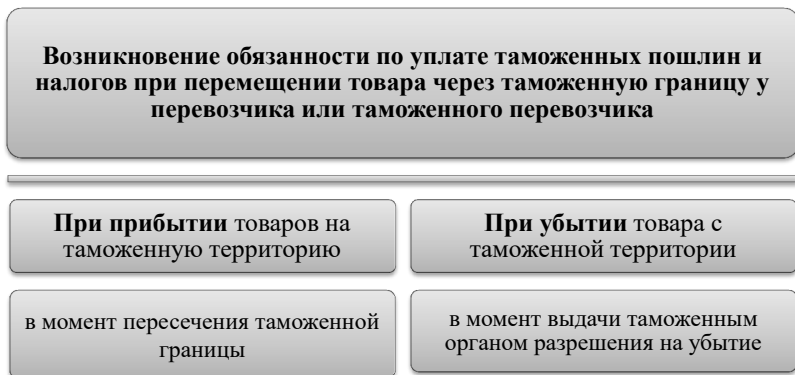


Рис. 6.5. Возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов у перевозчика или таможенного перевозчика

Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов перевозчиком

Случай	Срок уплаты таможенных пошлин и налогов (основной)	Срок уплаты таможенных пошлин и налогов (дополнительный)
При прибытии на таможенную территорию		
При недоставке товаров в место прибытия	День пересечения таможенной границы	День выявления факта недоставки товара в место прибытия (если день пересечения границы не установлен)
При утрате товаров в месте прибытия	День утраты товара	День пересечения таможенной границы (если день утраты не установлен)
При вывозе товара из места прибытия на остальную часть территории Союза без помещения на СВХ или без помещения под таможенную процедуру	День вывоза товара	День пересечения таможенной границы (если день вывоза не установлен)
При убытии с таможенной территории		
При утрате товаров	День утраты товаров	День выдачи разрешения на убытие (если день утраты не установлен)

При временном хранении обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов в отношении товара, помещаемого на склад временного хранения (СВХ), может возникать у лиц, представленных на рис. 6.6.



Рис. 6.6. Возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов при помещении товаров на СВХ

Следует отметить, что возникновение обязанности по уплате пошлин и налогов у перевозчика при помещении товара на СВХ определено с учетом пространственной разобщенности складов временного хранения и мест размещения таможенных постов, выдающих разрешение на помещение товаров на склад. Расстояние между складом и местом, где расположен таможенный пост, может быть довольно значительным. В связи с этим с перевозчика не снимается обязанность по уплате таможенных платежей до момента фактического размещения товара на СВХ.

Следует отметить, что при помещении товара на таможенный склад товар помещается под процедуру, т.е. декларируется, однако, в отличие от декларанта, который декларирует товар, момент наступления ответственности по уплате таможенных пошлин и налогов для владельца склада наступает только тогда, когда товар фактически размещен на территории данного склада.

Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов представлены в табл. 6.2.

Таблица 6.2

Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов при возникновении обязанности по их уплате при помещении на временное хранение

Случай	Срок уплаты таможенных пошлин и налогов	Срок уплаты таможенных пошлин и налогов (дополнительный)
<i>Для перевозчика или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, которые представили документы для помещения товаров на временное хранение</i>		
В случае утраты товаров до размещения на СВХ или у лица, осуществляющего хранение в месте, не являющемся СВХ	День утраты товаров	День регистрации документов таможенным органом для временного хранения товаров (если день утраты товаров не установлен)
В случае передачи товаров иному лицу до размещения на СВХ или лицу, осуществляющему хранение в месте, не являющемся СВХ без разрешения таможенного органа	День передачи товаров	День регистрации документов таможенным органом для временного хранения товаров (если день передачи товаров не установлен)
<i>Для лица, осуществляющего хранение в месте, не являющемся СВХ</i>		
В случае утраты товаров до размещения в месте, не являющемся СВХ	День утраты товаров	День регистрации документов таможенным органом для временного хранения товаров (если день утраты товаров не установлен)
В случае передачи товаров получателю или иному лицу без разрешения таможенных органов	День передачи товаров	День регистрации документов таможенным органом для хранения товаров (если день передачи товаров не установлен)
<i>Для владельца склада временного хранения или лица, осуществляющего хранение товаров в месте, не являющемся СВХ</i>		

В случае утраты товаров	День утраты товаров	День размещения товаров на СВХ или в месте, не являющемся СВХ (если день утраты товаров не установлен)
В случае передачи товаров получателю или иному лицу без разрешения таможенного органа	День передачи	День размещения товаров на СВХ или в месте, не являющемся СВХ (если день утраты товаров не установлен)
В случае использования товаров не в целях временного хранения	День использования	День регистрации документов таможенным органом для временного хранения товаров (если день использования товаров не установлен)

У декларанта и таможенного представителя момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов связан с процессом декларирования товара, которое осуществляется при помещении товара под таможенную процедуру. При этом следует выделять:

- момент регистрации таможенным органом декларации, поданной декларантом или таможенным представителем;
- момент помещения товара под таможенную процедуру, так как товар считается помещенным под таможенную процедуру только после выпуска товара.

Декларантами являются лица, которые декларируют товары или от лица которых их декларирует таможенный представитель, заключивший с ним договор о предоставлении соответствующих услуг.

Декларантами в соответствии с таможенным законодательством могут являться следующие категории лиц [2, ст. 83].

Декларантами товаров, помещаемых под таможенные процедуры, могут выступать:

- 1) лицо государства – члена Союза:
 - являющееся стороной сделки с иностранным лицом, на основании которой товары перемещаются через таможенную границу Союза;
 - от имени и (или) по поручению которого заключена сделка, указанная в **абзаце втором** настоящего подпункта;
 - имеющее право владения, пользования и (или) распоряжения товарами,
- если товары перемещаются через таможенную границу Союза не в рамках сделки, одной из сторон которой является иностранное лицо;
- являющееся стороной сделки, заключенной с иностранным лицом или с лицом государства-члена в отношении иностранных товаров, находящихся на таможенной территории Союза;

– являющееся экспедитором, – при заявлении таможенной процедуры таможенного транзита;

2) иностранное лицо:

– являющееся организацией, имеющей представительство или филиал, созданные и (или) зарегистрированные на территории государства-члена в установленном порядке, – при заявлении таможенных процедур только в отношении товаров, перемещаемых для собственных нужд такого представительства или филиала;

– являющееся собственником товаров, если товары перемещаются через таможенную границу Союза не в рамках сделки между иностранным лицом и лицом государства-члена;

– имеющее право владения и пользования товарами, если товары перемещаются через таможенную границу Союза не в рамках сделки между иностранным лицом и лицом государства-члена, – при заявлении таможенной процедуры таможенного склада, таможенной процедуры временного ввоза (допуска), таможенной процедуры реэкспорта, специальной таможенной процедуры;

3) дипломатические представительства, консульские учреждения, представительства государств при международных организациях, международные организации или их представительства, иные организации или их представительства, расположенные на таможенной территории Союза;

4) перевозчик, в том числе таможенный перевозчик, – при заявлении таможенной процедуры таможенного транзита;

5) иностранное лицо, получившее в соответствии с международным договором государства-члена с третьей стороной документ, предусмотренный таким международным договором, предоставляющий такому лицу право на вывоз с таможенной территории Союза товаров, находящихся на таможенной территории Союза, – при заявлении таможенной процедуры таможенного склада, таможенной процедуры реэкспорта, таможенной процедуры экспорта;

б) декларантом товаров, которые декларируются без помещения товаров под таможенные процедуры могут выступать:

– физические лица – товары для личного пользования;

– перевозчик – транспортные средства международной перевозки.

Таможенный представитель – это лицо государства – члена Союза, которое декларирует товар таможенному органу от имени и по поручению декларанта и которое несет солидарную ответственность по уплате таможенных платежей вместе с декларантом.

У декларанта или таможенного представителя обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов возникает в момент:

– декларирования товаров;

– регистрации таможенной декларации;

– помещения товара под заявленную таможенную процедуру (т.е. в момент выпуска товара).

Определение того или иного момента зависит от вида избранной таможенной процедуры и особенностей декларирования. Возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов у декларанта при различных таможенных процедурах представлено на рис. 6.7.

Процедура выпуска для внутреннего потребления

Обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов не возникает при заявлении товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления в следующих случаях:

– при помещении под данную процедуру товаров, перемещаемых в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному документу, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 евро,

– при помещении продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления обязанность НЕ возникает по уплате налогов и специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин,

– при помещении иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, а также остатков и отходов, образовавшихся в результате совершения операций по переработке для внутреннего потребления, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления НЕ возникает обязанность по уплате налогов и специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов при помещении под процедуру выпуска для внутреннего потребления приведены в табл. 6.3.

Экспорт

Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом декларации на товары.

Срок оплаты – до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта, если не установлен иной срок.

Суммы оплаты с учетом предоставляемых льгот.

Транзит

При ввозе товаров на таможенную территорию обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов возникает:

– у декларанта – с момента регистрации таможенным органом транзитной декларации; в том числе при перемещении товаров трубопроводным транспортом;

Возникновение обязанностей по уплате таможенных пошлин и налогов у декларанта

В момент регистрации
таможенным органом:

- декларации;
- заявления на выпуск до подачи декларации

В момент декларирования

при заявлении таможенных
процедур:

- выпуск для внутреннего потребления;
- экспорта;
- таможенного транзита;
- таможенного склада;
- переработки на таможенной территории;
- переработки для внутреннего потребления;
- временного ввоза;
- временного вывоза;
- реимпорта;
- реэкспорта;
- магазина беспошлинной торговли

при декларировании товаров
физическими лицами

Рис. 6.7. Возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов у декларанта

Таблица 6.3

Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов при помещении под процедуру выпуска для внутреннего потребления

Случай	Срок уплаты таможенных пошлин и налогов	Срок уплаты таможенных пошлин и налогов (дополнительный)
<i>Выпуск для внутреннего потребления с учетом льгот и преференций без ограничений по пользованию и распоряжению товарами и без предоставления льгот</i>		
Выпуск для внутреннего потребления	До выпуска товара	-
<i>Выпуск для внутреннего потребления с учетом льгот и преференций с ограничениями по пользованию и распоряжению товарами</i>		
В случае отказа от льгот	День внесения в декларацию на товары, изменений в части отказа от льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов;	-
В случае совершения действий в нарушение целей и условий предоставления льгот	Первый день совершения действий в нарушение условий предоставления льгот	День помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (если не установлен день совершения действий)
В случае утраты товаров	День утраты	День помещения товара под процедуру выпуска для внутреннего потребления (если день утраты не установлен)
В случае если цели и условия предоставления льгот считаются неподтвержденными	День помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления	
<i>В отношении товаров, по которым установлены более низкие ставки, чем предусмотрено ЕТТ ЕАЭС</i>		
В случае добровольной уплаты таможенных пошлин и налогов	День внесения изменений в декларацию по уплате пошлин и налогов	-
В случае совершения действий в нарушение условий использования товаров	Первый день совершения действий	День помещения товара под процедуру выпуска для внутреннего потребления (если день совершения действий не установлен)
<i>В отношении товаров, по которым подано заявление на выпуск до подачи декларации на товар</i>		

В случае своевременной уплаты сроки (не позднее 10-го числа месяца, следующего за выпуском товара, или 15-го числа для уполномоченных экономических операторов)	До подачи декларации на товары,	–
Если декларация не подана в установленные сроки	Последний установленный день, т.е. 10-й день месяца, следующего за выпуском, и 15-й день месяца, следующего за выпуском для уполномоченного оператора	

– у железнодорожного перевозчика государства – члена Союза, принявшего товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного транзита, к перевозке железнодорожным транспортом в пределах территории одного из государств-членов, если передача товаров осуществляется между железнодорожными перевозчиками государств-членов Союза, либо если передача товаров осуществляется между железнодорожными перевозчиками одного государства – члена Союза, – с момента принятия товаров к перевозке.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин подлежит исполнению в случае, если товары не доставлены в место доставки товаров в установленный таможенным органом срок и действие таможенной процедуры не завершено.

Обязанность по уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин не возникает при помещении под таможенную процедуру таможенного транзита товаров для личного пользования и международных почтовых отправлений

Сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин считается день помещения товаров под таможенную процедуру таможенного транзита.

Солитарную ответственность за уплату несут:

- лица, предоставившие обеспечение уплаты пошлин и налогов;
- лица, осуществляющие сопровождение.

При вывозе обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов возникает в отношении товаров Союза, перевозимых с одной части таможенной территории Союза на другую часть таможенной территории Союза через территории государств, не являющихся членами Союза, или морем, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита. Обязан-

ность по уплате таможенных пошлин и налогов возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом транзитной декларации.

Сроком уплаты вывозных таможенных пошлин считается день помещения товаров под таможенную процедуру таможенного транзита.

Таможенный склад

Обязанность возникает:

– у декларанта – с момента регистрации таможенным органом декларации на товары;

– у владельца таможенного склада – с момента размещения товаров на таможенном складе.

Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов приведены в табл. 6.4.

Таблица 6.4

Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов при помещении под процедуру таможенного склада

Случай	Срок уплаты таможенных пошлин и налогов	Срок уплаты таможенных пошлин и налогов (дополнительный)
<i>Для декларанта</i>		
В случае утраты товара до размещения на таможенном складе	День утраты	День помещения под процедуру таможенного склада (если не установлен день утраты)
В случае утраты или передачи товара иному лицу до завершения процедуры таможенного склада (если хранение осуществлялось не на таможенном складе)	День утраты или передачи	День помещения под процедуру таможенного склада (если не установлен день утраты или передачи)
В случае если товар вывезен за пределы места хранения (если товар хранился не на таможенном складе)	День вывоза	День помещения под процедуру таможенного склада (если не установлен день вывоза товара)
<i>Для владельца таможенного склада</i>		
В случае утраты товара	День утраты	День размещения товара на таможенном складе
В случае выдачи товаров с таможенного склада без документов, подтверждающих завершение таможенной процедуры	День выдачи товара	День размещения товара на таможенном складе

Переработка на таможенной территории

Обязанность возникает у декларанта или лица, подавшего заявление на выпуск до подачи декларации

– с момента регистрации таможенным органом декларации на товары,
 – с момента регистрации таможенным органом заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары, в отношении товаров, заявленных к выпуску до подачи декларации на товары.

Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин приведены в табл. 6.5

Таблица 6.5

Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин при помещении товаров под процедуру переработки на таможенной территории

Случай	Срок уплаты таможенных пошлин и налогов	Срок уплаты таможенных пошлин и налогов (дополнительный)
<i>Для декларанта</i>		
В случае передачи иностранных товаров лицу, не указанному в документе об условиях переработки до завершения процедуры	День передачи	День помещения товаров под процедуру переработки на таможенной территории (если не установлен день передачи)
В случае утраты товаров	День утраты	День помещения товаров под процедуру переработки на таможенной территории (если не установлен день утраты)
В случае незавершения процедуры переработки на таможенной территории в установленные сроки	День завершения процедуры переработки на таможенной территории, установленный таможенным органом	

Переработка вне таможенной территории

Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров Союза, помещаемых под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом декларации на товары.

Сроком уплаты вывозных таможенных пошлин считается:

– в случае утраты товаров, до завершения действия таможенной процедуры переработки вне таможенной территории – день утраты товаров, а если этот день не установлен – день выявления таможенным органом факта утраты таких товаров;

– в случае незавершения действия таможенной процедуры переработки вне таможенной территории – день истечения срока действия таможенной процедуры переработки вне таможенной территории.

Переработка для внутреннего потребления

Обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом декларации на товары, а в отношении товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары, – с момента регистрации таможенным органом заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары.

Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов представлены в табл. 6.6.

Таблица 6.6

Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов при заявлении таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления

Случай	Срок уплаты таможенных пошлин и налогов	Срок уплаты таможенных пошлин и налогов (дополнительные)
<i>Для декларанта</i>		
Сроки уплаты ввозных таможенных пошлин		
В случае передачи товара лицу, не указанному в документе об условиях переработки для внутреннего потребления до истечения срока действия процедуры	День передачи	День помещения товаров под процедуру переработки для внутреннего потребления (если не установлен день передачи)
В случае утраты товаров	День утраты	День помещения товаров под процедуру переработки для внутреннего потребления (если не установлен день утраты)
В случае незавершения процедуры переработки для внутреннего потребления в установленные сроки	День завершения процедуры переработки для внутреннего потребления, установленный таможенным органом	
Сроки уплаты налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин		
В случае подачи декларации	До выпуска товаров	

В случае выпуска товара до подачи декларации	До 10-го дня месяца, следующего за выпуском товаров, или до 15-го дня месяца, следующего за выпуском товара, для уполномоченных экономических операторов или последний день подачи декларации, если она не подана	
--	---	--

Уплаченные или взысканные суммы подлежат возврату или зачету в случаях:

- завершения действия таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления;
- помещения товаров, помещенных под процедуру переработки для внутреннего потребления, или товаров, полученных в результате операций по переработке для внутреннего потребления, на временное хранение или под иные таможенные процедуры;
- задержания таких товаров таможенными органами после исполнения обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин или их взыскания (полностью или частично).

Свободная таможенная зона

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, помещаемых под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, возникает:

– у декларанта с момента регистрации таможенным органом декларации на товары, за исключением следующих случаев:

- выпуска товаров до подачи декларации на товары, когда обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов возникает с момента регистрации таможенным органом заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары;
- помещения товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны на территории портовой или логистической зон, когда обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов возникает у декларанта с момента их ввоза на территорию портовой или логистической зон;
 - у резидента (участника, субъекта) портовой или логистической зон, заключившего договор об оказании услуг, обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов возникает с момента ввоза таких товаров на территорию портовой или логистической зон.

Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин представлены в табл. 6.7.

Таблица 6.7

Сроки уплаты таможенных, пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин при помещении под процедуру свободной таможенной зоны

Случай	Срок уплаты таможенных, пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин	Срок уплаты таможенных, пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин (дополнительный)
В случае вывоза с территории свободной зоны иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, или товаров, изготовленных из иностранных товаров, помещенных под процедуру, либо без разрешения таможенного органа за исключением установленных случаев	День вывоза товаров	День установления факта вывоза товаров (если день вывоза товаров не установлен)
В случае передачи товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, или товаров, изготовленных из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, иному лицу без завершения действия таможенной процедуры, за исключением установленных случаев	День передачи товаров	День выявления факта передачи товаров (если день передачи товаров не установлен)
В случае невозврата на территорию СЭЗ до истечения срока, установленного таможенным органом товаров, вывезенных с территории СЭЗ в случае невозврата на территорию СЭЗ до истечения срока, установленного таможенным органом товаров, вывезенных с территории СЭЗ	День истечения срока возврата товаров	
В случае незавершения действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны до истечения установленного срока, в отношении товаров, вывезенных с территории СЭЗ	День истечения срока завершения процедуры	
В случае утраты иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, или товаров, изготовленных из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру за исключением уничтожения или безвозвратной утраты таких товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо безвозвратной утраты в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки и хранения	День утраты товаров	День обнаружения факта товаров (если день утраты товаров не установлен)

В случае непредставления в таможенный орган в установленный им срок документов, подтверждающих факт захоронения, обезвреживания, утилизации или уничтожения товаров	День вывоза товаров за пределы свободной таможенной зоны	
В случае прекращения действия таможенной процедуры экспорта в отношении товаров, за исключением прекращения действия процедуры экспорта в отношении товаров, которые в этот момент находятся на территории свободной таможенной зоны	День, следующий за днем прекращения срока действия процедуры экспорта	

Свободный склад

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, помещаемых под таможенную процедуру свободного склада, возникает у декларанта:

- с момента регистрации таможенным органом декларации на товары;
- при выпуске до подачи декларации на товары, – с момента регистрации таможенным органом заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары.

Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин представлены в табл. 6.8.

Таблица 6.8

Сроки уплаты таможенных, пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин при помещении под процедуру свободного склада

Случай	Срок уплаты таможенных, пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин	Срок уплаты таможенных, пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин (дополнительный)
В случае вывоза с территории свободного склада иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, или товаров, изготовленных с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, до завершения таможенной процедуры, либо без разрешения таможенного органа, за исключением предусмотренных случаев	День вывоза товаров с территории свободного склада	День обнаружения факта вывоза товаров (если день вывоза товаров не установлен)

В случае передачи иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, или товаров, изготовленных с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, иному лицу без завершения таможенной процедуры, за исключением предусмотренных случаев, либо без разрешения таможенного органа	День передачи товаров	День выявления факта передачи товаров (если день передачи товаров не установлен)
В случае невозврата на территорию свободного склада до истечения срока, установленного таможенным органом, товаров, вывезенных с территории свободного склада, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, и товаров, изготовленных с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада	День утраты товаров	День выявления факта утраты (если не установлен день утраты товаров)
В случае незавершения действия таможенной процедуры свободного склада до истечения срока, установленного таможенным органом в отношении товаров, вывезенных с территории свободного склада	День истечения срока таможенной процедуры	
В случае непредставления таможенному органу в установленный им срок документов, подтверждающих факт захоронения, обезвреживания, утилизации или уничтожения товаров	День вывоза товаров за пределы территории свободного склада	
В случае прекращения действия таможенной процедуры экспорта в отношении товаров, которые находятся на территории свободного склада	День, следующий за днем истечения срока действия процедуры	

Временный ввоз (допуск)

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), возникает у декларанта с момента:

- регистрации таможенным органом декларации на товары;
- с момента регистрации таможенным органом заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары (при выпуске товаров до подачи декларации на товары).

Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин представлены в табл. 6.9 и 6.10.

Таблица 6.9

Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин при помещении под процедуру временного ввоза при единовременной или периодической уплате пошлин и налогов

Случай	Срок уплаты таможенных пошлин и налогов специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин (при единовременной уплате либо при уплате первой части суммы ввозных таможенных пошлин, налогов при периодической уплате)	Срок уплаты таможенных пошлин и налогов специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин (при периодической уплате второй и последующих частей таможенных пошлин и налогов)
При временном ввозе с частичным освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов	До выпуска товара	До начала периода, за который производится уплата очередной части суммы
В случае истечения предельного срока, временного ввоза:	День истечения предельного срока	День, предшествующий началу периода, за который производится уплата очередной части суммы
В случае подачи декларантом заявления о выпуске до подачи декларации	День, предшествующий дню, указанному в обращении декларанта	День, предшествующий началу периода, за который производится уплата очередной части суммы

Реимпорт

В отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру реимпорта, производится возврат (зачет) уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин при условии, что указанные товары помещены под таможенную процедуру реимпорта не позднее 6 месяцев со дня, следующего за днем помещения таких товаров под таможенную процедуру экспорта.

Таблица 6.10

Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин при помещении под процедуру временного ввоза при несоблюдении условий временного ввоза (допуска)

Случай	Срок уплаты таможенных, пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин	Срок уплаты таможенных, пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин (дополнительный)
В случае отказа декларанта от льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами	День внесения в декларацию на товары, поданную для помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза, изменений в части отказа от льгот	
В случае несоблюдения условий временного нахождения и использования товаров на территории Союза	День помещения товара под процедуру временного ввоза	
В случае совершения действий в нарушение целей и условий предоставления льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов или ограничений по пользованию или распоряжению товарами в связи с применением льгот	Первый день совершения действий, в нарушение целей предоставления льгот	День помещения товаров под процедуру (если день нарушений не установлен)
В случае передачи временно ввезенных товаров до завершения действия таможенной процедуры иным лицам без разрешения таможенных органов	День передачи товаров	День помещения товаров под процедуру временного ввоза (если день передачи товаров не установлен)
В случае утраты временно ввезенных товаров до завершения действия таможенной процедуры	День утраты товаров	День помещения товаров под процедуру временного ввоза (если день утраты товаров не установлен)
В случае незавершения действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) до истечения срока действия таможенной процедуры	День истечения срока действия таможенной процедуры временного ввоза установленного таможенным органом, за исключением случая, когда действие этой таможенной процедуры продлевается	

Резкспорт

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении иностранных товаров, помещаемых под таможенную процедуру резкспорта, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом декларации на товары.

Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру резкспорта, у декларанта не возникает.

Обязанность по уплате ввозных таможенных на территории Союза иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру резкспорта до истечения установленного срока.

Сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин считается день помещения товаров под таможенную процедуру резкспорта.

В случае фактического вывоза иностранных товаров с таможенной территории Союза, подтвержденного таможенным органом места убытия, задержания товаров, помещения товаров под иные таможенные процедуры, ввозные таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины, уплаченные или взысканные, подлежат возврату.

Магазин беспошлинной торговли

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, помещаемых под таможенную процедуру беспошлинной торговли, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом декларации на товары.

Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов представлены в табл. 6.11.

Таблица 6.11

Сроки уплаты таможенных, пошлин и налогов при помещении под процедуру магазина беспошлинной торговли

Случай	Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов	Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов (дополнительные)
В случае нарушения условий использования товаров в соответствии с таможенной процедурой	День совершения действий, нарушающих установленные условия использования товаров	День помещения товаров под процедуру (если день совершения действий нарушающих условия использования товаров не установлен)

В случае утраты иностранных товаров	День утраты товаров	День помещения товаров под процедуру (если день утраты товаров не установлен)
В случае если в течение установленного срока, при реализации иностранных товаров, физическим лицам, выезжающим из одного государства – члена Союза в другое государство Союза, или физическим лицам, въезжающим в одно из государств – членов Союза из другого государства Союза, действие таможенной процедуры беспошлинной торговли завершается помещением этих иностранных товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления	<p>Декларация на товары в отношении иностранных товаров для их помещения под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления должна быть подана владельцем магазина беспошлинной торговли не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем реализации этих товаров.</p> <p>В случае если в течение установленного срока не подана декларация на товары, платежи должны быть уплачены в последний день срока, т.е. 10-го числа месяца, следующего за выпуском товара</p>	

Б. Возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин и сроки их уплаты при незаконных действиях

При незаконных действиях обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов возникает у лиц, которые представлены на рис. 6.8.

Сроком уплаты таможенных пошлин и налогов при незаконных действиях считается день пересечения товарами таможенной границы Союза, а если этот день не установлен, – день выявления факта незаконного перемещения товаров через таможенную границу Союза [2, ст. 56].

При незаконных действиях таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размере, как если бы товары помещались под следующие таможенные процедуры [2, ст. 56]:

– при ввозе товаров на таможенную территорию Союза – таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления без применения тарифных преференций и льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов;

– при вывозе товаров Союза с таможенной территории Союза – таможенная процедура экспорта без применения льгот по уплате вывозных таможенных пошлин.



Рис. 6.8. Лица, у которых возникает обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов при незаконных действиях

Таможенные пошлины, налоги при незаконном перемещении товаров через таможенную границу Союза исчисляются исходя из ставок, таможенной стоимости и курса валют, действующих и определенных на день пересечения товарами таможенной границы Союза, а если этот день не установлен, – на день выявления факта незаконного перемещения товаров через таможенную границу Союза. В случае если таможенный орган не располагает точными сведениями о товарах, база для исчисления таможенных пошлин, налогов определяется на основании имеющихся у таможенного органа сведений. В случае если код товара определен на уровне группировки с количеством знаков менее 10, для исчисления таможенных пошлин применяется наибольшая из ставок таможенных пошлин, налогов (НДС, акциз) соответствующих товарам, входящим в такую группировку.

При появлении точных сведений пошлины и налоги подлежат возврату или зачету.

В случае конфискации или обращения товаров в собственность (доход) государства-члена в соответствии с законодательством государств-членов, задержания таможенными органами товаров, излишне взысканные платежи подлежат возврату или зачету.

При недостоверном декларировании

При незаконных действиях, связанных с недостоверным таможенным декларированием таможенные пошлины, налоги исчисляются в соответствии ТК ЕАЭС [2, ст. 56]. При этом фактически уплаченные при таможенном декларировании товаров таможенные пошлины, налоги повторно не уплачиваются (не взыскиваются), а суммы излишне уплаченных или из-

лишне взысканных таможенных пошлин, налогов подлежат возврату (зачету).

6.3. Прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин

Момент прекращения обязанностей по уплате пошлин и налогов также установлен законодательно [2, ст. 54]. Обязанности по уплате пошлин и налогов прекращаются как при законных, так и незаконных действиях.

А. Прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин при законных действиях

Моменты прекращения обязанностей по уплате пошлин и налогов при законных действиях установлены для различных категорий лиц, участвующих в перемещении товаров на разных стадиях проведения таможенных операций. Таможенное законодательство фиксирует момент прекращения обязательств по уплате таможенных пошлин и налогов [2, ст. 56–58, 91, 97, 103, 136, 137, 141, 153, 162, 174, 185, 198, 208, 216, 225, 232, 242, 247, 277, 279, 280, 284, 288, 295, 309]:

- при прибытии и убытии товаров на/с таможенной территории Союза;
- при временном хранении;
- при реализации таможенных процедур.

При прибытии или убытии товаров на /с таможенной территории Союза.

У перевозчика обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов прекращается в следующих случаях.

При прибытии:

- доставки товаров в место прибытия и помещения их на временное хранение или выпуск товаров таможенным органом в месте прибытия;
- убытия товаров с таможенной территории Союза, если эти товары после прибытия на таможенную территорию Союза не покидали места перемещения товаров через таможенную границу Союза.

При убытии:

- при фактическом пересечении товарами таможенной границы Союза.

При временном хранении товаров обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении иностранных товаров, помещаемых (помещенных) на временное хранение, прекращается при наступлении следующих обстоятельств:

1) у перевозчика или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, на которые представили документы для помещения товаров на временное хранение при:

– размещении товаров на складе временного хранения либо принятии их иным лицом на временное хранение в месте, не являющемся складом временного хранения;

– помещении товаров под таможенные процедуры, применимые к иностранным товарам,

2) у владельца склада временного хранения:

– выдача товаров со склада временного хранения в связи с помещением их под таможенную процедуру;

– помещение товаров под таможенные процедуры;

3) у лица, осуществляющего временное хранение товаров в месте, не являющемся складом временного хранения:

– помещения товаров под таможенные процедуры;

4) у лиц, указанных в пунктах 1–3, в случае:

– исполнения обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов;

– признания таможенным органом в соответствии с законодательством государства-члена о таможенном регулировании факта уничтожения или безвозвратной утраты иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы, либо факта безвозвратной утраты этих товаров в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки или хранения, за исключением случаев, когда до уничтожения или безвозвратной утраты наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;

– конфискации или обращения товаров в собственность (доход) государства-члена Союза;

– задержания таможенным органом товаров;

– размещения на временное хранение или помещения под одну из таможенных процедур товаров, которые были изъяты или арестованы в ходе проверки сообщения о преступлении, в ходе производства по уголовному делу или делу об административном правонарушении и в отношении которых принято решение об их возврате, если ранее выпуск таких товаров не был произведен.

При реализации таможенных процедур обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин прекращается в следующих случаях:

– исполнение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов;

– признание таможенным органом факта уничтожения или безвозвратной утраты иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, или товаров, полученных в

результате операций по переработке на таможенной территории, вследствие аварии или действия непреодолимой силы, либо факта безвозвратной утраты этих товаров в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки или хранения, за исключением случаев, если в отношении этих товаров не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов;

– отказ в выпуске товаров в соответствии с таможенной процедурой переработки на таможенной территории – в отношении обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, возникшей при регистрации декларации на товары либо заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары;

– отзыв декларации на товары или аннулирование выпуска товаров – в отношении обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, возникшей при регистрации декларации на товары;

– конфискация или обращение товаров в собственность (доход) государства-члена Союза;

– задержание таможенным органом товаров;

– размещение на временное хранение или помещение под одну из таможенных процедур товаров, которые были изъяты или арестованы в ходе проверки сообщения о преступлении, в ходе производства по уголовному делу или делу об административном правонарушении и в отношении которых принято решение об их возврате, если ранее выпуск таких товаров не был произведен.

Особенности прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин для отдельных таможенных процедур.

Дополнительно к вышеприведенному перечню по отдельным таможенным процедурам предусматриваются следующие особенности.

Выпуск для внутреннего потребления

1. При выпуске с применением льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, не сопряженных с ограничениями по пользованию или распоряжению этими товарами исполнение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин или их взыскание, не прекращает обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин в размере разницы сумм ввозных таможенных пошлин, исчисленных по ставкам ввозных таможенных пошлин, установленных их ЕТТ ЕАЭС и фактически уплаченных сумм в ином размере, по более низким ставкам ввозных таможенных пошлин, чем установленные ЕТТ ЕАЭС.

2. При выпуске для внутреннего потребления с применением льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию или распоряжению этими товарами обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов прекращается в случаях:

– истечения 5 лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, если не установлен

иной срок действия ограничений по пользованию и распоряжению товарами, при условии, что в этот период не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов;

– истечения иного установленного срока действия ограничений по пользованию и распоряжению товарами при условии, что в этот период не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов;

– помещения товаров под таможенную процедуру уничтожения до истечения 5 лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления либо до истечения иного установленного срока действия ограничений по пользованию и распоряжению указанными товарами при условии, что в этот период не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов;

– помещения товаров под таможенную процедуру реэкспорта при условии, что до такого помещения не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

3. При выпуске товара до подачи декларации на товар у лица, подавшего заявление о выпуске товаров до подачи декларации на товары, при наступлении следующих обстоятельств.

3.1. В отношении товаров, помещаемых под процедуру выпуска для внутреннего потребления

– признания таможенным органом факта уничтожения или безвозвратной утраты иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы, либо факта безвозвратной утраты этих товаров в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки или хранения, если такие уничтожение или безвозвратная утрата наступили до выпуска таких товаров;

– отказ в выпуске товаров до подачи декларации на товары;

– конфискация или обращение товаров в собственность (доход) государства - члена;

– задержание таможенным органом товаров;

– размещение на временное хранение или помещение под одну из таможенных процедур товаров, которые были изъяты или арестованы в ходе проверки сообщения о преступлении, производства по уголовному делу или делу об административном правонарушении и в отношении которых принято решение об их возврате, если ранее выпуск таких товаров не был произведен.

3.2. В отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления:

– направление электронного документа либо проставление соответствующих отметок, если в отношении товаров применены льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, не сопряженные с ограничениями по пользованию или распоряжению этими товарами;

– исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов или их взыскание в установленных размерах, а также направление электронного документа либо предоставление соответствующих отметок;

– конфискация или обращение товаров в собственность (доход) государства – члена Союза.

3.3. В отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары и ввозные таможенные пошлины уплачены по более низким ставкам, чем ставки, установленные ЕТТ ЕАЭС, обязанность прекращается при наступлении следующих обстоятельств:

– исполнение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов или их взыскание;

– истечение срока, предусмотренного международными договорами в рамках Союза или международными договорами Союза с третьей стороной, в течение которого товары сохраняют статус иностранных товаров;

– помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства;

– иные обстоятельства.

Экспорт

Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, прекращается у декларанта при наступлении следующих обстоятельств:

– выпуск товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта с применением льгот по уплате вывозных таможенных пошлин;

– исполнение обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин и (или) их взыскание в размерах, исчисленных и подлежащих уплате;

– отказ в выпуске товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта – в отношении обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин, возникшей при регистрации декларации на товары;

– отзыв декларации на товары или аннулирование выпуска товаров – в отношении обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин, возникшей при регистрации декларации на товары;

– конфискация или обращение товаров в собственность (доход) государства – члена Союза в соответствии с законодательством государств-членов;

– задержание таможенным органом товаров;

– размещение на временное хранение или помещение под одну из таможенных процедур товаров, которые были изъяты или арестованы в ходе проверки сообщения о преступлении, в ходе производства по уголовному делу или делу об административном правонарушении и в отношении которых принято решение об их возврате, если ранее выпуск таких товаров не был произведен.

Транзит

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита, прекращается:

1. У декларанта и железнодорожного перевозчика государства – члена Союза при наступлении следующих обстоятельств:

- завершение действия таможенной процедуры таможенного транзита;
- принятие товаров уполномоченным экономическим оператором;
- помещение на временное хранение;
- помещение товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита, под иные таможенные процедуры;
- исполнение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов или их взыскание.

2. У железнодорожного перевозчика государства – члена Союза, передавшего товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного транзита, железнодорожному перевозчику другого государства – члена Союза, либо железнодорожному перевозчику своего государства, обязанность по уплате пошлин и налогов прекращается – при передаче товаров.

3. У декларанта при транзите через территории государств, не являющихся членами Союза, обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин и налогов прекращается при наступлении следующих обстоятельств:

- завершение действия таможенной процедуры таможенного транзита;
- исполнение обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин или их взыскание.

Таможенный склад

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру таможенного склада, прекращается при наступлении следующих обстоятельств;

- у декларанта при:
 - размещении товаров на таможенном складе;
 - завершении действия таможенной процедуры таможенного склада, в том числе если хранение осуществлялось не на таможенном складе;
- у владельца таможенного склада при завершении действия таможенной процедуры таможенного склада

Переработка на таможенной территории

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, прекращается у декларанта при наступлении следующих обстоятельств:

- завершение действия таможенной процедуры переработки до истечения срока действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории, установленного таможенным органом;

– помещение на временное хранение товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, или товаров, полученных в результате операций по переработке на таможенной территории;

– помещение товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, или товаров, полученных в результате операций по переработке на таможенной территории, под иные таможенные процедуры.

Переработка вне таможенной территории

Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров Союза, помещаемых под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, прекращается у декларанта при наступлении следующих обстоятельств:

– завершение действия таможенной процедуры переработки вне таможенной территории;

– помещение товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, или товаров, полученных в результате операций по переработке вне таможенной территории, под иные предусмотренные таможенные процедуры;

– исполнение обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин или их взыскание.

Переработка для внутреннего потребления

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, прекращается у декларанта при наступлении следующих обстоятельств:

– завершение действия таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления;

– помещение на временное хранение в соответствии с товарами, помещенными под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, или товаров, полученных в результате операций по переработке для внутреннего потребления;

– помещение товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, или товаров, полученных в результате операций по переработке для внутреннего потребления, под иные таможенные процедуры.

Свободная таможенная зона

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, прекращается у декларанта при наступлении следующих обстоятельств:

– завершение действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны;

– вывоз с таможенной территории Союза товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта;

– помещение товаров под иные таможенные процедуры, применимые к иностранным товарам;

– при передаче прав владения, пользования и распоряжения товарами, помещенными под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, или товарами, изготовленными из товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, без завершения действия данной таможенной процедуры, если при передаче прав владения, пользования и распоряжения товарами обязанность декларанта по соблюдению условий использования товаров и по завершению действия такой таможенной процедуры возложены на лиц, которым переданы такие права.

Свободный склад

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру свободного склада, прекращается у декларанта при наступлении следующих обстоятельств:

– завершение действия таможенной процедуры свободного склада;

– вывоз с таможенной территории Союза товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта.

Временный ввоз (допуск)

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), прекращается у декларанта при наступлении следующих обстоятельств:

– завершение действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) до истечения предельного установленного срока, за исключением случая, когда до истечения срока действия этой таможенной процедуры наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов;

– исполнение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов или их взыскание.

Временный вывоз

Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру временного вывоза, прекращается у декларанта при наступлении следующих обстоятельств:

– завершение действия таможенной процедуры временного вывоза;

– помещение товаров, в отношении которых действие таможенной процедуры временного вывоза прекращено, под иные таможенные процедуры.

Реэкспорт

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру

резкспорта, прекращается у декларанта при наступлении следующих обстоятельств:

- фактический вывоз иностранных товаров с таможенной территории Союза, подтвержденный таможенным органом места убытия;
- помещение товаров под таможенные процедуры, применимые к иностранным товарам;
- исполнение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов или их взыскание.

Магазин беспошлинной торговли

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру беспошлинной торговли, прекращается у декларанта при наступлении следующих обстоятельств:

- реализация этих товаров установленным лицам;
- помещение реализованных товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;
- помещение товаров под иные таможенные процедуры;
- исполнение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов или их взыскание.

Б. Прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин при незаконных действиях

При незаконных действиях обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин прекращается в следующих случаях [2, ст. 56]:

- исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов или их взыскание;
- помещение товаров под таможенные процедуры;
- признание таможенным органом факта уничтожения или безвозвратной утраты иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы, либо факта безвозвратной утраты этих товаров в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки или хранения, за исключением случаев, когда в отношении этих иностранных товаров наступил срок уплаты таможенных пошлин, налогов;
- конфискация или обращение товаров в собственность (доход) государства-члена в соответствии с законодательством государств-членов;
- задержание товаров таможенным органом;
- размещение на временное хранение или помещение под одну из таможенных процедур товаров, которые были изъяты или арестованы в ходе проверки сообщения о преступлении, в ходе производства по уголовному делу или делу об административном правонарушении и в отношении кото-

рых принято решение об их возврате, если ранее выпуск таких товаров не был произведен.

В. Возникновение и прекращение обязанности по возмещению налогов, процентов с них и субсидий

Обязанность по возмещению сумм налогов и иных платежей в отношении ранее вывезенных с таможенной территории Союза товаров, в отношении которых применялась таможенная процедура экспорта, помещаемых под таможенную процедуру реимпорта, *возникает* у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Обязанность по возмещению сумм налогов и иных платежей прекращается у декларанта в случае:

– уплаты сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, внутренних налогов, субсидий и иных сумм в размерах, установленных в соответствии с настоящим законодательством Российской Федерации;

– отказа в выпуске товаров в соответствии с таможенной процедурой реимпорта.

6.4. Порядок и формы уплаты таможенных пошлин и налогов. Авансовые платежи

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов исполняется путем их уплаты. Обязанность по уплате исполняют лица, представленные на рис. 6.9.

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов и иных платежей, исполняется [2, ст. 55]:

– плательщиками таможенных пошлин, налогов,

– лицами, несущими с плательщиками таможенных пошлин, налогов солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов;

– а также иными лицами в установленных случаях, в том числе при взыскании таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы.

При взыскании таможенных платежей в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения плательщиками и солидарными с ними лицами обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и иных таможенных платежей допускается исполнение обязанности по уплате таможенных платежей иными лицами. Иные лица не вправе требовать возврата уплаченных за плательщика или лицо, несущее с плательщиком солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, сумм.

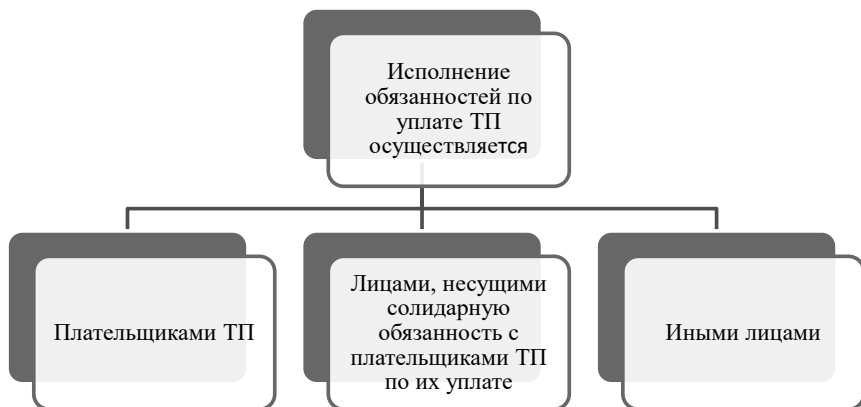


Рис. 6.9. Лица, осуществляющие исполнение обязанности по уплате таможенных платежей

Уплата таможенных пошлин, налогов может осуществляться через электронные или платежные терминалы, банкоматы. Таможенный приходный ордер используется для исчисления и уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и таможенных сборов в отношении товаров, не относящихся к товарам для личного пользования, в случаях, когда их исчисление не может быть произведено в документе, на основании которого осуществляется таможенное декларирование указанных товаров если на момент наступления срока уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, плательщиками или солидарными с ними лицами в таможенный орган подано распоряжение об использовании авансовых платежей и сумма авансовых платежей не менее сумм, подлежащих уплате. Частичное исполнение обязанности по уплате не допускается.

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, считается исполненной, если размер денежных средств составляет не менее сумм подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов и иных платежей.

Обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов и иных платежей считается исполненной с момента [2, ст. 55; 3, ст. 30]:

1) зачета денежного залога, а если такой зачет производится по инициативе лица, внесшего денежный залог;

2) получения таможенным органом распоряжения о таком зачете в отношении конкретных видов и сумм таможенных пошлин, налогов и иных платежей;

3) идентификации сведений, содержащихся в распоряжении о переводе денежных средств на счет Федерального казначейства, со сведениями, содержащимися в электронном документе, подтверждающем совершение операции по переводу денежных средств с использованием программных или технических средств в рамках платежной системы, на счет Федерального казначейства;

4) списания на основании поручения таможенного органа на беспспорное взыскание денежных средств со счета плательщика в банке;

5) поступления на счет Федерального казначейства в счет уплаты таможенных платежей, денежных средств в случае их перечисления:

а) банком, государственной корпорацией «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», Евразийским банком развития в соответствии с банковской гарантией;

б) поручителем в соответствии с договором поручительства;

в) территориальным органом федерального органа исполнительной власти, осуществляющим функции по обеспечению установленного порядка деятельности судов, исполнению судебных актов, актов других органов и должностных лиц, правоприменительные функции и функции по контролю и надзору в установленной сфере деятельности;

г) гарантирующим объединением (ассоциацией);

д) банком при исполнении поручения таможенного органа на перевод электронных денежных средств;

б) поступления денежных средств на счет Федерального казначейства в случае взыскания таможенных пошлин, налогов и иных платежей, за счет залога имущества, принятого в качестве обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, обеспечения исполнения обязанности юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора.

При взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счет товаров, в отношении которых не уплачены или не полностью уплачены таможенные платежи, обязанность по уплате таможенных платежей, процентов и пеней считается исполненной с момента поступления на счет Федерального казначейства всей суммы денежных средств, вырученных от реализации таких товаров;

7) уплаты наличных денежных средств в кассу таможенного органа, либо непосредственно уполномоченному должностному лицу при условии заключения таможенным органом с этим лицом договора о полной индивидуальной материальной ответственности в соответствии с законодатель-

ством Российской Федерации, либо в кассу организации федеральной почтовой связи;

8) обращения таможенным органом взыскания на суммы денежного залога в предусмотренных случаях.

Подтверждением исполнения обязанности является [3, ст. 30]:

– для целей выпуска товаров, при уплате с использованием программных и технических средств, является электронный документ, подтверждающий совершение операции по переводу денежных средств с использованием программных и технических средств, на счет Федерального казначейства. С момента формирования указанного документа перевод денежных средств, осуществляемый в целях уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, становится безотзывным;

– для целей выпуска товаров для личного пользования, перемещаемых в сопровождаемом багаже:

- при уплате таможенных платежей в безналичном порядке подтверждением исполнения обязанности плательщика по уплате таможенных платежей является документ, сформированный кредитной организацией, подтверждающий внесение плательщиком денежных средств, либо документ, подтверждающий исполнение банком распоряжения о переводе денежных средств в счет уплаты таможенных платежей;

- при уплате таможенных платежей в кассу таможенного органа либо непосредственно уполномоченному должностному лицу таможенного органа подтверждением исполнения обязанности плательщика по уплате таможенных пошлин, налогов является документ, оформленный кассой таможенного органа либо уполномоченным должностным лицом таможенного органа, подтверждающий внесение плательщиком денежных средств в счет уплаты таможенных платежей.

Таможенные органы не вправе требовать у плательщика подтверждения поступления денежных средств на счет Федерального казначейства. По заявлению плательщика не позднее двадцати календарных дней со дня, следующего за днем получения такого заявления, таможенный орган обязан выдать подтверждение уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей в виде документа на бумажном носителе или электронного документа, но не более чем за три календарных года, предшествующих дню подачи этого заявления.

Обязанность по уплате таможенных платежей считается исполненной с момента поступления денежных средств на счет Федерального казначейства в счет возмещения ущерба в виде неуплаченных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней в размере, установленном законодательством Российской Федерации.

Особенности исполнения обязанности по уплате таможенных платежей при ликвидации организации [3, ст. 31]

Обязанность по уплате таможенных платежей при ликвидации организации исполняется ликвидационной комиссией за счет денежных средств ликвидируемой организации, в том числе полученных от реализации ее имущества.

Очередность исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, при ликвидации организации среди расчетов с другими кредиторами такой организации определяется гражданским законодательством Российской Федерации, которое предусматривает первоочередное погашение обязанностей по уплате пошлин, налогов и иных платежей, взимаемых государственными органами.

Особенности исполнения обязанности по уплате таможенных платежей при реорганизации юридического лица [3, ст. 32]

Обязанность по уплате таможенных платежей реорганизованного юридического лица исполняется его правопреемником. Исполнение обязанностей по уплате таможенных платежей реорганизованного юридического лица возлагается на его правопреемника независимо от того, были ли известны до завершения реорганизации правопреемнику факты и обстоятельства неисполнения реорганизованным юридическим лицом обязанностей по уплате таможенных платежей. При этом правопреемник должен уплатить все пени, причитающиеся по перешедшим к нему обязательствам. Правопреемник при исполнении возложенных на него обязанностей по уплате таможенных платежей пользуется всеми правами, исполняет все обязанности в соответствии с Федеральным законом для плательщиков таможенных пошлин, налогов.

Реорганизация юридического лица не изменяет сроков исполнения его обязанностей по уплате таможенных пошлин, правопреемником этого юридического лица.

Способы преобразования (реорганизации) юридического лица представлены на рис. 6.10.

При слиянии нескольких юридических лиц их правопреемником признается возникшее в результате такого слияния юридическое лицо.

При присоединении одного юридического лица к другому юридическому лицу правопреемником присоединенного юридического лица признается присоединившее его юридическое лицо.

При разделении возникшие в результате такого разделения юридические лица признаются правопреемниками реорганизованного юридического лица. При наличии нескольких правопреемников определяется доля участия каждого из них в исполнении обязанностей реорганизованного юридического лица в порядке, предусмотренном гражданским законодательством. Если разделительный баланс не позволяет определить долю правопреемника реорганизованного юридического лица либо исключает возможность испол-

нения в полном объеме обязанностей по уплате таможенных платежей каким-либо правопреемником и такая реорганизация была направлена на неисполнение обязанностей по уплате платежей, то по решению суда вновь возникшие юридические лица несут солидарную обязанность по уплате таможенных платежей реорганизованного лица.



Рис. 6.10. Способы преобразования (реорганизации) юридического лица

При выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц правопреемства по отношению к реорганизованному юридическому лицу в части исполнения его обязанностей по уплате таможенных платежей не возникает. Если в результате выделения лицо, на которого возложена обязанность по уплате таможенных платежей, не имеет возможности исполнить в полном объеме обязанность по уплате таможенных платежей и такая реорганизация была направлена на неисполнение обязанности по уплате таможенных платежей, то по решению суда выделившиеся юридические лица несут солидарную обязанность по уплате таможенных платежей реорганизованного лица.

При преобразовании одного юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы правопреемником реорганизованного юридического лица в части исполнения обязанностей по уплате таможенных платежей признается вновь возникшее юридическое лицо.

Централизованный порядок уплаты таможенных платежей

Уплата таможенных пошлин, налогов может осуществляться в централизованном порядке путем внесения сумм таможенных пошлин, налогов на счета, определенные международным договором государств – членом Союза за товары, предполагаемые к ввозу в Российскую Федерацию или вывозу из Российской Федерации за определенный период вне зависимости от того, в какой таможенный орган будет подана таможенная декларация на такие товары, при наличии соглашения между плательщиком пошлин и налогов и федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, или таможенными органами, определенными федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Соглашение о применении централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов между федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, и плательщиком таможенных пошлин, налогов заключается в случае:

- если сумма таможенных пошлин, налогов, уплаченных в течение года, предшествующего заключению указанного соглашения, превышает 100 миллиардов руб.;

- отсутствия задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов;

- совершения таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру, в двух и более таможенных органах, расположенных в регионах деятельности двух и более региональных таможенных управлений, либо в таможенных органах, определенных федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела;

- отсутствия совершенных неоднократно (два раза и более) в течение одного года, предшествующего заключению указанного соглашения, административных правонарушений в области таможенного дела;

- если ввоз и (или) вывоз товаров осуществляются не реже одного раза в месяц.

Соглашение о применении централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов заключается на текущий календарный год.

По соглашению сторон указанное соглашение может быть заключено на менее продолжительный срок.

При декларировании товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги уплачиваются с применением централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов, предоставление таможенному органу платежных документов, подтверждающих уплату таможенных пошлин, налогов, не требуется.

Авансовые платежи

Авансовыми платежами признаются денежные средства, внесенные в счет уплаты предстоящих таможенных пошлин, налогов, таможенных сбо-

ров, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и не идентифицированные плательщиком в разрезе конкретных видов и сумм вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении конкретных товаров [2, ст. 48; 3, ст. 35].

Авансовые платежи уплачиваются в валюте государства – члена Союза, на территории которого эти авансовые платежи предполагается использовать в целях уплаты таможенных платежей, а в случаях, когда международными договорами предусмотрена уплата таможенных платежей в иной валюте, в валюте, определенной такими международными договорами.

Денежные средства, уплаченные в качестве авансовых платежей, являются имуществом лица, внесшего авансовые платежи, и не могут рассматриваться в качестве таможенных платежей либо денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, пока лицо, внесшее авансовые платежи, не сделает распоряжение об этом таможенному органу либо таможенный орган не обратит взыскание на авансовые платежи.

В качестве распоряжения лица, внесшего авансовые платежи, рассматриваются [3, ст. 35]:

- представление этим лицом или таможенным представителем таможенной декларации или формы корректировки декларации на товар;
- заявление на возврат или зачет сумм авансовых платежей в качестве залога;
- заявление об использовании авансовых платежей для погашения задолженности по уплате;
- совершение иных действий, свидетельствующих о намерении использовать свои денежные средства в качестве таможенных платежей либо обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, обеспечения исполнения обязанности по их уплате;
- заявление о зачете авансовых платежей в счет исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов при использовании временного периодического декларирования при перемещении товаров трубопроводным транспортом;
- заявление для уплаты пошлин и налогов в отношении транспортных средств международной перевозки, в случае производства недопустимых операций при временном вывозе.

Авансовые платежи могут быть использованы в счет уплаты [3, ст. 35]:

- таможенных пошлин;
- налогов;
- специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;
- таможенных сборов;
- денежного залога;

- таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования;
- иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы.

Авансовые платежи вносятся на счет Федерального казначейства в безналичном порядке через кредитные организации. Распоряжение плательщика о внесении авансовых платежей передается установленным законом способом, в том числе с использованием программных и технических средств в рамках платежной системы, оператором которой является оператор таможенных платежей.

По товарам для личного пользования авансовые платежи могут быть внесены [3, ст. 35]:

- безналичным способом через оператора;
- наличными денежными средствами в кассу таможенного органа (при отсутствии технической возможности внести их через оператора таможенных платежей);
- наличными денежными средствами непосредственно уполномоченному должностному лицу, при условии заключения таможенным органом с этим лицом договора о полной индивидуальной материальной ответственности (при отсутствии кассы и технической возможности передать через оператора таможенных платежей).

При внесении авансовых платежей, с использованием программных и технических средств, в рамках платежной системы, информационный обмен между участниками расчетов осуществляют операторы таможенных платежей. Требования к операторам таможенных платежей, порядок организации взаимодействия между ними определяются Правительством Российской Федерации.

Оператор таможенных платежей обязан обеспечить возможность внесения авансовых платежей путем использования национальных платежных инструментов в сроки, установленные ЦБ России по согласованию с Минфином и ФТС России.

Информация о денежных средствах, поступивших на счет Федерального казначейства в качестве авансовых платежей, отражается на лицевом счете плательщика не позднее четырех часов с момента поступления главному администратору доходов федерального бюджета банковской выписки.

На основании распоряжения лица, внесшего авансовые платежи, об их использовании, за исключением заявления на возврат авансовых платежей, таможенный орган производит идентификацию авансовых платежей в качестве таможенных платежей, иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, или денежного залога по их видам и суммам, исчисленным в отношении конкретных товаров.

По заявлению лица, внесшего авансовые платежи, поданному в письменной или электронной форме, таможенный орган, не позднее 20 кален-

дарных дней со дня, следующего за днем получения такого заявления, обязан предоставить отчет о расходовании денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей, но не более чем за три года, предшествующие дню подачи заявления. Отчет о расходовании денежных средств может быть предоставлен таможенным органом в виде документа на бумажном носителе или электронного документа, направленного через личный кабинет. Отчет о расходовании денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей за период, указанный в заявлении о расходовании денежных средств лица, должен содержать сведения [3, ст. 35]:

- о суммах поступивших авансовых платежей за период, указанный в заявлении, которые приобрели статус авансовых платежей, внесенных плательщиком ранее в виде денежного залога, либо излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей;

- о суммах авансовых платежей, израсходованных на уплату таможенных платежей, с указанием реквизитов документов, на основании которых осуществлялось такое расходование;

- о суммах авансовых платежей, возвращенных лицу с указанием реквизитов заявлений о возврате и решений о возврате;

- об остатке авансовых платежей, не израсходованных на уплату таможенных платежей, на денежный залог и не возвращенных лицу на дату, указанную в заявлении.

В случае несогласия лица, внесшего авансовые платежи, с отчетом таможенного органа проводится совместная выверка расходования денежных средств этого лица. Результаты такой выверки оформляются актом. Форма акта выверки авансовых платежей приведена в Приложении 3 данного пособия.

Возврат авансовых платежей осуществляется по заявлению либо лица, внесшего денежные средства, либо лица, солидарно ответственного за уплату таможенных платежей. Денежные средства возвращаются, если заявление подано не позднее трех лет со дня, следующего за днем последнего распоряжения об их использовании. Если расходование авансовых платежей не производилось, срок подачи заявления о возврате авансовых платежей исчисляется со дня, следующего за днем последнего отражения на его лицевом счете сумм поступивших авансовых платежей, либо со дня зачета в счет авансовых платежей излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных платежей, денежного залога, которые приобрели статус авансовых платежей. Форма заявления на возврат авансовых платежей приведена в Приложении 4 данного пособия [42].

По истечении данного срока не востребовавшиеся суммы авансовых платежей учитываются в составе прочих неналоговых доходов федерального бюджета и возврату, зачету и иному распоряжению в счет уплаты таможенных и иных платежей не подлежат.

Возврат авансовых платежей – в случае уступки лицом, внесшим авансовые платежи, права требования их возврата другому лицу – не производится.

Возврат авансовых платежей осуществляется таможенными органами, определяемыми федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела, в том числе исходя из принципа налогового учета плательщика (лица, несущего солидарную обязанность).

Заявление может быть подано в письменной или электронной форме, путем направления посредством информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе через личный кабинет. Заявление о возврате авансовых платежей в письменной форме подписывается лицом, внесшим денежные средства, подлинность подписи и полномочия которого свидетельствуется в нотариальном порядке. Заявление о возврате денежных средств в электронной форме подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью лица. Заявление о возврате авансовых платежей должно содержать следующие сведения [3, ст. 35; 42]:

- идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на учет, наименование и адрес юридического лица (физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя),
- для юридических лиц и физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей;

- сведения о документе, подтверждающем правопреемство, в том числе сведения о передаточном акте в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, – для юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющихся правопреемниками лица, внесшего авансовые платежи;

- фамилия, имя, отчество, идентификационный номер налогоплательщика (при наличии), дата рождения, адрес места жительства физического лица, страховой номер индивидуального лицевого счета (при наличии), серия и номер документа, удостоверяющего личность физического лица (паспорт гражданина Российской Федерации, документ, удостоверяющий личность иностранного гражданина или лица без гражданства и признаваемый Российской Федерацией в этом качестве в соответствии с международными договорами Российской Федерации), – для физических лиц;

- реквизиты банковского счета заявителя, открытого в кредитной организации в валюте Российской Федерации;

- сумма денежных средств, заявляемая к возврату.

К заявлению о возврате авансовых платежей в письменной форме прилагаются документы, в зависимости от статуса лица, подающего заявление.

Иностранные юридические лица, при подаче заявления о возврате авансовых платежей в письменной форме предоставляют:

– выписку из реестра иностранных юридических лиц соответствующей страны регистрации или иное равное по юридической силе доказательство юридического статуса иностранного юридического лица;

– копию документа, подтверждающего полномочия лица, подписавшего заявление о возврате авансовых платежей (с переводом на русский язык), заверенную в нотариальном порядке.

Физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, при подаче заявления о возврате авансовых платежей в письменной форме предоставляют копию паспорта гражданина Российской Федерации, заверенную в нотариальном порядке.

Физические лица при подаче заявления о возврате авансовых платежей в письменной форме предоставляют [3, ст. 35]:

– копию платежного (расчетного) документа;

– копию паспорта гражданина Российской Федерации или иного документа, удостоверяющего личность гражданина в соответствии с законодательством Российской Федерации, заверенную в нотариальном порядке;

– копию документа, подтверждающего право на суммы авансовых платежей, в случае, если заявление о возврате авансовых платежей подается наследником лица, внесшего авансовые платежи, заверенную в нотариальном порядке.

Если все перечисленные документы предоставлялись в таможенный орган ранее, то документы не предоставляются

Возврат авансовых платежей производится в валюте Российской Федерации.

При возврате авансовых платежей проценты с них не выплачиваются, суммы не индексируются.

Возврат авансовых платежей производится на основании решения таможенного органа.

По истечении трех лет не востребованные суммы авансовых платежей учитываются в составе прочих неналоговых доходов федерального бюджета и возврату, зачету и иному распоряжению в счет уплаты таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, не подлежат. Общий срок рассмотрения заявления о возврате авансовых платежей, принятия решения о возврате и возврат авансовых платежей не может превышать десяти рабочих дней со дня, следующего за днем поступления заявления в таможенный орган. В случае нарушения сроков возврата сумм авансовых платежей подлежат выплате проценты в размере одной трехсотшестидесятой ключевой ставки ЦБ России за каждый день нарушения срока возврата авансовых платежей начиная со дня, следующего за истечением 10 рабочих дней, по день фактического возврата авансовых платежей. Если возврат не может быть произведен, то лицо, подавшее заявление о возврате авансовых платежей, должно быть уведомлено о причинах,

по которым не может быть произведен возврат, в течение 10 рабочих дней со дня следующего за подачей заявления.

Уведомление об отказе в возврате направляется в электронной форме через личный кабинет или письменной форме.

Если сумма авансовых платежей, заявленных к возврату, превышает фактический остаток авансовых платежей плательщика, таможенный орган одновременно с уведомлением об отказе в возврате авансовых платежей направляет лицу, подавшему заявление о возврате авансовых платежей, отчет о расходовании денежных средств за шесть месяцев, предшествующих дню подачи заявления о возврате авансовых платежей. В случае несогласия лица, подавшего заявление о возврате авансовых платежей, с отчетом таможенного органа проводится совместная выверка расходовании денежных средств.

Возврат авансовых платежей по заявлению не производится в следующих случаях [3, ст. 36]:

- заявление о возврате авансовых платежей подано не уполномоченным лицом, в том числе в случае переуступки права требования возврата авансовых платежей;

- заявление не содержит необходимых сведений;

- сумма авансовых платежей, заявленных к возврату, превышает фактический остаток авансовых платежей, отраженный на лицевом счете плательщика;

- непредоставление документов;

- указание в заявлении расчетного счета, открытого в кредитной организации в валюте, отличной от валюты Российской Федерации;

- отказ органа Федерального казначейства в принятии заявки на возврат при установлении недостоверных сведений о кредитной организации или ее статусе, указанных в заявлении о возврате;

- отказ кредитной организации в зачислении денежных средств, предназначенных для возврата авансовых платежей, при установлении недостоверных сведений о получателе денежных средств (лице, внесшем денежные средства в качестве авансовых платежей (правопреемнике));

- наличие у лица, внесшего авансовые платежи (правопреемника), неисполненной или ненадлежаще исполненной обязанности по уплате таможенных платежей на дату принятия таможенным органом решения о возврате авансовых платежей;

- нарушение срока подачи заявления о возврате авансовых платежей (3 года);

- заявление не соответствует требованиям, установленной форме;

- осуществление внешнеэкономической деятельности свыше трех лет.

Вопросы для самоконтроля

1. Кем исчисляются пошлины и налоги?
2. Кто является плательщиком пошлин и налогов?
3. В какие сроки требуется уплатить пошлины и налоги?
4. Когда уплачиваются сборы за проведение таможенных операций при декларировании товаров?
5. У кого может возникнуть обязанность по уплате пошлин и налогов?
6. Когда возникает обязанность по уплате пошлин и налогов у декларанта?
7. Когда может возникнуть обязанность по уплате пошлин и налогов у перевозчика?
8. Когда может возникнуть обязанность по уплате пошлин и налогов у владельца склада временного хранения?
9. Когда прекращается обязанность по уплате пошлин и налогов?
10. Что такое авансовые платежи, каков их основной отличительный признак и на какие счета они уплачиваются?
11. На какие счета уплачиваются платежи при экспорте товара?
12. На какие счета уплачиваются платежи при ввозе товаров?

Тестовые задания

1. Таможенные пошлины и налоги исчисляются:
 - а) перевозчиком;
 - б) отправителем товаров;
 - в) плательщиком пошлин и налогов;
 - г) декларантом.
2. Таможенные пошлины и налоги исчисляются таможенным органом:
 - а) при пересечении таможенной границы;
 - б) в случае взыскания таможенных пошлин;
 - в) в отношении товаров для личного пользования;
 - г) при таможенном транзите;
 - д) при декларировании.
3. Исчисление сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, осуществляется в:
 - а) валюте контракта;
 - б) любой валюте;
 - в) валюте государства – члена Союза, таможенному органу которого подана таможенная декларация;
 - г) рублях;
 - д) свободно конвертируемой валюте.

4. Сумма налогов, подлежащих уплате или взысканию, определяется в соответствии с законодательством государства – члена Союза, на территории которого:

- а) товары поступают в розничную продажу;
- б) товары помещаются под таможенную процедуру;
- в) выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу;
- г) товары находятся фактически.

5. При помещении иностранного товара под процедуру таможенного транзита суммы пошлин, налогов подлежат исчислению в соответствии с законодательством того государства – члена Союза:

- а) в котором товары находятся фактически;
- б) в котором подлежат уплате пошлины и налоги;
- в) в котором товары помещаются под таможенную процедуру таможенного транзита;
- г) в котором завершается процедура таможенного транзита.

6. Для целей исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, действующие:

- а) на день выпуска таможенной декларации;
- б) на день регистрации таможенной декларации;
- в) на день помещения товара на склад временного хранения;
- г) на день фактической уплаты пошлин и налогов.

7. Ставки ввозных таможенных пошлин установлены:

- а) законами стран – членов Союза;
- б) международными соглашениями со странами Евросоюза;
- в) Единым таможенным тарифом ЕАЭС;
- г) Таможенным тарифом РФ.

8. Для целей исчисления вывозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные:

- а) законами стран – членов Союза;
- б) международными соглашениями со странами Евросоюза;
- в) Единым таможенным тарифом ЕАЭС;
- г) законодательством государств – членов Союза в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров, формируемый ЕЭК;

9. Для целей исчисления налогов применяются ставки, установленные:

- а) законодательством государства – члена Союза, на территории которого товары помещаются под таможенную процедуру;
- б) законодательством государства – члена Союза, на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу;
- в) Единым таможенным тарифом ЕАЭС;
- г) международными соглашениями.

ГЛАВА 7. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И НАЛОГОВ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ОТДЕЛЬНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР

В целях регулирования внешнеэкономической деятельности таможенное законодательство использует такое понятие, как «таможенная процедура». Таможенная процедура – это «совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и распоряжения товарами на таможенной территории Союза или за его пределами» [2, ст. 2]. Таможенным кодексом ЕАЭС предусматривается использование 17 видов таможенных процедур [2, ст. 127].

В числе одного из основных условий, определяющих возможность помещения товаров под ту или иную процедуру, является уплата таможенных пошлин и налогов или система льгот, предоставляемых по их уплате.

Все применяемые процедуры можно разделить на две категории:

- процедуры, для помещения под которые требуется уплата пошлин и налогов, если в отношении товара, помещаемого под процедуру, не предусмотрены другие виды льгот и преференций;
- процедуры, предполагающие освобождение от уплаты пошлин и налогов по содержанию самой таможенной процедуры.

При реализации отдельных таможенных процедур применяются следующие виды освобождений от уплаты пошлин и налогов [2, гл. 19]:

- полное;
- полное условное;
- частичное условное.

Перечень таможенных процедур, по которым требуется уплата пошлин и налогов, и процедур, по которым предоставляются различные виды освобождений от уплаты пошлин и налогов, приведен на рис. 7.1.

Процедура выпуска для внутреннего потребления – для помещения товаров под данную таможенную процедуру требуется уплата пошлин и налогов, если по товарам, помещаемым под нее, не предусмотрены льготы и преференции. Товар выпускается под данную процедуру при условии уплаты пошлин и налогов.

Товар также может быть выпущен условно, если в отношении товаров, помещаемых под данную процедуру, предоставляются льготы по уплате пошлин и налогов, которым сопутствуют ограничения по пользованию и распоряжению товарами. Примером могут являться тарифные льготы по товарам, являющимся гуманитарной помощью, которые направляются в адрес

конкретной организации и которые могут использоваться только в целях, заявленных при декларировании.

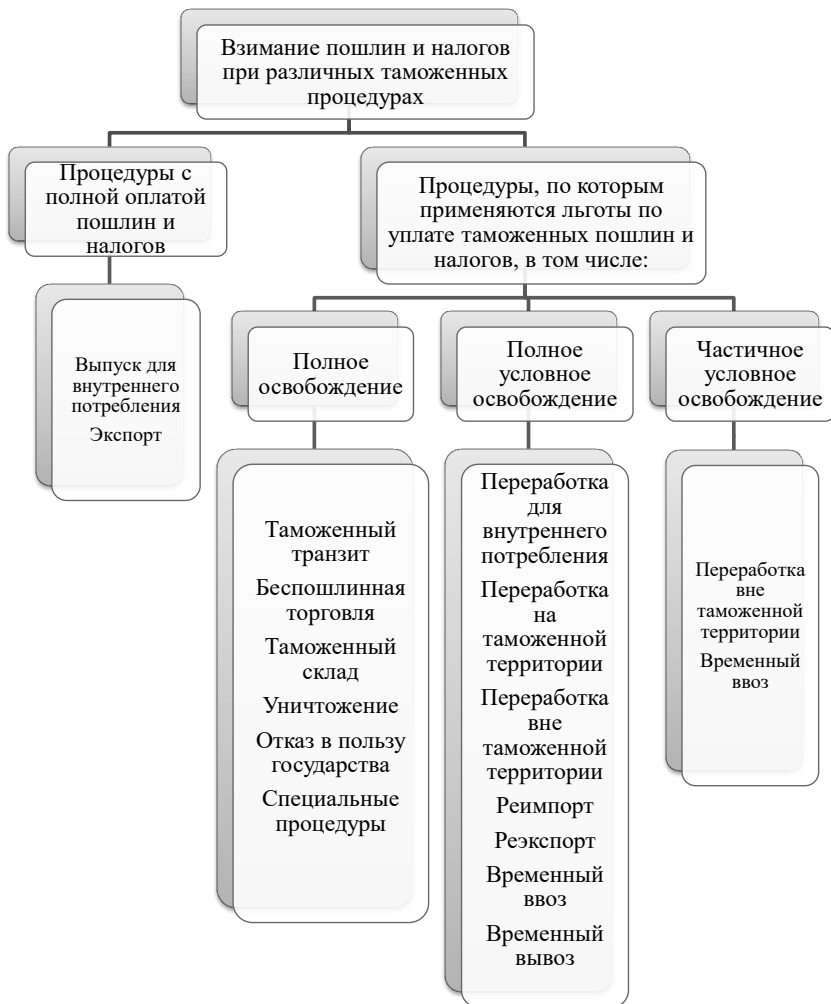


Рис. 7.1. Взимание пошлин и налогов при различных таможенных процедурах

Для помещения условно выпущенных товаров, по которым предоставлены льготы, связанные с ограничениями по пользованию и распоряжению

этими товарами, под процедуру выпуска для внутреннего потребления требуется уплатить сумму пошлин и налогов, начисленных в декларации на товар, но не взысканную.

Процедура экспорта. Товары помещаются под процедуру экспорта при условии уплаты пошлин и налогов, если по ним не предоставлены льготы.

Процедура транзита. Товары помещаются под данную процедуру без уплаты пошлин и налогов. Обязанность по уплате пошлин и налогов может возникнуть только в случае недоставки или утраты товаров (за исключением аварии или непреодолимой силы и т.п.) и другие случаи. Более подробно вопросы возникновения обязанностей по уплате пошлин и налогов при реализации различных таможенных процедур освещены в главе 6.

При возникновении обязанности по уплате пошлин и налогов во время действия процедуры таможенного транзита сумма, которую придется уплатить, соответствует сумме, которая была бы уплачена при помещении товара под процедуру выпуска для внутреннего потребления при ввозе товаров, и в процедуре экспорта, при вывозе товаров. При этом применяются ставки пошлин и налогов, которые действовали на день регистрации транзитной декларации. Плательщиком пошлин и налогов в период действия процедуры может быть декларант или лицо, которое внесло обеспечение их уплаты. При прекращении обязанности по уплате пошлин и налогов уплаченные суммы пошлин и налогов возвращаются плательщику.

Процедура таможенного склада. Товары помещаются под данную таможенную процедуру без уплаты пошлин и налогов на определенный период времени. При возникновении обязанности по уплате таможенных платежей у декларанта или у владельца склада в случаях, которые рассмотрены в главе 6, ввозные таможенные пошлины и налоги уплачиваются в сумме, которая подлежала бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления без учета тарифных преференций и льгот. При этом применяются ставки пошлин и налоги и другие условия, которые действовали на день регистрации декларации, поданной под процедуру таможенного склада.

Если товары после процедуры таможенного склада помещаются под процедуру выпуска для внутреннего потребления, то применяются ставки пошлин и налогов, таможенная стоимость, курс валюты, количество товара и другие условия, которые действуют на дату регистрации декларации, поданной под процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Если на склад помещаются товары, ранее помещенные под процедуру экспорта, то товары освобождаются от уплаты налогов (акциз и НДС), а ранее уплаченные суммы указанных налогов могут быть возвращены плательщику. Однако в данном случае установлен срок освобождения от уплаты налогов – 6 месяцев. Если в течение шести месяцев товар не будет вывезен, то неуплаченные суммы взимаются с начислением процентов как при отсрочке уплаты таможенных пошлин и налогов.

Процедура переработки на таможенной территории – процедура, при которой иностранные товары используются в процессе переработки в определенный период времени с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов. Условное освобождение от уплаты пошлин и налогов связано, прежде всего, с последующим вывозом продуктов переработки за пределы таможенной территории Союза. Смысл действия данной таможенной процедуры связан со стимулированием экспорта товаров с территории стран – членов Союза. Обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов может возникнуть в результате:

- утраты товаров, кроме аварии или действия непреодолимой силы;
- передачи товаров третьим лицам без разрешения таможенного органа;
- незавершения процесса переработки в установленные сроки;
- невывоза продуктов переработки с таможенной территории Союза.

В этом случае ввозные таможенные пошлины и налоги, от которых их плательщик был освобожден, уплачиваются в сумме, которая должна быть уплачена при помещении товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления без учета льгот по уплате таможенных пошлин и налогов. При этом применяются ставки пошлин и налоги и другие условия, действующие на день регистрации декларации, поданной для помещения под процедуру переработки на таможенной территории.

Если продукты переработки не вывезены и помещаются под процедуру выпуска для внутреннего потребления, то суммы пошлин и налогов исчисляются в отношении иностранных товаров, которые были помещены под процедуру переработки на таможенной территории и использованы в процессе изготовления продуктов переработки.

При расчете сумм пошлин и налогов в отношении продуктов переработки и товаров, которые не были использованы в процессе переработки, применяются ставки пошлин и налогов, курс валют и другие условия, действующие на день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения товаров под процедуру переработки на таможенной территории. При этом с сумм пошлин и налогов взимаются проценты как за предоставление отсрочки уплаты пошлин и налогов.

Процедура переработки вне таможенной территории – процедура, при которой товары Союза вывозятся с таможенной территории с целью совершения операций по переработке, в том числе ремонта с полным условным освобождением от уплаты пошлин и налогов.

Данная процедура может завершаться [2, ст. 176, 184, 187]:

- помещением продуктов переработки под процедуру выпуска для внутреннего потребления;
- помещением продуктов переработки (в случае, если товары вывозились в целях безвозмездного, гарантийного ремонта) под процедуру реимпорта;

– помещением товаров, помещенных под процедуру переработки вне таможенной территории или продуктов переработки под процедуру экспорта;

– помещением под процедуру реэкспорта товаров, ранее помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с применением льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию или распоряжению товарами, если такие товары либо их части вывозятся с таможенной территории Союза для их ремонта и на момент помещения под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории имеют статус иностранных товаров.

Если продукты переработки после обратного ввоза товаров на таможенную территорию помещаются под процедуру выпуска для внутреннего потребления, то базой для исчисления пошлин и налогов является стоимость операций по переработке товаров, т.е. пошлина рассчитывается по формуле:

$$Pв = Cоп \times Cпи, \quad (7.1)$$

где $Pв$ – сумма ввозной таможенной пошлины, руб.;

$Cоп$ – стоимость операций по переработке, руб.;

$Cпи$ – ставка ввозной таможенной пошлины в единицах, установленных в ЕТТ ЕАЭС.

Если стоимость переработки установить невозможно, например при отсутствии документов на проведенный ремонт, базой для расчета ввозной пошлины является разность между таможенной стоимостью товаров, помещенных под процедуру переработки вне таможенной территории, и таможенной стоимостью продуктов переработки. Сумма ввозной таможенной пошлины рассчитывается по формуле:

$$Pв = (ТСтп - ТСпп) \times Cпи, \quad (7.2)$$

где $Pв$ – сумма ввозной таможенной пошлины, руб.;

$ТСтп$ – таможенная стоимость товаров, помещенных под процедуру переработки, руб.;

$ТСпп$ – таможенная стоимость продуктов переработки, руб.;

$Cпи$ – ставка ввозной таможенной пошлины в единицах, установленных в ЕТТ ЕАЭС.

При применении специфических ставок таможенной пошлины сумма пошлины определяется на основе таможенной стоимости продуктов переработки. При этом осуществляется корректировка полученной величины на соотношение стоимости операций по переработке к таможенной стоимости продуктов переработки.

Сумма пошлины рассчитывается по следующей формуле:

$$Pв = (Kпп \times Cси \times Kв) \times Cоп / TCпп, \quad (7.3)$$

где Pв – сумма ввозной таможенной пошлины, руб.;

Kпп – количество продуктов переработки в установленных натуральных единицах;

TCпп – таможенная стоимость продуктов переработки, руб.;

Cоп – стоимость операций по переработке, руб.;

Cси – специфическая ставка пошлины в евро или в долл. США за единицу товара;

Kв – курс пересчета валюты в руб.

Таможенная стоимость, курс валюты, ставка пошлин определяются на дату помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления.

При расчете суммы налога на добавленную стоимость в качестве базы налогообложения принимается стоимость операций по переработке товаров. Сумма НДС рассчитывается по следующей формуле:

$$НДС = Cоп \times Cндс / 100, \quad (7.4)$$

где НДС – сумма налога на добавленную стоимость, руб.;

Cоп – стоимость операций по переработке, руб.;

Cндс – ставка НДС, %.

Если стоимость переработки установить невозможно, например, при отсутствии документов на проведенный ремонт, базой для расчета НДС является разность между таможенной стоимостью товаров, вывезенных для переработки, и продуктов переработки. Сумма НДС рассчитывается по следующей формуле:

$$НДС = (TCстп - TCпп) \times Cндс / 100, \quad (7.5)$$

где TCстп – таможенная стоимость товаров, помещенных под процедуру переработки, руб.;

TCпп – таможенная стоимость продуктов переработки, руб.;

Cндс – ставка НДС, %.

Сумма акцизов при обратном ввозе и помещении товара под процедуру выпуска для внутреннего потребления уплачивается в полном объеме в отношении продуктов переработки, за исключением случая, когда товар вывозился с целью ремонта. Суммы акциза рассчитываются по правилам и формулам, приведенным в главе 4. В случае если операций по переработке вне таможенной территории Союза являлся ремонт вывезенных с таможенной территории Союза товаров, акцизы (акцизный налог или акцизный сбор) не исчисляются и не уплачиваются.

При помещении продуктов переработки, полученных в результате совершения операций по переработке вне таможенной территории Союза в отношении иностранных товаров, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления ввозные таможенные пошлины, налоги не уплачиваются, за исключением случаев, когда в отношении этих иностранных товаров наступает срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

При помещении под процедуру экспорта вывозные пошлины и налоги уплачиваются в сумме, которая была бы уплачена при помещении товара под процедуру экспорта. При исчислении вывозных пошлин и налогов используются ставки, ставки валют и другие условия, определенные на дату регистрации таможенной декларации, помещенной под процедуру переработки вне таможенной территории. При помещении товаров, ранее помещенных под процедуру переработки вне таможенной территории, под процедуру экспорта, уплачиваются вывозные пошлины, налоги и проценты, как если бы по данным товарам была предоставлена отсрочка уплаты пошлин и налогов. Проценты по отсрочке пошлин и налогов уплачиваются за период, который исчисляется со дня помещения товаров под процедуру переработки вне таможенной территории до дня регистрации декларации, поданной для помещения товаров под процедуру экспорта. Порядок расчета и уплаты процентов при отсрочке уплаты пошлин и налогов рассмотрен в главе 8.

Процедура переработки для внутреннего потребления предусматривает переработку иностранных товаров на территории Союза в установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин, при условии, что полученные продукты переработки будут помещены под процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозных таможенных пошлин, применяемых к продуктам переработки.

Одним из условий, при котором таможенные органы выдают разрешение на данный вид переработки, является то, что суммы ввозных таможенных пошлин по продуктам переработки должны быть ниже сумм пошлин и налогов, которые были бы уплачены в отношении иностранных товаров, помещенных под процедуру выпуска для внутреннего потребления. Расчет сумм пошлин и налогов для сравнения осуществляется по условиям (ставки пошлин и налогов, курс валют и т.п.), действующим на день регистрации таможенной декларации под процедуру переработки для внутреннего потребления.

При возникновении обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов ввозные таможенные пошлины уплачиваются в размерах сумм, которые взимаются при помещении ввезенных иностранных товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления. При этом применяются ставки пошлин на день регистрации декларации, поданной для помещения товаров под процедуру переработки для внутреннего потребления.

Если в процессе переработки используются иностранные товары, происходящие из разных стран, то при применении ставок ввозных пошлин учитывается следующее:

- если в результате переработки произошло изменение классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС на уровне первых четырех знаков, то к товарам применяются ставки таможенных пошлин как к товарам, ввозимым из стран, которым предоставляется режим наиболее благоприятствуемой нации;

- если изменения кода товара на уровне первых четырех знаков не произошло, то применяются ставки таможенных пошлин по стране происхождения той страны, таможенная стоимость которых является наибольшей в общей таможенной стоимости используемых в переработке иностранных товаров.

При завершении процедуры переработки для внутреннего потребления в установленных сроки и помещениях продуктов переработки под процедуру для внутреннего потребления для расчета сумм ввозных пошлин используются ставки, действующие на день регистрации декларации для помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления.

При помещении под процедуру выпуска для внутреннего потребления товаров, не подвергавшихся переработке, для расчета сумм ввозных пошлин используются ставки, действовавшие на дату регистрации декларации, поданной для помещения иностранных товаров под процедуру переработки для внутреннего потребления, при этом начисляются проценты как за предоставление отсрочки уплаты пошлин. Порядок расчета и уплаты процентов при отсрочке уплаты пошлин и налогов рассмотрен в главе 8.

Временный ввоз (допуск) – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются на территории Союза в течение установленного срока с условным, полным или частичным освобождением от уплаты ввозных пошлин и налогов с последующим помещением товаров под таможенную процедуру реэкспорта для вывоза временно ввезенных товаров.

При помещении под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) применяется [2, гл. 29]:

- полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов;

- частичное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов.

Полное условное освобождение от уплаты пошлин и налогов предоставляется на основании перечня случаев, которые утверждаются Решением Евразийской экономической комиссии [19]. Полное условное освобождение применяется в отношении следующих групп товаров [19]:

- контейнеры и иная многооборотная тара;

- товары, временно ввозимые в целях оказания содействия внешнеэкономической деятельности и международному сотрудничеству;

- товары, предназначенные для спортивных мероприятий;
- товары, временно ввозимые для целей применения в сфере науки, культуры, кинематографии, спорта и туризма;
- товары, ввозимые для оказания международной помощи;
- профессиональное оборудование и инструменты;
- профессиональное кинематографическое оборудование;
- товары для обеспечения социально-бытовых условий жизни;
- иные товары.

Срок действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) не может превышать 2 года со дня помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) либо срок [2, ст. 221], определенный ЕЭК.

Для отдельных категорий товаров в зависимости от целей их ввоза на таможенную территорию Союза Комиссия вправе определять более короткий или более продолжительный, чем 2 года, срок действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) [19].

Например, при продлении срока временного ввоза гражданских самолетов срок временного ввоза может составлять 8 лет [19].

Частичное условное освобождение от уплаты ввозных пошлин, налогов применяется [2, ст. 223]:

- в отношении всех товаров, которым не предоставлено полное условное освобождение от уплаты ввозных пошлин, налогов;
- при несоблюдении условий полного условного освобождения от уплаты ввозных пошлин, налогов.

По товарам, помещаемым под процедуру временного ввоза с частичной уплатой ввозных таможенных пошлин и налогов, данные платежи уплачиваются за период с момента помещения товаров под процедуру временного ввоза до момента ее завершения.

По товарам, помещаемым под процедуру временного ввоза без уплаты таможенных пошлин и налогов, но по которым декларант направил обращение по частичной их уплате, пошлины и налоги уплачиваются за период с момента, указанного в обращении до момента завершения процедуры временного ввоза. В качестве обращения может рассматриваться форма корректировки декларации на товар.

При частичной уплате ввозных таможенных пошлин, налогов за каждый календарный месяц (полный или неполный) периода действия процедуры временного ввоза, подлежат уплате 3 процента исчисленной на день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), а в отношении товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары, – на день регистрации таможенным органом заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары, суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары, помещенные под таможенную про-

цедуру временного ввоза (допуска), помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

По выбору декларанта сумма ввозных пошлин, налогов уплачивается при помещении товаров под процедуру временного ввоза (допуска):

– за весь период применения частичной уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов;

– периодически (периодическая уплата).

При периодической уплате ввозных таможенных пошлин, налогов такая уплата производится в размере не менее чем за 1 календарный месяц (полный или неполный). Периодичность уплаты сумм ввозных таможенных пошлин, налогов определяется декларантом в декларации на товары.

В случае неуплаты или неполной уплаты сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, уплачиваемых периодически, в установленные сроки, ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате одновременно за весь оставшийся период применения частичной уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

При приостановлении действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) частичная уплата ввозных таможенных пошлин, налогов за период такого приостановления не производится. Период приостановления действия таможенной процедуры определяется количеством полных календарных месяцев, в течение которых действие таможенной процедуры временного ввоза (допуска) приостановлено.

Общая сумма ввозных таможенных пошлин, налогов, уплаченных или взысканных за период применения частичной уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, не должна превышать сумму, исчисленную на день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения таких товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) или заявления, поданного для выпуска до подачи декларации.

Сумма периодических таможенных платежей исчисляется по следующей формуле:

$$ТП_{\text{Пв}} = (ТП \times 3) / 100, \quad (7.6)$$

где $ТП_{\text{Пв}}$ – сумма периодического таможенного платежа, подлежащего уплате за один полный или неполный календарный месяц, руб.;

$ТП$ – сумма таможенных пошлин и налогов, которая подлежала бы уплате при выпуске для внутреннего потребления, руб.

Для расчета суммы периодического таможенного платежа применяются ставки пошлин и налогов, курс иностранных валют и другие условия, действующие на день регистрации декларации на товар, заявляемый под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

Пример расчета сумм периодических таможенных платежей при процедуре временного ввоза.

Фирма ОАО «Дилижанс» ввезла и поместила под процедуру временного ввоза автобус. Таможенная стоимость товара составляет 1 350 000 руб. Срок временного ввоза с 14.02 по 21.12. Декларант уплачивает таможенные платежи периодически. Декларация подана и выпущена в феврале. Первый платеж составляет сумму периодических платежей, подлежащую уплате за 2 месяца. Товар облагается пошлиной по ставке 10% от таможенной стоимости и НДС по ставке 20% от налогооблагаемой базы.

Требуется рассчитать периодические платежи и составить график их погашения из расчета дальнейшей уплаты один раз в 3 месяца.

Решение.

Задача решается в 7 этапов.

1. Определяется сумма таможенных сборов, уплачиваемых при подаче декларации на товар. Поскольку таможенная стоимость данного товара находится в диапазоне между 1200 тыс. руб. и 2500 тыс. руб., то за совершение таможенных операций уплате подлежат сборы в сумме 5500 руб.

2. Рассчитывается сумма таможенной пошлины без учета льгот и преференций – та сумма, которая подлежала бы уплате при выпуске товара в свободное обращение:

$$(1350\ 000 \times 10) / 100 = 135\ 000 \text{ руб.}$$

3. Определяется сумма НДС, которая подлежала бы уплате при выпуске товара в свободное обращение:

$$1\ 350\ 000 + 135\ 000) \times 20 / 100 = 297\ 000 \text{ руб.}$$

4. Рассчитывается сумма периодического платежа за полный (неполный месяц).

Пошлина:

$$135\ 000 \times 0,03 = 4050 \text{ руб.}$$

НДС:

$$297\ 000 \times 0,03 = 8910 \text{ руб.}$$

Общая сумма пошлин и налогов, подлежащая уплате за каждый полный и неполный месяц:

$$4050 + 8910 = 12\ 960 \text{ руб.}$$

5. Определяется сумма первого платежа (за 2 месяца) с учетом уплаты сборов за таможенные операции.

Пошлина:

$$4050 \times 2 = 8100 \text{ руб.}$$

НДС:

$$8910 \times 2 = 17\ 820 \text{ руб.}$$

Общая сумма пошлин и налогов за 2 месяца:

$$17\ 820 + 8100 = 25\ 920 \text{ руб.}$$

6. Определяется сумма, подлежащая погашению, исходя из количества полных и неполных месяцев периода временного ввоза и суммы уплаченного первого платежа. В приведенном примере срок временного ввоза составляет 11 месяцев. Подлежит погашению сумма:

$(12\ 960 \times 11) - 25\ 920 = 116\ 640$ руб.

7. Составляем график погашения:

14.05 – 38 880 руб.

14.08 – 38 880 руб.

14.11 – 38 880 руб.

При частичном освобождении от уплаты таможенных пошлин и налогов (в том числе и при подаче обращения об уплате при освобождении от уплаты пошлин и налогов) ввозные таможенные пошлины и налоги подлежат уплате как если бы в отношении товаров, помещенных под процедуру временного ввоза, применялась частичная уплата ввозных таможенных пошлин и налогов за период с момента помещения до завершения процедуры временного ввоза (допуска) в случаях [2, ст. 223, 225]:

- несоблюдения условий временного ввоза;
- истечения предельного срока действия процедуры временного ввоза;
- отказа декларанта от льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами.

В этих случаях пошлины и налоги уплачиваются в установленных размерах, т.е. 3% за каждый полный и неполный месяц действия процедуры со дня наступления срока уплаты по день завершения действия процедуры временного ввоза (допуска).

Таможенные пошлины и налоги уплачиваются, как если бы товары, помещенные под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления за вычетом сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, уплаченных или взываемых при их частичной уплате в следующих случаях [2, ст. 223, 225]:

- передачи временно ввезенных товаров до завершения действия таможенной процедуры иным лицам без разрешения таможенных органов;
- утраты временно ввезенных товаров до завершения действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска), за исключением уничтожения и (или) безвозвратной утраты вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо безвозвратной утраты в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения;
- незавершения действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) до истечения срока действия таможенной процедуры.

Для исчисления применяются ставки ввозных таможенных пошлин, налогов, действующие на день регистрации таможенным органом декларации на товары, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) или на день регистрации заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары. Кроме того, с сумм пошлин и налогов, которые уплачиваются дополнительно, начисляются проценты как за предоставление отсрочки (рассрочки) уплаты пошлин и налогов.

Вместе с тем, ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате, как если бы в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) применялась частичная их уплата за весь период временного ввоза, если после наступления указанных выше обстоятельств [2, ст. 223]:

- действие таможенной процедуры временного ввоза (допуска) завершается помещением товаров под процедуру реэкспорта;
- завершается признанием факта, что товары безвозвратно утрачены;
- процедура временного ввоза прекращена и товары помещаются под иную таможенную процедуру или на временное хранение.

При этом суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, уплаченные или взысканные при частичной уплате ввозных таможенных пошлин, налогов за период до наступления данных обстоятельств, возврату (зачету) не подлежат и ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате за период со дня наступления срока уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, по день размещения таких товаров на временное хранение или их помещения под иную таможенную процедуру [2, ст. 223].

Временный вывоз – таможенная процедура, при которой товары Союза вывозятся и используются за пределами таможенной территории Союза в течение определенного срока с полным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и с последующим помещением товаров под процедуру реимпорта для обратного ввоза товаров на таможенную территорию.

Если действие процедуры временного вывоза завершается в установленные заявлением процедуры реимпорта, то уплата пошлин и налогов не производится.

Действие данной процедуры может быть завершено раньше установленного срока помещением товаров под процедуры:

- экспорта;
- переработки вне таможенной территории.

Если процедура временного вывоза не завершается или завершается помещением под процедуру экспорта, вывозные пошлины и налоги уплачиваются в полном объеме.

Если процедура временного вывоза не завершается, то для расчета сумм пошлин и налогов применяются ставки, курс валют и другие условия на день регистрации декларации под процедуру временного вывоза.

При помещении временно ввозимых товаров под процедуру экспорта применяются ставки пошлин и налогов, курс валют и другие условия на дату регистрации декларации, поданной для помещения товаров под процедуру экспорта. При этом с сумм экспортных пошлин и налогов взимаются проценты как за отсрочку уплаты пошлин и налогов.

Реимпорт – таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с территории Союза, ввозятся обратно в установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов.

Дополнительным условием помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта является возмещение налогов и процентов с них, когда суммы таких налогов или проценты в связи с вывозом товаров с таможенной территории Союза не уплачивались либо были возвращены, а также сумм иных налогов, субсидий и иных сумм, неуплаченных либо полученных прямо или косвенно в качестве выплат, льгот либо возмещений в связи с вывозом товаров с таможенной территории Союза.

В отношении товаров, помещенных ранее под процедуру экспорта и помещенных под таможенную процедуру реимпорта, осуществляется возврат (зачет) уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин при условии, что указанные товары помещены под таможенную процедуру реимпорта не позднее 6 месяцев со дня, следующего за днем помещения таких товаров под таможенную процедуру экспорта [2, ст. 237].

В случае если при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта таможенное декларирование товаров осуществлялось с особенностями, декларирования в отношении таких товаров, помещенных под таможенную процедуру реимпорта, осуществляется возврат (зачет) уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин при условии, что указанные товары помещены под таможенную процедуру реимпорта не позднее срока, установленного для данных особенностей декларирования [2, ст. 237].

Если при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта применялось периодическое таможенное декларирование, то возврат сумм вывозных таможенных пошлин производится при условии, что указанные товары помещены под таможенную процедуру реимпорта и таможенному органу представлены сведения о фактическом количестве товаров [3, ст. 174].

Если при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта применялось декларирование товаров в несобранном, некомплектном виде, то возврат сумм вывозных таможенных пошлин производится при условии, что все вывезенные компоненты товара помещены под таможенную процедуру реимпорта в срок не позднее 12 месяцев со дня фактического вывоза последнего компонента товара в соответствии с таможенной процедурой экспорта [3, ст. 174].

Если при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта применялось временное периодическое декларирование, то возврат сумм вывозных таможенных пошлин производится при условии, что указанные товары помещены под таможенную процедуру реимпорта в срок не позднее 12 месяцев с момента подачи полной декларации на товары [3, ст. 174].

Реэкспорт – таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на территорию Союза, либо продукты переработки товаров, помещенных под процедуру переработки на таможенной территории, вывозятся без уплаты пошлин и налогов или с возвратом ранее уплаченных сумм.

Если иностранные товары, помещенные под процедуру реэкспорта, не вывозятся (за исключением случаев утраты вследствие аварии, непреодоли-

мой силы и т.п.), уплачиваются ввозные таможенные пошлины и налоги как при помещении этих товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления. При этом используются ставки пошлин, налогов, курс валют и другие условия, действующие на день подачи декларации для помещения товаров под процедуру реэкспорта.

В отношении продуктов переработки товаров, которые ранее были помещены под процедуру переработки на таможенной территории, ввозные пошлины и налоги уплачиваются в размерах сумм, которые должны были бы быть уплачены при помещении иностранных товаров при помещении их под процедуру переработки на таможенной территории.

При прекращении обязанностей по уплате таможенных платежей в связи с подтверждением факта вывоза товара с таможенной территории или по другим законным основаниям, уплаченные суммы возвращаются плательщику. Вывозные таможенные пошлины и налоги не уплачиваются.

Беспошлинная торговля – таможенная процедура, при которой товары реализуются в розницу в магазинах беспошлинной торговли без уплаты таможенных пошлин и налогов.

Действие данной процедуры завершается либо реализацией товаров, либо их помещением под иную таможенную процедуру.

При нарушении требований и условий реализации данной процедуры или утраты товаров (кроме случаев аварии или непреодолимой силы и т.п.), уплачиваются ввозные таможенные пошлины и налоги как при помещении этих товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета преференций и льгот. При этом используются ставки пошлин и налогов, курс валют и другие условия на дату подачи декларации для помещения товаров под процедуру беспошлинной торговли.

Уничтожение – таможенная процедура, при которой иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты ввозных пошлин и налогов.

Если отходы, образовавшиеся в процессе уничтожения товаров, пригодны для дальнейшего использования, они рассматриваются как иностранные товары и помещаются под процедуру с взиманием ввозных пошлин и налогов.

Отказ в пользу государства – таможенная процедура, при которой иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства без уплаты таможенных платежей (т.е. пошлин, налогов и сборов).

Вопросы для самоконтроля

1. Какие виды льгот предоставляются при уплате пошлин и налогов при помещении товаров в различные таможенные процедуры?

2. В каких таможенных процедурах применяется полное освобождение от уплаты пошлин и налогов?
3. В каких таможенных процедурах применяется полное условное освобождение от уплаты пошлин и налогов?
4. В каких таможенных процедурах применяется частичное условное освобождение от уплаты пошлин и налогов?
5. Какие виды освобождения применяются при помещении товаров под процедуру временного ввоза?
6. Как рассчитываются периодические платежи при процедуре временного ввоза при частичном условном освобождении от уплаты пошлин и налогов?
7. Как определяется график уплаты таможенных платежей при процедуре временного ввоза?
8. Как определяется первый срок уплаты периодического платежа при процедуре временного ввоза?
9. Как определяется первая сумма уплаты периодического платежа при процедуре временного ввоза?
10. В каких случаях применяется полное условное освобождение при процедуре временного ввоза?

Тестовые задания

1. Предельный срок временного ввоза с полным освобождением от уплаты таможенных платежей составляет:
 - а) 2 года;
 - б) 6 месяцев;
 - в) 1 год;
 - г) 3 года.
2. При частичном освобождении от уплаты пошлин и налогов при процедуре временного ввоза уплачивается:
 - а) 3% в месяц от суммы пошлин и налогов, которая подлежала бы уплате при процедуре выпуска для внутреннего потребления;
 - б) 15% от таможенной стоимости товара в месяц;
 - в) 1% в месяц от суммы пошлин и налогов, которая подлежала бы уплате при процедуре выпуска для внутреннего потребления.
3. Полное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов возможно при помещении товаров под следующие таможенные процедуры (выбрать три верных варианта):
 - а) международный таможенный транзит;
 - б) переработка вне таможенной территории;
 - в) беспошлинная торговля;
 - г) временный ввоз;

д) таможенный склад.

4. Полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов предоставляется в соответствии со следующими процедурами (выбрать три верных варианта):

а) переработка на таможенной территории;

б) временный ввоз;

в) временный вывоз;

г) отказ в пользу государства;

д) уничтожение.

5. Частичное освобождение (в том числе и частичное условное освобождение) от уплаты таможенных пошлин и налогов предоставляется в соответствии со следующими таможенными процедурами (выбрать два верных варианта):

а) переработка вне таможенной территории;

б) временный ввоз;

в) свободная таможенная зона;

г) свободный склад.

6. Суммы уплаченных при процедуре временного ввоза периодических таможенных платежей при вывозе товара:

а) подлежат возврату плательщику;

б) возврату и зачету не подлежат;

в) подлежат зачету в счет уплаты неуплаченных таможенных платежей.

7. Таможенный орган не вправе требовать уплаты периодических таможенных платежей сразу более чем за:

а) 3 месяца;

б) 1 месяц;

в) 1 год.

ГЛАВА 8. ИЗМЕНЕНИЕ СРОКОВ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И НАЛОГОВ

Изменение сроков уплаты таможенных пошлин, налогов осуществляется в форме отсрочки или рассрочки, что представлено на рис. 8.1.



Рис. 8.1. Формы изменения сроков уплаты таможенных пошлин и налогов

Изменение сроков уплаты предоставляется в отношении видов таможенных платежей, представленных на рис. 8.2.



Рис. 8.2. Виды таможенных платежей, по которым предоставляется отсрочка или рассрочка

Изменение сроков уплаты специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин не производится [2, ст. 74].

Отсрочка или рассрочка представляет собой изменение срока уплаты с единовременной или с поэтапной уплатой плательщиком отсроченной или рассроченной суммы соответственно. Отсрочка или рассрочка уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов предоставляется в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. При этом по налогам, взимаемым таможенными органами при ввозе товаров, помещаемых под процедуру выпуска для внутреннего потребления до подачи декларации, отсрочка или рассрочка не предоставляется. Отсрочка или рассрочка предоставляется в отношении всей суммы, подлежащей уплате, либо в отношении части этой суммы.

При выпуске товаров с предоставлением отсрочки сумма, в отношении которой предоставлена отсрочка, подлежит уплате не позднее последнего дня срока, на который предоставлена такая отсрочка. При выпуске товаров с предоставлением рассрочки сумма, в отношении уплаты которой предоставлена рассрочка, подлежит уплате в соответствии с утвержденным графиком поэтапной уплаты сумм ввозных таможенных пошлин. При этом каждая из сумм подлежит уплате не позднее последнего дня срока, установленного для поэтапной уплаты в соответствующем периоде.

Отсрочка или рассрочка уплаты ввозных таможенных пошлин предоставляется при условии обеспечения исполнения обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин.

Все случаи предоставления отсрочки или рассрочки можно разделить на две большие группы, представленные на рис. 8.3.



Рис. 8.3. Группы случаев, при которых предоставляется отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин и налогов

При предоставлении отсрочки или рассрочки на основании заявления плательщика ввозных таможенных пошлин и налогов решение о предостав-

лении отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин принимается таможенным органом государства – члена Союза, таможенным органом которого будет производиться выпуск товаров при их помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Отсрочка или рассрочка не предоставляется, если в отношении лица, претендующего на предоставление указанной отсрочки или рассрочки:

- возбуждено уголовное дело, предварительное расследование по которому отнесено к компетенции таможенных органов;
- возбуждена процедура банкротства.

Сроки и условия предоставления отсрочки или рассрочки представлены на рис. 8.4.



Рис. 8.4. Сроки и условия предоставления отсрочки или рассрочки

Сроки и основания предоставления отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов *с уплатой процентов* [2, ст. 59; 3, ст. 50].

1. Отсрочка уплаты ввозных таможенных пошлин с уплатой процентов за отсрочку уплаты ввозных таможенных пошлин предоставляется на срок не более 1 месяца со дня, следующего за днем выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления. При этом, если размер возникшей обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин превышает сумму, эквивалентную 1000 евро по курсу ЦБ России, действующему на момент возникновения обязанности, отсрочка уплаты ввозных таможенных пошлин не предоставляется.

2. Отсрочка или рассрочка уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов с уплатой процентов за отсрочку или рассрочку уплаты ввозных таможенных пошлин на срок не более 6 месяцев со дня, следующего за днем выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, при наличии такого основания, как ввоз на таможенную территорию Союза товаров для использования в промышленной переработке, в том числе сырья, материалов, технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему.

Отсрочка или рассрочка уплаты ввозных таможенных пошлин без уплаты процентов за отсрочку или рассрочку предоставляется на срок не более 6 месяцев со дня, следующего за днем выпуска товаров, при [2, ст. 59; 3, ст. 50]:

- причинении плательщику ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

- задержке плательщику ввозных таможенных пошлин финансирования из федерального (республиканского, государственного) бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;

- осуществлении поставок в рамках международных договоров, одной из сторон которых является государство-член, если законодательством этого государства-члена не установлено, что данное обстоятельство не является основанием для предоставления отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин;

- ввозе на таможенную территорию Союза организациями государств-членов, осуществляющими сельскохозяйственную деятельность, либо поставке для указанных организаций посадочного или посевного материала, средств защиты растений, сельскохозяйственной техники, объектов племенного животноводства (племенных сельскохозяйственных животных, птицы, рыбы и других объектов племенного животноводства), племенной продукции (материала), продуктов, используемых для кормления животных, кроме продуктов, используемых для кормления кошек, собак и декоративных птиц. Перечень указанных товаров, в отношении которых может предоставляться отсрочка или рассрочка уплаты ввозных таможенных пошлин, с указанием кодов в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС;

- если товары, ввозимые в Российскую Федерацию, являются товарами, включенными в утвержденный Правительством Российской Федерации перечень отдельных типов ввозимых иностранных воздушных судов и комплектующих к ним, в отношении которых может быть предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты налогов.

- иных основаниях, определяемых ЕЭК.

Наличие перечисленных оснований, подтверждается документом. Отсрочка или рассрочка уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов не предоставляется в случае [3, ст. 51]:

- отсутствия основания для предоставления отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов;
- непредоставления документов, подтверждающих наличие оснований для предоставления отсрочки или рассрочки;
- наличия у лица, претендующего на предоставление отсрочки или рассрочки, неисполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы;
- наличия двух и более привлечений лица, претендующего на предоставление отсрочки или рассрочки, к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела в течение одного года до обращения за предоставлением отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов;
- непредоставления документов, подтверждающих предоставление обеспечения исполнения обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в размере не менее суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, в отношении которой запрашивается отсрочка или рассрочка уплаты, за исключением уполномоченных экономических операторов 2 и 3-го типов;
- возбуждения в отношении учредителей, руководителей лица, претендующего на предоставление отсрочки или рассрочки, уголовного дела, предварительное расследование по которому отнесено к компетенции таможенных органов;
- возбуждения процедуры банкротства в отношении лица, претендующего на предоставление отсрочки или рассрочки;
- подачи заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары – в части той партии товаров, в отношении которой подано заявление о выпуске товаров до подачи декларации на товары.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов принимается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области таможенного дела, или определяемыми им иными таможенными органами по заявлению плательщика, поданному в письменной или электронной форме, при наличии хотя бы одного из установленных законом оснований.

Заявление на изменение сроков уплаты подается в таможенный орган на бумажном носителе либо в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, направленного посредством информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе через личный кабинет. Подача заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов сопровождается предоставлением документов, подтверждающих наличие основания для предоставления отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Таможенный орган отказывает в предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов в случаях, исключающих предоставление отсрочки, в том числе при отсутствии в заявлении о

предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов сведений, подлежащих обязательному указанию.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов или об отказе в ее предоставлении принимается таможенным органом в срок, не превышающий 10 рабочих дней со дня подачи заявления. В решении указывается срок, на который предоставляется отсрочка или рассрочка, а в случае отказа в предоставлении отсрочки или рассрочки – причины такого решения. При принятии таможенным органом решения о предоставлении рассрочки также утверждается график поэтапной уплаты сумм ввозных таможенных пошлин, налогов. Таможенный орган уведомляет лицо, претендующее на получение отсрочки или рассрочки, о принятом решении в письменной форме на бумажном носителе или в форме электронного документа. Принятое решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов может быть аннулировано при выявлении обстоятельств, исключающих предоставление отсрочки (рассрочки) либо при выявлении фактов предоставления недостоверных сведений при подаче заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Решение об аннулировании принятого решения о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов направляется лицу, по заявлению которого такое решение было принято, в течение 3 рабочих дней с даты выявления обстоятельств, явившихся причинами такого аннулирования. В случае направления решения об аннулировании по почте заказным письмом с уведомлением о вручении оно считается полученным по истечении шести календарных дней со дня, следующего за днем направления заказного письма. В случае передачи решения об аннулировании в электронной форме оно считается полученным в день, следующий за днем направления.

При предоставлении отсрочки или рассрочки с сумм, по которым происходит изменение сроков уплаты, за каждый день пользования отсрочкой или рассрочкой, начиная со дня, следующего за днем выпуска товаров, по день прекращения обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин взимаются проценты.

Проценты взимаются в размере $1/360$ от ставки рефинансирования (ключевой ставки), устанавливаемой в соответствии с законодательством государства–члена Союза, в котором товары помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, и применяемой для начисления процентов. Для исчисления процентов применяется ставка рефинансирования (ключевая ставка), действующая в соответствующие периоды фактического пользования отсрочкой.

Проценты за отсрочку уплаты ввозных таможенных пошлин подлежат уплате не позднее дня, следующего за днем уплаты или взыскания ввозных таможенных пошлин. Уплата или взыскание, а также возврат (зачет) процен-

тов за отсрочку уплаты ввозных таможенных пошлин осуществляются в порядке, предусмотренном применительно к уплате или взысканию, а также возврату (зачету) сумм ввозных таможенных пошлин.

Особенности исчисления процентов в случаях реализации отдельных таможенных процедур

В случаях нарушений условий и сроков реализации отдельных таможенных процедур таможенные органы взимают проценты, как за отсрочку или рассрочку.

По процедурам переработки на таможенной территории, переработки для внутреннего потребления и переработки вне таможенной территории основаниями начисления процентов за отсрочку являются [2, ст. 174, 185, 198]:

- утрата товаров (за исключением аварии или действия непреодолимой силы);
- незавершение действия процедуры переработки;
- передача товаров лицам, не указанным в условиях переработки без разрешения таможенных органов (для процедур переработки для внутреннего потребления и переработки на таможенной территории);
- помещения продуктов переработки под процедуру выпуска для внутреннего потребления (для процедур переработки для внутреннего потребления и переработки на таможенной территории). В этих случаях ввозные таможенные пошлины и налоги, в том числе специальные защитные, антидемпинговые, компенсационные пошлины подлежат уплате, как если бы товары, помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления без применения тарифных преференций и льгот. Для исчисления ввозных таможенных пошлин применяются ставки на день регистрации таможенным органом декларации на товары (заявления на выпуск до подачи декларации), поданной для помещения товаров под данные таможенные процедуры переработки для внутреннего потребления.

С сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин подлежат уплате проценты, как если бы в отношении указанных сумм была предоставлена отсрочка их уплаты со дня помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории или процедуры переработки для внутреннего потребления по день истечения срока уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

Вывозные таможенные пошлины при процедуре переработки вне таможенной территории подлежат уплате, как если бы товары Союза, помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, помещались под таможенную процедуру экспорта без применения льгот по уплате вывозных таможенных пошлин.

Для исчисления применяются ставки вывозных таможенных пошлин, действующие на день регистрации таможенным органом декларации на товары, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории.

В отношении товаров, не подвергшихся переработке в процедуре переработки вне таможенной территории и помещаемых под процедуру экспорта, с сумм вывозных таможенных пошлин подлежат уплате проценты, как если бы в отношении указанных сумм была предоставлена отсрочка их уплаты, за период со дня помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории по день помещения таких товаров под таможенную процедуру экспорта.

В случае если действие таможенной данных таможенных процедур приостанавливалось, проценты за период приостановления действия таможенной процедуры не начисляются и не уплачиваются.

По процедуре свободной таможенной зоны основаниями для начисления процентов за отсрочку являются [2, ст. 208]:

– вывоз с территории свободной таможенной зоны иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру, или товаров, изготовленных из иностранных товаров, до завершения в отношении таких товаров действия таможенной процедуры, либо без разрешения таможенного органа;

– передачи товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, или товаров, изготовленных из иностранных товаров, иному лицу без завершения действия таможенной процедуры, за исключением установленных случаев;

– невозврат товаров на территорию свободной таможенной зоны до истечения срока, установленного таможенным органом;

– незавершения действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны до истечения установленного срока;

– утраты иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, или товаров, изготовленных из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, за исключением уничтожения или безвозвратной утраты товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы, либо безвозвратной утраты в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки или хранения;

– непредоставление в таможенный орган в установленный им срок документов, подтверждающих факт захоронения, обезвреживания, утилизации или уничтожения иным способом товаров;

– прекращение процедуры экспорта в отношении товаров, за исключением товаров, которые на момент прекращения действия таможенной процедуры экспорта находятся на территории свободной таможенной зоны.

Ввозные таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины подлежат уплате, как если бы такие ино-

странные товары помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления без применения тарифных преференций и льгот.

При наличии перечисленных оснований в отношении товаров, изготовленных из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и если в таких товарах идентифицированы иностранные товары, помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, ввозные таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины подлежат уплате в отношении иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны и использованных для изготовления товаров, изготовленных из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, как если бы такие иностранные товары помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления без применения тарифных преференций и льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов. Для исчисления ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин применяются ставки, действующие на день регистрации декларации на товары или заявления на выпуск до подачи декларации, поданной для помещения этих товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны.

При наличии указанных оснований в отношении товаров, изготовленных из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и если в таких товарах не идентифицированы иностранные товары, помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, ввозные таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины подлежат уплате, как если бы такие товары, изготовленные из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления без применения тарифных преференций и льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов. Таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины исчисляются в обычном порядке. Для исчисления применяются ставки, действующие на день, являющийся сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, изготовленных из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны.

В случае если требуется произвести пересчет иностранной валюты в валюту государства-члена, такой пересчет производится по курсу валют, действующему на день, являющийся сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин

В случае если таможенный орган не располагает точными сведениями о товарах (характере, наименовании, количестве, происхождении или таможенной стоимости), база для исчисления подлежащих уплате ввозных тамо-

женных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин определяется на основании имеющихся у таможенного органа сведений.

В случае если код товара в соответствии с ТНВЭД ЕАЭС определен на уровне группировки с количеством знаков менее 10 для исчисления ввозных таможенных пошлин применяется наибольшая из ставок таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, компенсационных и специальных пошлин.

Специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины исчисляются исходя из подтвержденного происхождения товаров или иных сведений, необходимых для определения данных видов пошлин. Если происхождение товаров или иные сведения не подтверждены, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины исчисляются исходя из наибольших ставок специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, установленных в отношении товаров того же кода ТН ВЭД ЕАЭС. При установлении впоследствии точных сведений о товарах ввозные таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины исчисляются исходя из таких точных сведений, и осуществляется возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин либо взыскание неуплаченных сумм.

С сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, уплачиваемых (взыскиваемых), подлежат уплате проценты, как если бы в отношении указанных сумм была предоставлена отсрочка их уплаты со дня помещения товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны по день истечения срока уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

По процедуре свободного склада основаниями для начисления процентов за отсрочку являются [2, ст. 216]:

– вывоз с территории свободного склада иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, и товаров, изготовленных из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, до завершения товаров действия процедуры свободного склада либо без разрешения таможенного органа, за исключением случаев, когда такие товары могут быть вывезены с территории свободного склада без завершения действия таможенной процедуры;

– передача иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, и товаров, изготовленных из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, иному лицу до завершения в отношении таких товаров действия таможенной процедуры, за исключением предусмотренных случаев;

– невозврат товаров, вывезенных с территории свободного склада в установленных случаях, на территорию свободного склада до истечения срока, установленного таможенным органом;

Ввозные таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины подлежат уплате, как если бы такие иностранные товары помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления без применения тарифных преференций и льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов.

При наличии перечисленных оснований в отношении товаров, изготовленных из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, и если в таких товарах идентифицированы иностранные товары, – ввозные таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины подлежат уплате в отношении иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада и использованных для изготовления товаров, изготовленных из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, как если бы такие иностранные товары помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления без применения тарифных преференций и льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов. Для исчисления ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин применяются ставки, действующие на день регистрации таможенным органом декларации на товары или заявления на выпуск до подачи декларации.

При наличии перечисленных оснований в отношении товаров, изготовленных из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, иностранные товары в них не идентифицированы, – ввозные таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины подлежат уплате, как если бы такие товары, изготовленные из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления без применения тарифных преференций и льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов. В указанном случае ввозные таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины исчисляются в обычном порядке. Для исчисления ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин применяются ставки и курс валют, действующие на день, являющийся сроком уплаты в отношении товаров, изготовленных из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада.

В случае если таможенный орган не располагает точными сведениями о товарах (характере, наименовании, количестве, происхождении или таможенной стоимости), база для исчисления подлежащих уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин определяется на основании имеющихся у таможенного органа

сведений, а классификация товаров может осуществляться на уровне 4-х знаков.

В случае если код товара определен на уровне группировки с количеством знаков менее 10 для исчисления ввозных таможенных пошлин применяется наибольшая из ставок таможенных пошлин, налогов и антидемпинговых специальных и компенсационных пошлин.

Специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины исчисляются исходя из подтвержденного происхождения товаров или иных сведений, необходимых для определения указанных пошлин. Если происхождение товаров или иные сведения не подтверждены, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины исчисляются исходя из наибольших ставок специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, установленных в отношении товаров того же кода ТН ВЭД ЕАЭС, если классификация товара осуществлена на уровне 10 знаков, либо товаров, входящих в группировку, если коды товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС определены на уровне группировки с количеством знаков менее 10.

При установлении впоследствии точных сведений о товарах ввозные таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины исчисляются исходя из таких точных сведений, и осуществляется возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм либо взыскание неуплаченных сумм.

С сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, уплачиваемых или взыскиваемых, подлежат уплате проценты, как если бы в отношении указанных сумм была предоставлена отсрочка их уплаты со дня помещения товаров под таможенную процедуру свободного склада по день истечения срока уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

По процедуре временного ввоза рассматриваются как отсрочка (рассрочка) следующие случаи [2, ст. 225].

1. При помещении временно ввезенных товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

В этом случае ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размере разницы сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при помещении таких товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления и ввозных таможенных пошлин, налогов, уплаченных при частичной уплате ввозных таможенных пошлин, налогов декларантом товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или взысканных таможенным органом у этого декларанта.

С сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, уплачиваемых (взыскиваемых) как разница сумм подлежащих уплате при помещении временно ввезенных товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления и ранее

частично уплаченных сумм таможенных платежей, а также с сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, уплаченных (взысканных) при частичной уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, подлежат уплате проценты, как если бы в отношении указанных сумм была предоставлена отсрочка (рассрочка) их уплаты со дня помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) по день прекращения обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов.

С сумм специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, уплачиваемых (взыскиваемых) в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, подлежат уплате проценты, как если бы в отношении указанных сумм была предоставлена отсрочка их уплаты со дня помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) по день прекращения обязанности по уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

С сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, уплаченных до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска), проценты не начисляются и не уплачиваются.

2. Пошлины, налоги, специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные пошлины исчисляются как если бы товары, помещенные под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления за вычетом сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, уплаченных или взысканных при частичной уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, если иной размер не предусмотрен, в следующих случаях:

- передача временно ввезенных товаров до завершения действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) иным лицам без разрешения таможенных органов;

- утрата временно ввезенных товаров до завершения действия таможенной процедуры за исключением уничтожения и (или) безвозвратной утраты вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо безвозвратной утраты в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения;

- незавершение действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) до истечения срока действия таможенной процедуры, за исключением случая, когда действие этой таможенной процедуры продлевается.

Для исчисления применяются ставки ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, действующие на день регистрации таможенным органом декларации на товары, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) или на день регистрации заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары.

С сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, уплачиваемых (взыски-

ваемых) в отношении товаров, а также с сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, уплаченных в отношении этих товаров при частичной уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, подлежат уплате проценты, как если бы в отношении указанных сумм была предоставлена отсрочка (рассрочка) их уплаты со дня помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) по день истечения установленных сроков уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

В случае если действие таможенной процедуры временного ввоза (допуска) приостанавливалось, проценты за период приостановления действия таможенной процедуры не начисляются и не уплачиваются.

Проценты начисляются, если при завершении действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) либо после прекращения действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) временно ввезенные товары помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления декларантом временно ввезенных товаров.

Проценты начисляются также в случае, если действие таможенной процедуры временного ввоза (допуска) было завершено помещением временно ввезенных товаров под таможенную процедуру таможенного склада.

По процедуре временного вывоза для начисления процентов за отсрочку основанием являются следующие обстоятельства [2, ст. 232].

1.ю Незавершение действия таможенной процедуры временного вывоза до истечения срока действия данной таможенной процедуры в установленные сроки. В этом случае вывозные таможенные пошлины подлежат уплате, как если бы товары, помещенные под таможенную процедуру временного вывоза, помещались под таможенную процедуру экспорта без применения льгот по уплате вывозных таможенных пошлин. Для исчисления применяются ставки вывозных таможенных пошлин, действующие на день регистрации таможенным органом декларации на товары, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного вывоза.

С сумм вывозных таможенных пошлин, уплачиваемых (взыскиваемых), подлежат уплате проценты, как если бы в отношении указанных сумм была предоставлена отсрочка их уплаты, за период со дня регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного вывоза по день исполнения обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин.

2. При помещении под таможенную процедуру экспорта ранее вывезенных товаров. С сумм вывозных таможенных пошлин, уплачиваемых (взыскиваемых) в отношении временно вывезенных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру экспорта, подлежат уплате проценты, как если бы в отношении указанных сумм была предоставлена отсрочка их уплаты.

3. Если действие таможенной процедуры временного вывоза было прекращено и товары помещаются под процедуру экспорта. С сумм вывозных

таможенных пошлин, уплачиваемых (взыскиваемых) в отношении помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру экспорта товаров, в отношении которых действие таможенной процедуры временного вывоза прекращено, уплачиваются проценты, как если бы в отношении этих сумм была предоставлена отсрочка их уплаты. Проценты уплачиваются за период со дня регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного вывоза по день помещения товаров под иную таможенную процедуру.

4. В случае помещения временно вывезенного природного газа под таможенную процедуру экспорта до истечения срока действия таможенной процедуры временного вывоза проценты не начисляются и не уплачиваются. Проценты уплачиваются не позднее дня, следующего за днем исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. Уплата, взыскание и возврат (зачет) процентов осуществляются в порядке, предусмотренном применительно к уплате, взысканию и возврату (зачету) соответственно таможенных пошлин, налогов.

По процедуре реэкспорта для начисления процентов за отсрочку основанием является невывоз товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории по процедуре реэкспорта [2, ст. 241].

Ввозные таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины подлежат уплате в размере сумм, которые подлежали бы уплате, как если бы иностранные товары, помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории и использованные для изготовления продуктов переработки в соответствии с нормами выхода продуктов переработки, помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Для исчисления пошлин применяются ставки ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и курс валют, действующие на день регистрации таможенным органом декларации на товары, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, (на день регистрации таможенным органом заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары).

С сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, уплачиваемых (взыскиваемых), подлежат уплате проценты, как если бы в отношении указанных сумм была предоставлена отсрочка их уплаты со дня помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории по день помещения товаров под таможенную процедуру реэкспорта.

В случае если действие таможенной процедуры переработки на таможенной территории приостанавливалось, проценты, предусмотренные насто-

ящим пунктом, за период приостановления действия таможенной процедуры не начисляются и не уплачиваются.

По процедуре магазина беспошлинной торговли основаниями для начисления процентов за отсрочку (рассрочку) являются следующие случаи [2, ст. 247]:

– нарушение условий использования товаров в соответствии с таможенной процедурой беспошлинной торговли;

– утрата иностранных товаров, за исключением уничтожения или безвозвратной утраты вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо безвозвратной утраты в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки или хранения;

– если в течение установленного срока в отношении реализованных иностранных товаров не подана декларация на товары.

Ввозные таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины подлежат уплате, как если бы иностранные товары, помещенные под таможенную процедуру беспошлинной торговли, помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления без применения тарифных преференций и льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов.

Для исчисления применяются ставки ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, действующие на день регистрации таможенным органом декларации на товары, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру беспошлинной торговли.

С этих сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин подлежат уплате проценты, как если бы в отношении указанных сумм была предоставлена отсрочка их уплаты со дня помещения товаров под таможенную процедуру беспошлинной торговли по день истечения срока уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

За каждый день пользования отсрочкой или рассрочкой уплаты ввозных таможенных пошлин, начиная со дня, следующего за днем выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, по день прекращения обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин подлежат уплате проценты [2, ст. 60].

Проценты за отсрочку или рассрочку уплаты ввозных таможенных пошлин подлежат уплате в размере $1/360$ от ставки рефинансирования (ключевой ставки, учетной ставки), устанавливаемой в соответствии с законодательством государства – члена Союза, в котором товары помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, и применяемой для начисления процентов. Для начисления процентов за отсрочку или рассрочку уплаты ввозных таможенных пошлин применяется ставка рефинанси-

рования (ключевая ставка, учетная ставка), действующая в соответствующие периоды фактического пользования отсрочкой или рассрочкой.

Проценты за отсрочку или рассрочку уплаты ввозных таможенных пошлин подлежат уплате не позднее дня, следующего за днем уплаты или взыскания ввозных таможенных пошлин.

Проценты за предоставление отсрочки рассчитываются по формуле:

$$\text{Пот} = C \times Д \times Cт / 360 \times 100\%, \quad (8.1)$$

где Пот – сумма процентов за предоставление отсрочки, руб.;

C – сумма таможенных пошлин, налогов (пеней), по уплате которых предоставлена отсрочка, руб.;

Д – число календарных дней, на которые предоставлена отсрочка;

Ст – ставка рефинансирования, установленная Банком России, действующая в период отсрочки (%);

360 – установленное число.

Пример расчета таможенных платежей, подлежащих уплате при предоставлении отсрочки.

Фирма ОАО «Коннект» осуществила поставку телекоммуникационного оборудования (аккумуляторы электрические, код ТНВЭД ТС 8507 10 4109) в количестве 1500 шт. Таможенная стоимость товара составляет 8 250 000 руб. Товар облагается НДС по ставке 20% и пошлиной. Ставка пошлины на данный товар составляет 15%, но не менее 3,3 евро за 1 шт. Данный товар предполагается к использованию в процессе сборки коммуникационного оборудования для морских и речных судов. Товар должен быть выпущен по процедуре выпуска для внутреннего потребления 15 мая. Фирма ОАО «Коннект» обратилась с заявлением в таможенные органы о предоставлении отсрочки сроком на 2 месяца (с 15 мая по 15 июля) по уплате пошлины и НДС. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 15% годовых. Курс евро к рублю: 70 руб. за евро.

Требуется рассчитать сумму процентов за предоставление отсрочки и общую сумму оплаты пошлин и налогов с учетом процентов за отсрочку.

Решение.

Задача решается в 5 этапов.

1. Рассчитывается сумма пошлины, подлежащая уплате, в данном случае комбинированная.

Сначала рассчитаем пошлину по установленной адвалорной ставке:

$$\text{Па} = (8\,250\,000 \times 15) / 100 = 1\,237\,500 \text{ руб.}$$

Затем рассчитаем пошлину по специфической ставке, с переводом ее в рубли для последующего сравнения с суммой, полученной по адвалорной ставке:

$$\text{Пс} = (3,3 \times 1500) \times 70 = 346\,500 \text{ руб.}$$

Для определения суммы пошлины, подлежащей оплате, сравниваются полученные величины пошлины. В нашем примере сумма пошлины, исчисленной по адвалорной ставке (1 237 500 руб.), больше, чем сумма пошлин, исчисленная по специфической ставке (346 500 руб.). Следовательно, для дальнейших расчетов принимается пошлина, исчисленная по адвалорной ставке, т.е. 1 237 500 руб.

2. Рассчитывается сумма подлежащего уплате НДС. Для этого определяется налогооблагаемая база, которая состоит из суммы таможенной стоимости и таможенной пошлины, и рассчитывается сумма НДС:

$$\text{Сндс} = (\text{Ст} + \text{Па}) = (8\,250\,000 + 1\,237\,500) \times 20 / 100 = 1\,897\,500 \text{ руб.}$$

3. Рассчитывается общая сумма пошлин и налогов, подлежащая уплате:

$$(\text{Па} + \text{Сндс}) = 1237\,500 + 1897\,500 = 3\,135\,000 \text{ руб.}$$

4. Рассчитывается количество дней, на которые предоставлена отсрочка, начиная с 16 мая (день, следующий за днем выпуска товара в свободное обращение) по 15 июля включительно, с учетом количества календарных дней в каждом месяце (в примере 61 день). Рассчитываются проценты за предоставленную отсрочку отдельно по видам таможенных платежей.

По пошлине:

$$(1\,237\,500 \times 61 \times 15\%) / 360 \times 100 = 31\,453 \text{ руб.}$$

По налогу на добавленную стоимость:

$$(1\,897\,500 \times 61 \times 15\%) / 360 \times 100 = 48\,228 \text{ руб.}$$

Полученные суммы процентов суммируются:

$$31\,453 + 48\,228 = 79\,681 \text{ руб.}$$

5. Общая сумма, подлежащая оплате по истечении срока, на который предоставлена отсрочка, составит:

$$3\,135\,000 + 79\,681 = 3\,214\,681 \text{ руб.}$$

Проценты за предоставление рассрочки рассчитываются по формуле:

$$\text{Прс} = \frac{\text{Сп} \times \text{Д1} \times \text{Ст}}{360 \times 100\%} + \frac{(\text{Сп} - \text{Сп1}) \times \text{Д2} \times \text{Ст}}{360 \times 100\%} + \frac{(\text{Сп} - \text{Сп1} - \text{Сп2} - \dots - \text{Спм} - 1) \times \text{Дм} \times \text{Ст}}{360 \times 100\%} \quad (8.2)$$

при этом:

$$\text{Сп} = \text{Сп1} + \text{Сп2} + \dots + \text{Сп}^{\text{п}} - 1 + \text{Спм}$$

$$\text{Д} - \text{Д1} + \text{Д2} + \dots + \text{Дм},$$

где Прс – проценты за предоставление рассрочки, руб.;

Сп – сумма таможенных пошлин, налогов (пеней), по уплате которых предоставлена рассрочка, руб.;

Сп1, Сп2, Спм – частично уплаченные таможенные пошлины, налоги (пени) за отдельные периоды в соответствии с графиком уплаты таможенных платежей, в иностранной валюте для расчета процентов за предоставление рассрочки. Перерасчет уплаченной суммы в валюту Российской Федерации

проводится по курсу Банка России, действующему на день фактической уплаты, руб.;

Д – общее число календарных дней, на которые предоставлена рассрочка;

Д1, Д2, Дм – число календарных дней периодов рассрочки в соответствии с графиком уплаты таможенных платежей, установленным таможенным органам при предоставлении рассрочки;

Ст – ставка рефинансирования, установленная Банком России, действующая в период рассрочки, %;

360 – установленное число дней в календарном году

В случае изменения ставки рефинансирования Банка России в период действия отсрочки или рассрочки проценты за предоставление отсрочки или рассрочки пересчитываются, исходя из фактического числа дней действия ставок рефинансирования.

Пример расчета сумм таможенных платежей, подлежащих уплате при предоставлении рассрочки.

Фирма ОАО «Теплый дом» закупила партию цемента, который будет использован для производства строительных конструкций. Товар выпущен в соответствии с процедурой выпуска в свободное обращение 21 июня. Сумма подлежащей уплате пошлины составляет 3000 евро, или 123 000 руб. Сумма подлежащего уплате НДС составляет 81 540 руб. При этом частично уплачены пошлина в сумме 3000 руб. и НДС в сумме 21 540 руб. Фирма попросила предоставить рассрочку оплаты таможенных платежей на остальную часть подлежащих оплате пошлин и налогов сроком на 3 месяца, т.е. до 21 сентября включительно. Ставка рефинансирования ЦБ России 12%. График погашения: задолженность погашается равными долями 21 числа каждого месяца, т.е. пошлина погашается по 4000 руб. за период, НДС 20 000 руб. за период.

Периоды:

1-й: 21 июня – 21 июля;

2-й: 21 июля – 21 августа;

3-й: 21 августа – 21 сентября.

Требуется определить общую сумму пошлин и налогов, подлежащую уплате с учетом процентов за предоставление рассрочки.

Решение.

Задача решается в 4 этапа.

1. Определяется количество дней рассрочки в целом, в том числе по периодам в соответствии с графиком платежей и количеством календарных дней в месяце:

1-й период: 21 июня – 21 июля – 30 дней;

2-й период: 21 июля – 21 августа – 31 день;

3-й период: 21 августа – 21 сентября 31 день.

2. Рассчитываются проценты отдельно по видам платежей и по периодам с учетом ранее погашенных задолженностей:

1-й период

По пошлине:

$$\text{Прсп} = (12\,000 \times 30 \times 12) / 365 \times 100 = 118,36 \text{ руб.}$$

По НДС:

$$\text{Прсндс} = (60\,000 \times 30 \times 12) / 365 \times 100 = 591,78 \text{ руб.}$$

Сумма процентов за 1-й период:

$$\text{Прс1} = 118,36 + 591,78 = 710,14 \text{ руб.}$$

2-й период

По пошлине:

$$\text{Прсп} = (12\,000 - 4000) \times 31 \times 12 / 365 \times 100 = 81,53 \text{ руб.}$$

По НДС:

$$\text{Прсндс} = (60\,000 - 20\,000) \times 31 \times 12 / 365 \times 100 = 407,67 \text{ руб.}$$

Сумма процентов за 2-й период:

$$\text{Прс2} = 81,53 + 407,67 = 489,20 \text{ руб.}$$

3-й период

По пошлине:

$$\text{Прсп} = (12\,000 - 4000 - 4000) \times 31 \times 12 / 365 \times 100 = 40,77 \text{ руб.}$$

По НДС:

$$\text{Прсндс} = (60\,000 - 20\,000 - 20\,000) \times 31 \times 12 / 365 \times 100 = 203,84 \text{ руб.}$$

Сумма процентов за 3-й период:

$$\text{Прс3} = 40,77 + 203,84 = 244,61 \text{ руб.}$$

3. Рассчитывается общая сумма процентов за весь период рассрочки как сумма по периодам:

$$\text{Прсо} = 710,14 + 489,20 + 244,61 = 1443,95 \text{ руб.}$$

4. Рассчитывается общая сумма пошлин и налогов, подлежащая уплате, с учетом процентов за предоставленную рассрочку

$$\text{Сп} + \text{Прсо} = 123\,000 + 81\,540 + 1443,95 = 205\,983,95 \text{ руб.}$$

Проценты уплачиваются не позднее дня, следующего за днем прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

Вопросы для самоконтроля

1. В какой форме осуществляется изменение сроков уплаты таможенных платежей?
2. Каковы основания для изменения сроков уплаты таможенных платежей?
3. Какие таможенные процедуры рассматриваются как предоставление отсрочки таможенных платежей?
4. В каких случаях отсрочка и рассрочка не предоставляются?
5. Как определяется размер ставки процента за отсрочку, рассрочку таможенных платежей?
6. По каким видам платежей предоставляется отсрочка и рассрочка?

7. Как рассчитываются проценты за отсрочку уплаты пошлин и налогов и общая сумма, подлежащая оплате?

8. Как рассчитываются проценты за рассрочку уплаты пошлин и налогов и общая сумма, подлежащая уплате?

Тестовые задания

1. Отсрочка или рассрочка может быть предоставлена:
 - а) по одному или нескольким видам налогов (пошлин);
 - б) только по одному виду налогов в одной декларации;
 - в) только по пошлине;
 - г) по таможенным сборам за проведение таможенных операций.
2. Отсрочка, рассрочка предоставляется:
 - а) по заявлению отправителя товара;
 - б) по заявлению плательщика пошлин и налогов;
 - в) по требованию таможенного органа;
 - г) по обращению налоговой службы.
3. Отсрочка или рассрочка предоставляются сроком:
 - а) на 5 лет;
 - б) до 1 года;
 - в) до 6 месяцев;
 - г) до 3 месяцев.
4. Основанием для предоставления отсрочки, рассрочки без уплаты процентов могут являться (выбрать три верных варианта):
 - а) причинение ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
 - б) отказ покупателя оплатить сделку по причине поставки товара ненадлежащего качества;
 - в) задержка плательщику пошлин и налогов финансирования из федерального бюджета или оплаты выполненного государственного заказа;
 - г) осуществление плательщиком таможенных пошлин и налогов поставок по международному договору Российской Федерации;
 - д) отсутствие необходимой суммы денежных средств на счетах плательщика.
5. Отсрочка или рассрочка не предоставляется, если (выбрать 2 верных варианта):
 - а) возбуждено уголовное дело, предварительное расследование по которому отнесено к компетенции таможенных органов;
 - б) плательщик налогов имел в течение года до подачи заявления об отсрочке (рассрочке) задолженности по уплате таможенных платежей;
 - в) возбуждена процедура банкротства;
 - г) плательщик внесен в систему рисков как имеющий административные правонарушения в сфере таможенного законодательства.

6. При каких процедурах взимаются проценты за отсрочку (рассрочку) таможенных платежей (выбрать три верных варианта):

а) если продукты переработки, помещенные под процедуру реэкспорта, не вывезены с таможенной территории Союза;

б) при помещении продуктов переработки и (или) иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, под процедуру выпуска для внутреннего потребления;

в) при процедуре временного ввоза (допуска);

г) при процедуре таможенного склада;

д) при помещении иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

7. За предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин и налогов на сумму таможенных пошлин, налогов, срок уплаты которых был изменен, исчисляются проценты, исходя из:

а) процента роста инфляции за текущий период;

б) ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;

в) ставки кредита банка, в котором открыт счет плательщика пошлин и налогов.

ГЛАВА 9. ПЕНИ

Пеней признается [3, ст. 72] сумма денежных средств, которую плательщик (лицо, несущее солидарную обязанность) обязан уплатить в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в установленные сроки.

Обязанность по уплате пени возникает со дня, следующего за днем истечения срока исполнения обязанности по уплате таможенных платежей.

Обязанность по уплате пени прекращается в следующих случаях [3, ст. 72]:

- исполнение обязанности по уплате пени;
- если таможенным органом, осуществляющим взыскание, получено подтверждение об исполнении обязанности по уплате пошлин и налогов;
- возникновение обстоятельств, с которыми международные договоры и акты в сфере таможенного регулирования связывают прекращение обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и процентов;
- признания сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и процентов безнадежными к взысканию.

Обязанность по уплате пени исполняется одновременно с уплатой таможенных платежей в полном объеме и независимо от применения иных мер ответственности за нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования.

Пени уплачиваются при неуплате или неполной уплате плательщиком в установленный срок пошлин и налогов. При возникновении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов на территории другого государства – члена Союза, подлежащие уплате таможенные пошлины, налоги взыскиваются на основании документов, определенных международным договором государств – членом Союза, без начисления пеней.

Суммы таможенных платежей, пеней, процентов, взыскание которых оказалось невозможным, признаются безнадежными к взысканию и списываются в установленном порядке и по установленным законом основаниям.

Пеня начисляется за каждый день нарушения срока исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, начиная со дня, следующего за днем истечения такого срока. Исключением является невыполнение условий использования товаров, ввезенных на таможенную территорию Союза по карнетам А.Т.А., в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза или транзита. В сумму денежных средств, подлежащих уплате гарантирующей ассоциацией в соответствии с Таможенной конвенцией о карнете А.Т.А. для временного ввоза товаров, включается пеня в размере 10% от суммы та-

моженных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

Размер пени определяется путем применения ставки пени и базы для ее исчисления. База для начисления пени равна сумме таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, обязанность по уплате которых не исполнена. Размер пени не может превышать размера таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и процентов, в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязанности по уплате которых начислена пеня. Уменьшение размера начисленной пени, а также предоставление отсрочки или рассрочки уплаты пени не допускаются.

В соответствии с таможенным законодательством применяются следующие ставки пени [3, ст. 72]:

– одна трехсотая ключевой ставки ЦБ России, действующей в день ее применения;

– одна сотая ключевой ставки ЦБ России, действующей на день ее применения; применяется при начислении пени в случаях принятия решения о взыскании таможенных платежей.

Пени начисляются в валюте Российской Федерации, либо таможенным органом, либо плательщиком, либо солидарно ответственным с ним лицом (рис. 9.1).

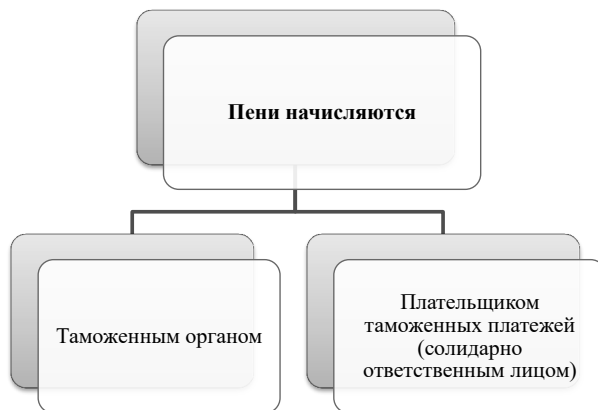


Рис. 9.1. Субъекты права, осуществляющие исчисление пени

Таможенный орган начисляет пени на сумму таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, срок исполнения обязанности по уплате которых был нарушен, при [3, ст. 72]:

– исчислении таможенных платежей, специальных, антидемпинговых,

компенсационных пошлин, если такое исчисление производит таможенный орган, – в форме расчета таможенных платежей;

– при внесении изменений в декларацию на товары – в корректировке декларации на товары;

– при формировании уведомления (уточнения к уведомлению) о не уплаченных в установленный срок суммах – в уведомлении;

– при принятии решения о взыскании – в решении;

– при оформлении требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии или договору поручительства – требованию;

– при оформлении требования об уплате денежных средств гарантирующим объединением (ассоциацией) – в требовании.

– при взыскании таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в судебном порядке пени начисляются при подаче таможенным органом в суд или арбитражный суд иска или заявления. До принятия судебного акта таможенный орган для уточнения исковых требований проводит пересчет пени по день такого пересчета включительно.

Таможенный орган начисляет пени за следующие периоды [3, ст. 72]:

– начиная со дня, следующего за днем истечения срока исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и процентов,

– по:

- день проведения такого начисления включительно – если на день начисления пени обязанность по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и процентов не исполнена;

- день исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и процентов включительно – если на день начисления пени такая обязанность исполнена.

Плательщик (лицо, несущее солидарную обязанность) начисляет пени на сумму таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и процентов, срок исполнения обязанности по уплате которых был нарушен [3, ст. 72]:

– при таможенном декларировании товаров с применением декларации на товары – в декларации на товары;

– при внесении изменений и дополнений в декларацию на товары – в корректировке декларации на товары.

Плательщик (лицо, несущее солидарную обязанность) начисляет пени за период, начиная со дня, следующего за днем истечения срока исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и процентов, по день подачи декларации на товары или корректировки декларации на товары включительно.

Пени не начисляются в случае [3, ст. 72]:

– если таможенным органом не установлен плательщик таможенных пошлин, налогов;

– если таможенные пошлины, налоги взыскиваются при возникновении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов на территории другого государства – члена Союза;

– при несостоятельности или банкротстве;

– при определении таможенной стоимости товаров, если при декларировании товаров точная величина их таможенной стоимости не может быть определена в связи с отсутствием документов, подтверждающих точные сведения, необходимые для ее расчета, допускается отложить определение точной таможенной стоимости товаров. В этом случае допускается ее заявление на основе имеющихся у декларанта документов и сведений и исчисление и уплата таможенных пошлин, налогов исходя из заявленной таможенной стоимости;

– если обязанность по уплате таможенных платежей обеспечена денежным залогом на сумму такого денежного залога;

– за период предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов;

– за период, начиная со дня, следующего за днем формирования уведомления (уточнения к уведомлению) об уплате таможенных платежей, по день исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, если эта обязанность полностью была исполнена в установленные сроки;

– за период, начиная со дня, следующего за днем формирования решения таможенного органа о применении меры взыскания таможенных платежей, по день исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, если в результате применения такой меры взыскания обязанность по уплате исполнена полностью в случаях принятия решения о взыскании таможенных платежей:

▪ за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках и его электронных денежных средств (бесспорное взыскание);

▪ обращения взыскания на обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, на обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела и на обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора

▪ взыскания таможенных платежей за счет товаров, в отношении которых таможенные платежи, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины, проценты и пени не уплачены или уплачены не полностью

▪ взыскания таможенных платежей за счет остатков авансовых платежей, излишне уплаченных (взысканных) и иного имущества плательщика;

– при направлении уведомления (уточнения к уведомлению) о:

• не уплаченных в установленный срок суммах;

• дополнительно начисленных по результатам принятия решения по сле выпуска товаров;

• решения о внесении изменений в сведения, заявленные в декларации

на товары, касающиеся таможенной стоимости.

В следующих случаях:

- в случае наличия авансовых платежей участника внешнеэкономической деятельности при условии, что таможенному органу дано право на распоряжение указанными авансовыми платежами, в том числе право на их безакцептное списание;

- в случае следования разъяснениям таможенных органов, если законодательно установлено, что эти разъяснения носят обязательный к применению характер;

- в случае ошибки при неполном списании денежных средств со счета плательщика, если лицо докажет достаточность денежных средств на его счете на момент списания;

- в случае указания неверного кода товара в декларации при условии отсутствия состава административного правонарушения и преступления;

- если сведения, заявленные в декларации на товары, были заявлены в результате выполнения письменных разъяснений о порядке применения законодательства Российской Федерации о таможенном регулировании, данных декларанту или таможенному представителю, осуществлявшим декларирование товаров, либо неопределенному кругу лиц федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела;

- за период со дня, следующего за днем окончания срока направления уведомления (уточнения к уведомлению) об уплате по день исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, если эта обязанность полностью была исполнена до наступления срока, указанного в уведомлении (15 дней с момента его получения);

- за период со дня, следующего за днем окончания срока направления требования об уплате денежных средств по банковской гарантии или договору поручительства, если такое требование было направлено после окончания срока, установленного для исполнения требования по уплате, по день исполнения такого требования, если требование было полностью исполнено в установленные в нем сроки;

- в иных случаях, предусмотренных таможенным законодательством.

Исчисление пеней производится по следующей формуле:

$$П = С \times Д \times Ст / 300 \times 100\%, \quad (9.1)$$

где П – сумма пеней за несвоевременную уплату таможенных пошлин и налогов, руб.;

С – сумма неуплаченных таможенных пошлин и налогов в руб.;

Д – число календарных дней просрочки уплаты таможенных пошлин и

налогов;

Ст – ставка рефинансирования (в процентах), установленная Банком России, действующая а период просрочки.

В случае если принято решение о взыскании таможенных платежей расчет пени осуществляется по формуле:

$$П = С \times Д \times Ст / 100 \times 100\%, \quad (9.2)$$

где П – сумма пеней за несвоевременную уплату таможенных пошлин и налогов, руб.;

С – сумма неуплаченных таможенных пошлин и налогов в руб.;

Д – число календарных дней просрочки уплаты таможенных пошлин и налогов; Ст – ставка рефинансирования (в процентах), установленная Банком России, действующая а период просрочки.

Пример расчета пени

Отделом таможенной инспекции таможенного органа 20 ноября 2018 г. обнаружена недоимка по ДТ № 03928/150518/** на сумму 50 000 руб. Декларация была выпущена в соответствии с заявленной процедурой 15.05.2018. После обнаружения неуплаты было направлено требование об уплате недоимки и пени 21 ноября 2018 г. В дальнейшем в адрес организации-должника отделом таможенных платежей было направлено требование об уплате недоимки и пени, а после его неисполнения на основе решения о взыскании задолженности за счет денежных средств, находящихся в банке, выставлено инкассовое поручение от 20 декабря 2018 г. Ставка рефинансирования Банка России составляла в этот период 25%.

Требуется рассчитать сумму пени до выставления инкассового поручения и после за время задолженности.

Решение.

Задача решается в 3 этапа

На первом этапе определяется количество дней просрочки. Расчет производится начиная со дня, следующего за днем выпуска товара (срок уплаты – ДО выпуска), и даты направления требования об уплате (включительно), что составляет 189 дней.

$$П = 50\,000 \times 189 \times 25 / (100 \times 100) = 7875 \text{ руб.}$$

На втором этапе определяется количество дней просрочки. Расчет проводится начиная со дня следующего за днем выпуска товара и даты выставления инкассового поручения, т.е. обращения взыскания на денежные средства, находящиеся на счетах плательщика.

$$П = 50\,000 \times 218 \times 25 / (100 \times 100) = 27\,250 \text{ руб.}$$

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое пени?
2. В каких случаях начисляются пени?
3. В каких случаях пени не начисляются?
4. За какой срок начисляются пени?
5. Как измеряется срок при начислении пени (в днях, неделях, месяцах, годах)?
6. Какова формула расчета пени?
7. Как рассчитывается ставка процентов при уплате пени?

Тестовые задания

1. Пени начисляются за:
 - а) каждый год просрочки уплаты;
 - б) каждый месяц просрочки уплаты;
 - в) каждый день просрочки уплаты.
2. Проценты за просрочку уплаты таможенных платежей исчисляются в размере:
 - а) одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов;
 - б) ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов;
 - в) 25% от суммы неуплаченных платежей.
3. Пени не начисляются:
 - а) если таможенным органом не установлен плательщик таможенных пошлин, налогов;
 - б) если таможенные пошлины, налоги взыскиваются при возникновении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов на территории другого государства – члена Союза;
 - в) в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве);
 - г) во всех перечисленных случаях.
4. Пени начисляются от суммы:
 - а) всех пошлин и налогов, подлежащих уплате;
 - б) неуплаченных таможенных платежей;
 - в) суммы пошлин, налогов и сборов.
5. Расчет пени начинается:
 - а) со дня, следующего за днем просрочки уплаты таможенных платежей;

б) со дня просрочки уплаты таможенных платежей;
в) через 6 рабочих дней со дня просрочки уплаты таможенных платежей.

6. Расчет срока, за который начисляются пени, осуществляется (выбрать два верных варианта ответа):

- а) до дня исполнения обязанностей по уплате пошлин и налогов;
- б) до дня принятия решения о предоставлении отсрочки (рассрочки) уплаты пошлин и налогов;
- в) до дня подачи заявления о предоставлении отсрочки (рассрочки);
- г) до дня направления таможенным органом требования об уплате пени.

ГЛАВА 10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, НАЛОГОВ, ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА И УПОЛНОМОЧЕННЫХ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАТОРОВ

10.1. Случаи и способы применения обеспечения

В процессе реализации таможенных операций возможно возникновение ситуаций, когда требуются гарантии исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов. В связи с этим таможенными органами используется обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов, которое направлено на создание условий, которые обеспечивают гарантированное их взимание и исполнение государством своей фискальной и регулирующей роли в экономике.

Обеспечение применяется в группах случаев, представленных на рис. 10.1.



Рис. 10.1. Случаи применения обеспечения уплаты таможенных платежей

Виды таможенных платежей, в отношении которых применяется обеспечение уплаты, представлены на рис. 10.2.



Рис. 10.2. Виды таможенных платежей, в отношении которых применяется обеспечение уплаты

Таможенное законодательство четко оговаривает случаи и способы обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов пошлин и налогов.

А. Обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов

Обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов применяется в следующих случаях [2, ст. 58, 120–122, 143, 177, 304; 3, гл. 10]:

- изменение сроков уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов (отсрочка и рассрочка);

- выпуск товаров до подачи декларации на товары;

- до завершения проверки таможенных, иных документов и сведений;

- назначение таможенной экспертизы;

- помещение под процедуру таможенного транзита, завершение и прекращение действия таможенной процедуры таможенного транзита в отношении товаров Союза, перевозимых с одной части таможенной территории Союза на другую часть таможенной территории Союза через территории государств, не являющихся членами Союза, и морем;

- помещение товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории;

- помещение товаров под таможенные процедуры временного ввоза (допуска), временного вывоза;

– помещение под таможенную процедуру таможенного склада товаров, если хранение таких товаров будет осуществляться в местах, не являющихся таможенными складами (если не позволяют габариты и т.п.);

– условный выпуск товаров;

– временное хранение товаров:

а) в помещениях, на складах, открытых площадках и иных территориях получателя товаров;

б) в иных местах, определяемых актами Правительства Российской Федерации;

в) в местах разгрузки и перегрузки (перевалки) товаров в пределах территории морского (речного) порта в установленных случаях;

– подача ходатайства о приостановлении исполнения решения таможенного органа о взыскании таможенных платежей, (обжалование решения о взыскании);

– исполнение обязанностей организации, работающей в сфере таможенного дела и др.

В иных случаях при возникновении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов не требуется.

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов не предоставляется: в случаях, установленных международными актами в сфере таможенного регулирования, международными договорами Российской Федерации с третьей стороной, актами Президента и Правительства Российской Федерации, а также в отношении [3, ст. 55]:

– воздушных и морских судов, ввозимых организациями в целях осуществления хозяйственной деятельности, оказания транспортных услуг в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза либо ввозимых в уставный капитал предприятий с иностранными инвестициями;

– авиационных двигателей, запасных частей и оборудования, необходимых для нормальной эксплуатации воздушных судов и обеспечения безопасности полетов, ввозимых организациями в целях проведения ремонта, технического обслуживания воздушных судов, в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза или при условном выпуске таких товаров;

– коммерческих и научных образцов при их временном ввозе и временном вывозе научными организациями; (Однако по данным случаям таможенные органы могут принять решение о предоставлении обеспечения в следующих случаях [3, ст. 55]:

– если плательщик осуществляет внешнеэкономическую деятельность менее одного года;

– если плательщиком не исполнена в установленные сроки обязанность по уплате таможенных платежей;

– если у плательщика имеется невыполненная обязанность по уплате административного штрафа.)

– природного газа, вывозимого трубопроводным транспортом на хранение в подземные хранилища, расположенные за пределами территории России, либо помещаемого в газотранспортную систему в целях обеспечения технологического процесса транспортировки в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза;

– товаров, декларанты которых отвечают одновременно следующим условиям:

а) совокупная сумма исполненной декларантом за три календарных года, предшествующих году, в котором подана декларация на товары, обязанности по уплате таможенных платежей, составляет не менее 7 млрд руб.;

б) совокупная стоимость активов декларанта по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий календарный год превышает размер обеспечения в 10 раз и более;

в) в отношении декларанта на момент принятия решения о выпуске товаров отсутствуют вступившие в силу и неисполненные постановления по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела;

г) у декларанта на момент принятия решения о выпуске товаров отсутствует неисполненная в установленный срок обязанность по уплате таможенных платежей, пени и процентов;

– иностранных товаров, ввозимых на таможенную территорию и помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с применением льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в рамках соглашения о разделе продукции;

– товаров, по которым размер обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов не превышает суммы, эквивалентной пятистам евро по курсу ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действующему на день регистрации декларации на товары, а если декларация на товары не представляется, – на день принятия решения о непредоставлении обеспечения.

При выпуске товаров до подачи декларации на товар обеспечение таможенных пошлин и налогов не предоставляется в отношении следующих товаров [3, ст. 55]:

– товаров, необходимых для ликвидации последствий стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

– продукции военного назначения, необходимой для выполнения акций по поддержанию мира либо для проведения учений;

– гуманитарной и технической помощи;

– валюты государств-членов, иностранной валюты, иных валютных ценностей, драгоценных металлов, в том числе золота, ввозимых национальными (центральными) банками государств-членов и их филиалами;

– товаров, определяемых законодательством государств – членов Союза;

– авиационных двигателей, запасных частей и оборудования, необходимых для нормальной эксплуатации воздушных судов и обеспечения безопасности полетов, ввозимых организациями в целях проведения ремонта, технического обслуживания воздушных судов;

– товаров, таможенные операции в отношении которых от имени и по поручению декларанта осуществляет таможенный представитель, несущий с таким декларантом солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, если выполняются условия и установленные требования к декларанту по финансовой устойчивости организации, а именно:

а) размер обязанности по уплате таможенных платежей представляемых таможенным представителем лиц, по которой не предоставлялось обеспечение и которая не прекращена и не исполнена на момент поступления в таможенный орган обращения таможенного представителя, не превышает: в 2018 году – 20%, в 2019 году – 35%, в 2020 и последующих годах – 50% суммы обеспечения исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, принятого таможенным органом в целях включения в реестр таможенных представителей;

б) срок действия обеспечения исполнения обязанностей таможенного представителя истекает не ранее чем через три месяца после дня установленного срока исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, либо срока наступления события, с которым связано исполнение обязанности по уплате таможенных платежей;

в) декларанты, от имени которых действует таможенный представитель товаров отвечают условиям, при которых обеспечение не требуется; соблюдение иных условий в случае, если они установлены.

При выпуске товаров до завершения проверки таможенных, иных документов и сведений или при назначении таможенной экспертизы обеспечение таможенных пошлин и налогов не предоставляется в случаях, если [3, ст. 55]:

– декларантом товаров выступает уполномоченный экономический оператор;

– таможенные операции осуществляет таможенный представитель, несущий с декларантом солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, если выполняются установленные условия;

– декларантами перемещаемых товаров выступают лица, отвечающие установленным условиям (финансовая обеспеченность и устойчивость – превышение стоимости активов над обеспечением в 10 раз и др.).

При помещении товаров под следующие таможенные процедуры обеспечение таможенных пошлин и налогов не предоставляется в случаях [3, ст. 55]:

– переработки вне таможенной территории, если декларантом товаров является лицо, получившее разрешение на переработку товаров и которое отвечает условиям финансовой устойчивости для декларантов (исполнение обязанностей на сумму не менее 7 млрд руб. и стоимость активов превышает размер обеспечения в 10 раз);

- таможенного транзита для перевозки на борт водного судна иностранных товаров, ранее помещенных под таможенную процедуру таможенного склада и выпущенных в качестве припасов, обеспечение не предоставляется при условии, что декларантом таких товаров является владелец таможенного склада, и при применении таможенной процедуры таможенного транзита соблюдены условия помещения товаров под данную процедуру.

Решение о непредоставлении обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов направляется декларанту в сроки выпуска товара. Для принятия данного решения Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в области таможенного дела (Министерство финансов Российской Федерации), доводит до таможенных органов следующую информацию [3, ст. 55]:

– о декларантах, у которых совокупная сумма исполненной за три предшествующих календарных года обязанности по уплате федеральных налогов и таможенных платежей составляет не менее 7 млрд руб., а также о совокупной стоимости активов данных лиц (не позднее 30 апреля каждого года);

– о совокупной сумме исполненной декларантом за три предшествующих календарных года обязанности по уплате федеральных налогов предоставляется (не позднее 15 апреля каждого года).

При подаче деклараций на товары с 1 января по 30 апреля используются данные на 31 декабря года, предшествующего году, в котором было произведено обновление информации о стоимости активов и совокупной сумме исполненной обязанности по уплате федеральных налогов и таможенных платежей, за три предшествующих календарных года.

При подаче деклараций на товары в период с 1 мая по 31 декабря используются данные на 31 декабря года, предшествующего году, в котором поданы декларации.

Размер сумм обеспечения таможенных пошлин и налогов при совершении таможенных операций зависит от направления перемещения товара (рис. 10.3).

Сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов определяется исходя из сумм пошлин, налогов и сборов, подлежащих уплате при помещении товаров под процедуры выпуска для внутреннего потребления или экспорта без учета тарифных преференций и льгот по уплате пошлин, налогов, в государстве – члене Союза, таможенный орган которого производит выпуск товаров, за исключением случаев [2, ст. 65; 3, ст. 55; 25]:

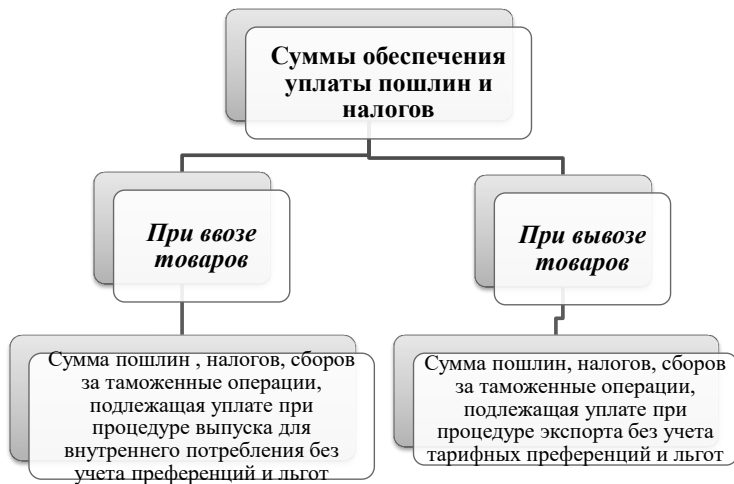


Рис. 10.3. Суммы обеспечения, вносимого при проведении таможенных операций

– если при установлении суммы обеспечения сумму точно определить невозможно в силу непредоставления точных сведений о товаре (наименовании, количестве, стране происхождения и таможенной стоимости), сумма обеспечения определяется исходя из наибольшей величины ставок таможенных пошлин, налогов, стоимости товаров или их физических характеристик в натуральном выражении (количество, масса, объем или иные характеристики), которые могут быть определены на основании имеющихся сведений у таможенного органа;

– при помещении товаров под процедуру таможенного транзита сумма обеспечения уплаты пошлин, налогов определяется исходя из сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при помещении товаров под процедуры выпуска для внутреннего потребления или экспорта без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, в государстве – члене Союза, таможенный орган которого производит выпуск товаров, но не менее сумм таможенных пошлин, налогов, которые бы подлежали уплате в других государствах – членах Союза, как если бы товар помещался на территориях этих государств под процедуры выпуска для внутреннего потребления или экспорта без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов;

– если речь идет о предоставлении обеспечения таможенным представителем, таможенным перевозчиком, уполномоченным экономическим оператором и т.п.

В размер обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов включаются суммы таможенных сборов [3, ст. 55]:

- за таможенные операции;
- за таможенные операции при выпуске товаров до подачи декларации на товары, за исключением случаев, когда такие сборы уплачены либо предоставлено освобождение от уплаты таможенных сборов.

Форма расчета сумм обеспечения уплаты таможенных платежей приведена в Приложении 21 данного пособия.

Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов предоставляется в валюте Российской Федерации следующими лицами [3, ст. 55]:

- плательщиком таможенных пошлин, налогов;
- либо иным лицом в установленных случаях, в том числе:
 - при обеспечении процедуры таможенного транзита, исполнение за плательщика обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов может обеспечиваться экспедитором или иным лицом, если это иное лицо вправе владеть, пользоваться и распоряжаться товарами, в отношении которых обеспечивается исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;
 - таможенный представитель, если несет с плательщиком солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

Возврат сумм обеспечения осуществляется в порядке, применяемом к возврату пошлин и налогов.

Обеспечение может быть предоставлено таможенными органами способами, представленными на рис. 10.4 [2, ст. 63].



Рис. 10.4. Способы обеспечения

Вместе с тем, в различных случаях таможенное законодательство предусматривает использование различных способов обеспечения. Так, денеж-

ным залогом, банковской гарантией и поручительством обеспечиваются случаи, представленные [2, ст. 63] на рис. 10.5.



Рис. 10.5. Случаи применения денежного залога, банковской гарантии и поручительства для обеспечения

При проведении таможенных операций в отношении товаров обеспечение принимается по одному таможенному документу – декларации на товар или транзитной декларации.

Б. Обеспечение исполнения обязанности по уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин

Исполнение обязанности по уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин обеспечивается в случаях, представленных на рис. 10.6 [3, ст. 56].

В иных случаях при возникновении обязанности по уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин обеспечение исполнения такой обязанности не требуется.

Если таможенные операции совершает таможенный представитель, отвечающий требованиям финансовой устойчивости, то внесения обеспечения также не требуется в случаях [3, ст. 56]:

- выпуска товаров до подачи декларации на товары;
- выпуска товаров до завершения проверки документов и сведений;
- при назначении таможенной экспертизы.



Рис. 10.6. Случаи применения обеспечения в отношении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин

Размер обеспечения по уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин определяется исходя из сумм специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, за исключением следующих случаев [3, ст. 56]:

– если размер обеспечения невозможно точно определить, сумма подлежащих уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин определяется исходя из:

- стоимости товаров;
- физических характеристик товаров в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик);
- наибольшей величины ставок специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, которые могут быть определены на основании имеющихся сведений;

– при выпуске товаров до подачи декларации и окончания проверки документов и экспертизы размер обеспечения исполнения обязанности по

уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин определяется как сумма специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, которые могут дополнительно подлежать уплате по результатам таможенного контроля, экспертизы;

– при проведении таможенного контроля таможенной стоимости товаров для определения размера обеспечения при выпуске до подачи декларации, может быть, в частности, использована:

- информация о стоимости товаров того же класса или вида, имеющаяся в распоряжении таможенного органа;

- таможенная стоимость товаров без учета заявленных вычетов и скидок, если у таможенного органа имеются сомнения в их обоснованности;

- таможенная стоимость товаров с учетом возможной величины дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, если у таможенного органа имеются сомнения в обоснованности заявленных дополнительных начислений;

– в отношении отдельных видов товаров ЕЭК вправе устанавливать фиксированные размеры обеспечения исполнения обязанности по уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

При введении антидемпинговой пошлины обеспечение исполнения обязанности по уплате антидемпинговой пошлины подлежит зачету в счет уплаты антидемпинговой пошлины и зачислению на счет, определенный Договором о Союзе для распределения между государствами – членами Союза. Решение таможенного органа о необходимости предоставления обеспечения по уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при декларировании товаров или при выпуске до подачи декларации на товары направляется декларанту в сроки выпуска товаров.

Обеспечение исполнения обязанности по уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин предоставляется в валюте Российской Федерации плательщиками и иными лицами.

Исполнение обязанности по уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин обеспечивается теми же способами, что и уплата таможенных пошлин и налогов.

Для обеспечения уплаты специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин может применяться генеральное обеспечение.

В. Обеспечение деятельности в сфере таможенного дела

Обеспечение вносится при внесении в реестр таможенных органов в отношении деятельности юридических лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, представленных на рис. 10.7.



Рис. 10.7. Лица, деятельность которых в сфере таможенного дела требует внесения обеспечения

Юридические лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, могут выбрать любой из трех способов обеспечения, представленных на рис. 10.8 [2, ст. 63; 3, ст. 57].



Рис. 10.8. Способы обеспечения деятельности юридических лиц в сфере таможенного дела

Юридическое лицо, претендующее на деятельность в сфере таможенного дела, вправе [3, ст. 57]:

- выбрать любой из способов обеспечения;
- использовать несколько способов обеспечения одновременно;
- осуществлять замену способов обеспечения.

Исполнение обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, должно обеспечиваться непрерывно в течение периода осуществления деятельности, а исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, в том числе солидарной, – до прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

Обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, предоставляется в валюте Российской Федерации. Если требуется пересчет иностранной валюты в валюту Российской Федерации, то [3, ст. 57]:

– при использовании банковской гарантии или денежного залога пересчет иностранной валюты в валюту Российской Федерации проводится по курсу ЦБ России, действующему на день регистрации таможенным органом заявления юридического лица о включении в соответствующий реестр;

– при использовании поручительства – пересчет иностранной валюты проводится по курсу валют, действующему на день заключения договора поручительства.

Размер обеспечения лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела – фиксированный [2, ст. 399; 3, ст. 347, 360, 366, 371, 377, 407; 26]:

– таможенный представитель – не менее 500 тыс. евро, в том числе:

- таможенный представитель, сфера деятельности которого будет ограничена совершением таможенных операций в отношении товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами и помещаемых под таможенную процедуру экспорта, – 5 млн. руб.;

– таможенный перевозчик – в размере, эквивалентном 200 000 евро, или в размере, определенном ЕЭК;

– склад временного хранения или таможенный склад:

- для складов открытого типа – не менее двух миллионов пятисот тысяч рублей и дополнительно трехсот рублей за каждый полный и неполный кубический метр полезного объема помещения, если в качестве склада временного хранения используется помещение, и одной тысячи рублей за каждый полный и неполный квадратный метр полезной площади, если в качестве склада временного хранения используется открытая площадка, – для владельцев складов временного хранения открытого типа;

- для складов закрытого типа – 2,5 млн. руб.;

– свободный склад – не менее 10 млн. руб.;

– магазин беспошлинной торговли – в размере 2,5 млн. руб..

Возврат сумм обеспечения осуществляется при отсутствии у такого лица неисполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов в следующих случаях:

- отказ юридическому лицу во включении в реестр лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела;
- замена одного способа обеспечения другим;
- исключение юридического лица из реестра лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела.

Если в отношении юридического лица, осуществляющего деятельность в качестве таможенного представителя, проводится таможенная проверка, возврат осуществляется после завершения таких проверок, а при необходимости принятия всех решений – по результатам проверки.

Обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, предоставляется в валюте Российской Федерации.

Г. Обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора

Обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора предоставляется в целях включения юридического лица в реестр уполномоченных экономических операторов с выдачей свидетельства о включении в реестр первого или второго типов. Деятельность уполномоченного экономического оператора обеспечивается способами, представленными на рис. 10.9 [2, ст. 63; 3, ст. 58].



Рис. 10.9. Способы обеспечения деятельности в качестве уполномоченного экономического оператора

Размер обеспечения деятельности в качестве уполномоченных экономических операторов при включении юридического лица в реестр уполно-

моченных экономических операторов с выдачей свидетельства первого типа обеспечение предоставляется в размере, эквивалентном не менее чем 1 млн евро, или [2, ст. 399, 436; 3, ст. 58]:

- если свидетельство первого типа не приостанавливалось в течение 2 лет со дня включения юридического лица в реестр, то начиная с 3-го года размер обеспечения составляет не менее чем 700 тысяч евро;

- если свидетельство первого типа не приостанавливалось в течение 4 лет со дня включения юридического лица в реестр, то начиная с 5-го года размер обеспечения составляет не менее чем 500 тысяч евро;

- если свидетельство первого типа не приостанавливалось в течение 5 лет со дня включения юридического лица в реестр, то начиная с 6-го года размер обеспечения составляет не менее чем 300 тысяч евро;

- если свидетельство первого типа не приостанавливалось в течение 6 лет со дня включения юридического лица в реестр, то начиная с 7-го года размер обеспечения составляет не менее чем 150 тысяч евро.

При включении в реестр уполномоченных экономических операторов с выдачей свидетельства первого типа юридического лица, являющегося на день регистрации таможенным органом, заявления уполномоченным экономическим оператором, имеющим свидетельство второго или третьего типа, обеспечение предоставляется в размере 1 млн. евро, или [2, ст. 399, 436; 3, ст. 58]:

- если свидетельство второго или третьего типа не приостанавливалось в течение 2 лет со дня включения юридического лица в реестр уполномоченных экономических операторов, то начиная с 3-го года исполнение обязанностей уполномоченного экономического оператора обеспечивается в размере, эквивалентном не менее чем 700 тысяч евро;

- если свидетельство второго или третьего типа не приостанавливалось в течение 4 лет со дня включения юридического лица в реестр уполномоченных экономических операторов, то начиная с 5-го года исполнение обязанностей уполномоченного экономического оператора обеспечивается в размере, эквивалентном не менее чем 500 тысяч евро;

- если свидетельство второго или третьего типа не приостанавливалось в течение 5 лет со дня включения юридического лица в реестр уполномоченных экономических операторов, то начиная с 6-го года исполнение обязанностей уполномоченного экономического оператора обеспечивается в размере, эквивалентном не менее чем 300 тысяч евро;

- если свидетельство второго или третьего типа не приостанавливалось в течение 6 лет со дня включения юридического лица в реестр уполномоченных экономических операторов, то начиная с 7-го года исполнение обязанностей уполномоченного экономического оператора обеспечивается в размере, эквивалентном не менее чем 150 тысяч евро.

В случае если юридическое лицо, осуществляющее (претендующее на) деятельность в качестве таможенного представителя и (или) таможенного перевозчика, одновременно является уполномоченным экономическим оператором (претендует на), включение в реестр уполномоченных экономических операторов, обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, или обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора предоставляются в размере максимальной суммы одного из обеспечений, вносимых для включения в реестры таможенных представителей, таможенных перевозчиков или уполномоченных таможенных операторов.

Определение нового размера обеспечения осуществляется на основании заявления об изменении размера обеспечения, составленного в произвольной форме.

Решение об отказе в изменении размера обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора принимается в случаях, если [2, ст. 399, 436; 3, ст. 58]:

- не соблюдаются установленные условия;
- новый размер обеспечения уполномоченного экономического оператора будет ниже максимальной суммы одного из обеспечений, если уполномоченный экономический оператор одновременно осуществляет деятельность в качестве таможенного представителя, таможенного перевозчика.

Возврат обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора осуществляется при отсутствии не исполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пени, процентов в следующих случаях [2, ст. 399, 436; 3, ст. 58]:

- отказ юридическому лицу во включении в этот реестр;
- замена одного способа обеспечения другим;
- уменьшение необходимого размера обеспечения;
- исключение уполномоченного экономического оператора из реестра;
- включение юридического лица в реестр уполномоченных экономических операторов с выдачей свидетельства третьего типа.

Обеспечение деятельности в качестве уполномоченного экономического оператора вносится в валюте Российской Федерации. В случае необходимости пересчет валюты производится по курсу ЦБ России на дату регистрации заявления о включении в реестр уполномоченных экономических операторов или при [3, ст. 58]:

- приостановлении деятельности уполномоченного экономического оператора на день регистрации таможенным органом уведомления о соблюдении условий включения в реестр уполномоченных экономических операторов;

- снижении суммы обеспечения – на день регистрации таможенным органом заявления о снижении суммы обеспечения;
- замене способов обеспечения – на день регистрации таможенным органом заявления о замене одного способа обеспечения другим либо при предоставлении другого обеспечения.

Расчет сумм обеспечения осуществляется в форме, утвержденной решением ЕЭК [35]. Форма расчета сумм обеспечения приведена в Приложении 21.

10.2. Особенности использования различных способов обеспечения

Денежный залог [3, ст. 60]

Внесение денежного залога осуществляется посредством использования авансовых платежей в счет обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, обеспечения исполнения обязанности по уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела.

В случаях отсутствия в месте совершения таможенных операций, расположенном в пункте пропуска через государственную границу РФ, учреждений, кредитных организаций либо электронных или платежных терминалов денежный залог в отношении товаров для личного пользования может быть внесен наличными денежными средствами непосредственно уполномоченному должностному лицу. В этом случае таможенный орган заключает договор с физическим лицом о полной индивидуальной материальной ответственности.

Проценты на сумму денежного залога не начисляются. Таможенный орган в срок, не превышающий двух рабочих дней со дня принятия денежного залога, направляет лицу, внесшему денежный залог, таможенную расписку на сумму принятого денежного залога.

Использование денежного залога для уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и таможенных сборов осуществляется на основании распоряжения лица, внесшего залог. В качестве распоряжения рассматривается подача таможенной декларации, в которой указаны сведения о таможенной расписке.

В случае неисполнения обязанности по уплате, обеспеченной денежным залогом, подлежащие уплате суммы взыскиваются из сумм денежного залога.

Остаток денежного залога подлежит зачету в счет авансовых платежей.

Банковская гарантия [3, ст. 61]

Таможенные органы принимают банковские гарантии, выданные банками, включенными в реестр банков, обладающих правом выдачи банковских гарантий, а также банковские гарантии, выданные Внешэкономбанком или Евразийским банком развития.

Банковская гарантия предоставляется в письменной форме на бумажном носителе или в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью.

Банковская гарантия должна быть безотзывной, и в ней должны быть указаны сведения:

- об условии, согласно которому исполнением обязательств гаранта по банковской гарантии является фактическое поступление денежных средств на счет Федерального казначейства;

- об уменьшении размера обязательств гаранта по банковской гарантии на сумму платежа, осуществленного гарантом по банковской гарантии. В сумму платежа, на которую уменьшается сумма гарантии, не включаются суммы неустоек, уплаченные гарантом в связи с просрочкой исполнения обязательств по банковской гарантии;

- об обязанности гаранта уплатить таможенному органу неустойку в размере 0,1 процента суммы, подлежащей уплате, за каждый календарный день просрочки исполнения обязательств по банковской гарантии;

- о применении таможенным органом мер по взысканию с гаранта сумм, обязанность по уплате которых обеспечена банковской гарантией;

- о том, что банковская гарантия не может быть отозвана или изменена гарантом.

Банковская гарантия на день ее предоставления в таможенный орган должна быть вступившей в силу. Допускаются предоставление в таможенный орган и принятие им банковской гарантии до вступления ее в силу в целях соблюдения условия непрерывности обеспечения исполнения обязанностей в отношении организаций, работающих в сфере таможенного дела или уполномоченных экономических операторов, при условии, что разница между днем предоставления банковской гарантии в таможенный орган и днем вступления ее в силу не превышает девяноста календарных дней, а срок действия ранее принятого обеспечения исполнения обязанностей истекает не ранее чем за один день до вступления банковской гарантии в силу.

Банковская гарантия в зависимости от обеспечиваемых обязанностей предоставляется:

- в таможенный орган;

- в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в области таможенного дела (Министерство финансов Российской Федерации), – для банковской гарантии, применяемой в качестве генерального обеспечения.

Таможенный орган принимает поступившую банковскую гарантию или отказывает в ее приеме в срок, не превышающий:

- пяти рабочих дней со дня ее поступления – для банковской гарантии, оформленной в письменной форме на бумажном носителе;
- одного рабочего дня, следующего за днем ее поступления, – для банковской гарантии, оформленной в форме электронного документа.

Банковская гарантия принимается таможенным органом при соблюдении установленных условий:

- если выдавший ее банк на день поступления указанной банковской гарантии включен в реестр;
- если банком не превышены максимальная сумма одной банковской гарантии и максимальная сумма всех одновременно действующих банковских гарантий, указанных в реестре для данного банка, а также отсутствуют иные основания для отказа.

Таможенный орган отказывает в приеме банковской гарантии, оформленной в форме электронного документа, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

- отзыв лицензии на осуществление банковских операций, назначение в банк временной администрации по управлению кредитной организацией, введение моратория на удовлетворение требований кредиторов банка;
- отсутствие банка, в реестре таможенных органов;
- отсутствие в банковской гарантии условия о ее безотзывности и установленных сведений;
- наличие в банковской гарантии ошибочных (неверных, недостоверных) сведений о гаранте, принципале или бенефициаре, об обеспечиваемом обязательстве, если такие сведения могут повлечь отказ гаранта в выплате по банковской гарантии;
- несоблюдение ограничения по максимальной сумме одной банковской гарантии или всех одновременно действующих банковских гарантий, указанных в реестре для банка;
- наличие в банковской гарантии указания на предоставление таможенным органом гаранту документов, которые не предусмотрены законодательством;
- срок действия банковской гарантии истекает ранее, чем через три месяца после дня установленного срока исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, обеспеченных банковской гарантией, либо срока наступления события, с которым связано исполнение обязанности по их уплате.

Таможенный орган отказывает в приеме банковской гарантии, оформленной в письменной форме на бумажном носителе, при наличии одного из следующих оснований:

- непоступление от банка в таможенные органы информации в электронном виде о выдаче банковской гарантии;

- подписание банковской гарантии лицами, не обладающими соответствующими полномочиями, или лицами, чьи полномочия не подтверждены;
- несоответствие оттиска печати гаранта на банковской гарантии оттиску печати гаранта на карточке с образцами подписей лиц, подписавших банковскую гарантию, и оттиском печати выдавшего банковскую гарантию банка, если гарант имеет печать;

- несоответствие подписей лиц, подписавших банковскую гарантию, на банковской гарантии образцам подписей указанных лиц на карточке с образцами подписей лиц, подписавших банковскую гарантию, и оттиском печати (при наличии печати) выдавшего банковскую гарантию банка;

- несоблюдение иных условий, установленных законом.

Максимальная сумма одной банковской гарантии и максимальная сумма всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком, зависит от величины собственных средств (капитала), значений обязательных нормативов, предусмотренных федеральным законом Банке России) и иных критериев.

Максимальная сумма банковских гарантий, выданных Внешэкономбанком или Евразийским банком развития, устанавливается Правительством Российской Федерации.

Включение банков в реестр банков, обладающих правом выдачи банковских гарантий, осуществляется при соблюдении следующих условий.

Для включения в реестр банк должен удовлетворять следующим требованиям:

- наличие лицензии на осуществление банковских операций, выданной ЦБ России;

- осуществление банковской деятельности не менее пяти лет;

- наличие собственных средств (капитала) в размере не менее 1 млрд руб.;

- соблюдение обязательных нормативов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о банках и банковской деятельности, на все отчетные даты в течение последних шести месяцев;

- неосуществление мер по финансовому оздоровлению банка по требованию ЦБ России;

- неназначение в банк временной администрации по управлению кредитной организацией;

- отсутствие в отношении банка действующего моратория на удовлетворение требований кредиторов кредитной организации;

- отсутствие не исполненных банком обязательств по банковским гарантиям, обеспечивавшим исполнение обязанностей;

- истечение одного года после погашения задолженности по уплате таможенных платежей, пеней и процентов в случае, если банк исключался из реестра в связи с неисполнением обязательств по банковской гарантии.

Центральный банк России ежемесячно направляет в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в области таможенного дела, сведения:

- о банках, отвечающих необходимым требованиям, а также сведения, необходимые для определения банкам максимальной суммы одной банковской гарантии и максимальной суммы всех одновременно действующих банковских гарантий;

- об обстоятельствах, свидетельствующих о несоответствии банка, включенного в реестр, установленным требованиям ЦБ России.

Для включения в реестр банк подает заявление в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в области таможенного дела, с заявлением о включении в реестр.

Вместе с заявлением банк вправе предоставить в виде оригиналов или засвидетельствованных в нотариальном порядке копий документы, подтверждающие соответствие банка установленным требованиям, и документ, подтверждающий факт внесения записи о юридическом лице в единый государственный реестр юридических лиц. По окончании рассмотрения заявления о включении в реестр заявителю по его требованию возвращаются оригиналы предоставленных документов.

Банк исключается из реестра в следующих случаях:

- ликвидация банка;
- прекращение деятельности банка путем реорганизации в форме присоединения его к другому банку;
- отзыв ЦБ России у банка лицензии на осуществление банковских операций;
- несоответствие банка установленным требованиям;
- неисполнение банком установленных обязанностей, за исключением случая, если ограничение по максимальной сумме всех одновременно действующих банковских гарантий превышено банком вследствие снижения ему такой максимальной суммы, а также при наличии фактов неисполнения банком своих обязанностей гаранта два раза и более;
- подача банком заявления об исключении из реестра.

Прием таможенными органами банковских гарантий, выданных Внешэкономбанком или Евразийским банком развития, приостанавливается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела, в случае неисполнения данными банками условий банковской гарантии или обязательств по ней и несоблюдения ограничения для принятия таких банковских гарантий, а также в случае вступления в силу федерального закона, определяющего порядок и сроки реорганизации Внешэкономбанка, или международного договора, определяющего порядок и сроки реорганизации Евразийского банка развития.

Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в области таможенного дела:

– в течение трех рабочих дней со дня исключения банка из реестра информирует об этом банк (его правопреемника) в виде документа на бумажном носителе или электронного документа, через личный кабинет или с использованием федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг» с указанием причин исключения;

– в течение трех рабочих дней со дня приостановления деятельности Внешэкономбанка и Евразийского банка развития информирует данные банки об этом с указанием причин приостановления.

Прием таможенными органами банковских гарантий, выданных Внешэкономбанком и Евразийским банком развития, возобновляется не позднее десяти рабочих дней со дня устранения причин, явившихся основанием для приостановления их деятельности. Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в области таможенного дела, в течение трех рабочих дней со дня возобновления приема таможенными органами банковских гарантий, выданных Внешэкономбанком и Евразийским банком развития, информирует об этом данные банки.

Исключение банка из реестра, приостановление приема таможенными органами банковских гарантий, выданных Внешэкономбанком и Евразийским банком развития, не приводят к прекращению действия выданных гарантом и принятых таможенными органами банковских гарантий и не освобождают гаранта от ответственности за неисполнение либо ненадлежащее исполнение условий таких банковских гарантий.

Банк, исключенный из реестра в связи с неисполнением обязательств по банковской гарантии, может быть повторно включен в реестр не ранее чем через один год после исполнения обязательств по такой банковской гарантии. Банк, исключенный из реестра в связи с несоблюдением ограничения по максимальной сумме одной банковской гарантии или максимальной сумме всех одновременно действующих банковских гарантий, определенных в реестре для данного банка, может быть повторно включен в реестр при условии устранения причин исключения из реестра.

Поручительство [3, ст. 62]

Поручитель обязывается перед таможенными органами исполнить в полном объеме обязанность, если должник не уплатит в установленный срок подлежащие уплате суммы таможенных платежей.

Поручительство оформляется в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, договором между таможенным органом и поручителем. Поручителями могут выступать организации, а также юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Договор поручительства, изменения и дополнения к нему могут заключаться в письменной форме на бумажном носителе или в форме электронного документа. Для обеспечения исполнения обязанностей нескольких лиц договор поручительства может заключать федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области таможенного дела.

Кредитором по договору поручительства должны являться таможенные органы Российской Федерации.

При неисполнении должником обязанностей, обеспеченных поручительством, поручитель и должник несут солидарную ответственность.

Лицо, имеющее намерение стать поручителем, направляет в таможенный орган предложение о заключении договора поручительства с приложением проекта договора поручительства и документов, подтверждающих полномочия лица на его заключение. Проект договора поручительства в зависимости от обеспечиваемых обязанностей представляется:

- в таможенный орган;
- в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в области таможенного дела, – для договора поручительства, применяемого в качестве генерального обеспечения, а также в случае, если договором обеспечивается исполнение обязанности по уплате таможенных платежей нескольких лиц.

Договор поручительства должен содержать положения о том, что:

- поручитель принимает на себя обязательство обеспечить исполнение своих обязательств перед таможенными органами в форме банковской гарантии;
- поручитель предоставляет таможенному органу право на списание денежных средств с банковского счета поручителя в случае невозможности их взыскания по банковским гарантиям.

Поручительство принимается таможенными органами при соблюдении любого из следующих условий:

- если лицо, имеющее намерение стать поручителем, соответствует критериям, определяемым Правительством Российской Федерации;
- если лицо, имеющее намерение стать поручителем, принимает на себя обязательство обеспечить исполнение своих обязательств перед таможенными органами в форме банковской гарантии. При этом договор поручительства вступает в силу с даты предоставления банковской гарантии.

Таможенный орган не принимает поручительство, если [3, ст. 62]:

- договор поручительства предоставлен в таможенный орган, который не осуществляет необходимые таможенные операции (выпуск товара и т.д.);
- договор поручительства не содержит необходимых обязательств перед таможенными органами;
- срок действия договора поручительства истекает ранее чем через два месяца после дня истечения установленного срока исполнения обязанно-

стей, обеспечиваемых поручительством, либо срока наступления события, с которым связано исполнение обязанности по уплате таможенных платежей (данное положение не применяется в отношении договоров поручительства, обеспечивающих исполнение обязанности нескольких лиц, либо исполнение обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, и обязанностей уполномоченного экономического оператора, а также принимаемых в качестве генерального обеспечения);

– документы, предоставленные в таможенный орган, не подтверждают полномочия лица, подписавшего договор поручительства, предлагаемый к заключению.

Предложение заключить договор поручительства рассматривается таможенным органом в срок, не превышающий 15 рабочих дней со дня поступления данного предложения и прилагаемых документов в таможенный орган. В случае заключения договора поручительства таможенный орган в срок, не превышающий пяти рабочих дней со дня заключения такого договора, направляет поручителю таможенную расписку на сумму, указанную в договоре поручительства. В случае отказа в заключении договора поручительства таможенный орган в срок 15 рабочих дней со дня поступления предложения о заключении договора информирует об этом лицо, предложившее заключить договор, с указанием оснований для отказа.

Договор поручительства может быть расторгнут досрочно по соглашению таможенного органа и поручителя в случаях [3, ст. 62]:

- возврата обеспечения уполномоченному экономическому оператору или лицу, осуществляющему деятельность в сфере таможенного дела;
- если обязанность по уплате таможенных платежей, обеспеченных договором поручительства, исполнена в полном объеме, прекращена либо не возникла или взамен поручительства предоставлено и принято таможенным органом другое обеспечение.

Таможенный орган не несет расходов, связанных с заключением договора поручительства.

Залог имущества [3, ст. 63]

Залог имущества оформляется договором между таможенным органом и плательщиком или иным лицом.

Предмет залога в течение всего периода действия договора залога должен находиться на территории Российской Федерации. Предметом залога может быть имущество, в отношении которого может быть установлен залог по гражданскому законодательству Российской Федерации. Предмет залога по договору между таможенным органом (залогодержатель) и лицом, которому принадлежит закладываемое имущество (залогодатель), не может быть предметом залога по другому договору.

Предметом залога также не может быть [3, ст. 63]:

- имущество, находящееся за пределами Российской Федерации;

- имущество, обремененное иными предшествующими обязательствами в пользу третьих лиц;
- товары, подвергающиеся быстрой порче, животные;
- электрическая, тепловая и иные виды энергии;
- предприятия;
- имущественные права (требования);
- ценные бумаги;
- космические объекты;
- залог товаров в обороте;
- продукция и отходы производства, свободная реализация которых в соответствии с законодательством Российской Федерации запрещена;
- имущество, взыскание на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации обращается только по решению суда;
- имущество, которое будет создано или приобретено залогодателем в будущем;
- движимое имущество;
- специализированное оборудование, реализация которого ограничена или продолжительна по времени, критерии отнесения к которому определяются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела;
- товары, не имеющие статуса товара Союза.

Лицо, которому принадлежит закладываемое имущество, при выборе залога имущества в качестве способа обеспечения направляет в таможенный орган, производящий выпуск товаров, а в отношении товаров, перевозимых по одной транзитной декларации, – в таможенный орган отправления либо в таможенный орган назначения [3, ст. 63]:

- предложение о заключении договора залога;
- проект договора, подписанный и удостоверенный данным лицом;
- документы, подтверждающие полномочия представителя данного лица на заключение договора залога;
- документы, подтверждающие право собственности на предмет залога и его рыночную стоимость, которые могут быть представлены в виде оригиналов или засвидетельствованных в нотариальном порядке копий.

Проект договора залога должен содержать положения о том, что [3, ст. 63]:

- последующий залог уже заложенного имущества в течение срока действия договора залога не допускается;
- залогодатель не вправе передавать без согласия залогодержателя заложенное имущество во временное владение или пользование другим лицам;

– залогодатель обязан страховать за свой счет заложенное имущество независимо от того, остается ли предмет залога у залогодателя либо передается залогодержателю;

– залогодатель производит оценку предмета залога за свой счет; замена предмета залога допускается с письменного согласия залогодержателя другим равным по стоимости имуществом, что оформляется дополнительным соглашением к договору залога;

– залогодатель и залогодержатель пришли к соглашению об обращении взыскания на заложенное имущество во внесудебном порядке в случае неисполнения в установленные сроки обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, обеспеченной залогом имущества;

– реализация предмета залога будет осуществляться федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по управлению федеральным имуществом;

– расходы на реализацию предмета залога покрываются за счет денежных средств, вырученных от его реализации, а при их недостаточности – за счет залогодателя;

– срок действия договора залога не превышает один год.

Для определения рыночной стоимости предмета залога осуществляется оценка предмета залога в соответствии с законодательством, регулирующим оценочную деятельность в Российской Федерации. Оценка предмета залога должна быть проведена не ранее 30 календарных дней, предшествующих дню обращения в таможенный орган с предложением о заключении договора залога.

Договор залога может быть заключен, если рыночная стоимость предмета залога превышает размер необходимого обеспечения исполнения обязанностей более чем на 20 процентов. Договор залога может заключаться с оставлением предмета залога у залогодателя или с передачей заложенного имущества таможенному органу. Договор залога заключается с оставлением предмета залога у залогодателя, если у таможенного органа отсутствуют основания полагать, что условия пользования, распоряжения и хранения предмета залога не будут соблюдены.

Таможенный орган рассматривает предложение о заключении договора залога в срок, не превышающий 15 рабочих дней со дня поступления данного предложения и прилагаемых документов в таможенный орган. В целях подтверждения возможности реализации предмета залога таможенный орган направляет запрос в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по управлению федеральным имуществом. К запросу прилагаются копии документов, предоставленных в таможенный орган лицом, которому принадлежит закладываемое имущество.

Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по управлению федеральным имуществом, в течение 15 рабочих дней

со дня поступления запроса информирует таможенный орган, направивший запрос, о возможности либо невозможности реализации предмета залога за сумму, равную стоимости предмета залога, указываемой в договоре залога, или превышающую ее.

Для подтверждения сведений, содержащихся в предоставленных документах, или в случае, если предоставленные документы не отвечают требованиям законодательства Российской Федерации, содержат противоречивую либо неразборчивую информацию, таможенный орган вправе направить запрос третьим лицам, а также в государственные органы. Указанные лица и государственные органы обязаны в течение 10 рабочих дней со дня получения запроса предоставить запрашиваемые документы и сведения. При направлении запросов срок рассмотрения предложения о заключении договора залога приостанавливается со дня направления таможенным органом лицу запроса о предоставлении необходимых документов и сведений по день получения ответа или истечения срока для получения ответа. При этом общий срок рассмотрения предложения о заключении залога не может превышать 45 рабочих дней.

Таможенный орган отказывает в заключении договора залога имущества в случаях, когда [3, ст. 63]:

- не соблюдаются установленные условия его заключения;
- срок действия предлагаемого к заключению договора залога истекает ранее чем через три месяца со дня истечения установленного срока исполнения обязанностей, обеспечиваемых залогом имущества, либо срока наступления события, с которым связано исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;
- предмет залога является имуществом, которое не может быть предметом залога;
- залогом предлагается обеспечить исполнение обязанностей по уплате таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, для которых эта форма обеспечения не применяется (при выпуске товаров до подачи декларации);
- получено заключение федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по управлению федеральным имуществом, о невозможности реализации предмета залога за сумму, равную или превышающую стоимость предмета залога, указываемую в договоре залога.

В случае отказа в заключении договора залога таможенный орган в срок 15 рабочих дней со дня поступления предложения о заключении договора залога, а в случаях направления запросов – в срок 45 рабочих дней, информирует об отказе лицо, предложившее заключить договор залога, с указанием причин, послуживших основанием для отказа.

В случае заключения договора залога таможенный орган в срок, не превышающий 2-х рабочих дней со дня заключения такого договора,

направляет залогодателю таможенную расписку на сумму, указанную в договоре залога.

При неисполнении обязанностей, обеспеченных залогом имущества, суммы, подлежащие уплате, перечисляются на счет Федерального казначейства за счет денежных средств, вырученных федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по управлению федеральным имуществом, от реализации заложенного имущества.

Все расходы, связанные с заключением договора залога, оценкой предмета залога и его экспертизой, обращением взыскания на заложенное имущество, несет залогодатель.

Совершение каких-либо сделок в отношении заложенного имущества может осуществляться только по согласованию с залогодержателем и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по управлению федеральным имуществом.

Договор залога может быть расторгнут досрочно по соглашению залогодателя и залогодержателя.

Генеральное обеспечение [3, ст. 59]

Если одним и тем же лицом на территории одного из государств совершается несколько таможенных операций в определенный срок, таможенному органу данного государства может быть предоставлено генеральное обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов для совершения всех таких операций.

Таможенные органы принимают генеральное обеспечение уплаты пошлин, налогов для совершения на территории одного из государств таможенных операций в нескольких таможенных органах этого государства. Генеральное обеспечение предоставляется на срок не менее одного года.

Способы, которые используются при генеральном обеспечении, представлены на рис. 10.10.

В иных случаях при возникновении обязанности по уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин обеспечение исполнения такой обязанности не требуется.

Если таможенные операции совершает таможенный представитель, отвечающий требованиям финансовой устойчивости, то внесения обеспечения также не требуется в случаях [3, ст. 56]:

- выпуска товаров до подачи декларации на товары;
- выпуска товаров до завершения проверки документов и сведений;
- при назначении таможенной экспертизы.

Размер генерального обеспечения определяется лицом, предоставляющим обеспечение самостоятельно.

Принятое таможенным органом генеральное обеспечение может быть использовано в любом таможенном органе Российской Федерации в пределах суммы незарезервированного (свободного) остатка генерального обеспечения. Учет и контроль использования генерального обеспечения осу-

предоставляются таможенным органом, принявшим такое обеспечение посредством информационной системы таможенных органов.



Рис. 10.10. Способы обеспечения, используемые при генеральном обеспечении

На основании распоряжения плательщика таможенный орган, в котором совершается таможенная операция, резервирует посредством информационной системы сумму необходимого обеспечения из общей суммы либо части суммы незарезервированного генерального обеспечения при условии, что срок действия банковской гарантии, договора поручительства истекает не ранее чем через три месяца после дня истечения установленного срока исполнения обязанностей по уплате таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

В случае исполнения в полном объеме обязанности по уплате суммы, обеспеченной генеральным обеспечением, зарезервированная сумма генерального обеспечения высвобождается (разрезервируется) в срок, не превышающий пяти рабочих дней со дня поступления в информационную систему таможенных органов информации об исполнении обеспеченной обязанности.

В случае неисполнения в полном объеме обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, обеспеченной генеральным обеспечением, таможенный орган обращает взыскание на предоставленное генеральное обеспечение.

В случае обращения взыскания на генеральное обеспечение таможенный орган информирует об этом лицо, предоставившее генеральное обеспечение, не позднее трех рабочих дней со дня обращения взыскания, в том числе в электронной форме посредством информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе через личный кабинет.

По письменному заявлению лица, предоставившего генеральное обеспечение, не чаще одного раза в месяц таможенный орган предоставляет отчет об использовании генерального обеспечения, но не более чем за три года, предшествующие заявлению, в том числе в электронной форме направленный посредством информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе через личный кабинет.

В подтверждение принятия обеспечения генерального обеспечения по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин таможенный орган оформляет таможенную расписку.

Обеспечение исполнения обязанностей, генеральное обеспечение считаются принятыми таможенным органом со дня оформления таможенной расписки в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного должностного лица таможенного органа.

Таможенная расписка направляется плательщику или иному лицу, предоставившему обеспечение через личный кабинет. Копия таможенной расписки, сформированная на бумажном носителе, может быть передана руководителю организации.

Принятое обеспечение, за исключением генерального обеспечения, используется в целях обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов, по одному таможенному документу.

Если обязанность по уплате, не будет исполнена в установленные сроки, таможенный орган обращает взыскание на обеспечение.

Вопросы для самоконтроля

1. В каких случаях предоставляется обеспечение уплаты пошлин и налогов?
2. В каких случаях обеспечение уплаты пошлин и налогов не требуется?
3. Какие способы обеспечения уплаты пошлин и налогов используются?
4. Что не может быть предметом залога?
5. Какие требования предъявляются к банку, предоставляющему банковскую гарантию?
6. На какой срок может быть предоставлена банковская гарантия?
7. Кто может быть поручителем перед таможенными органами при использовании поручительства третьих лиц?
8. На какой счет уплачиваются денежные средства при использовании в качестве обеспечения денежного залога?

9. Какие возможности предоставляет использование генерального обеспечения уплаты пошлин и налогов?

10. Какие виды таможенных платежей подлежат обеспечению?

Тестовые задания

1. Обеспечение уплаты сумм пошлин и налогов предоставляется при (выбрать два правильных варианта ответа):

- а) таможенной процедуре транзита;
- б) таможенной процедуре временного ввоза;
- в) предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей;
- г) ввозе товаров, которым предоставлены льготы по таможенному налогообложению;
- д) ввозе товаров, ввозимых в качестве гуманитарной и технической помощи.

2. Таможенное обеспечение может быть предоставлено в виде (выбрать три верных варианта ответа):

- а) банковской гарантии;
- б) поручительства;
- в) залога;
- г) обязательства об оплате пошлин и налогов.

3. Решение о предоставлении обеспечения принимается в:

- а) течение 3 дней;
- б) течение месяца;
- в) течение срока выпуска товара.

4. При декларировании товара обеспечение предоставляется таможенному органу:

- а) расположенному на границе Союза;
- б) расположенному по месту регистрации получателя товара;
- в) в котором осуществляется декларирование товара.

5. Залог оформляется договором между плательщиком пошлин и налогов и:

- а) банком;
 - б) таможенным органом;
 - в) поручителем.
6. Предметом залога могут быть:
- а) имущество, которое в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации может являться предметом залога;
 - б) имущество, находящееся за пределами Российской Федерации;
 - в) товары, подвергающиеся быстрой порче;
 - г) предприятия;

д) ценные бумаги.

7. Рыночная стоимость предмета залога должна:

- а) превышать требуемую сумму обеспечения на 10%;
- б) превышать требуемую сумму обеспечения на 20%;
- в) составлять не менее 75% требуемой суммы обеспечения.

8. Срок действия банковской гарантии не может превышать:

- а) 36 месяцев;
- б) 1 год;
- в) 6 месяцев.

9. Поручительство оформляется договором между:

- а) поручителем и плательщиком налога;
- б) поручителем и таможенным органом;
- в) плательщиком налога и таможенным органом;

10. Срок действия поручительства:

- а) 1 год;
- б) 2 года;
- в) 3 года.

11. Таможенные органы принимают генеральное обеспечение уплаты пошлин, налогов для совершения таможенных операций в:

- а) нескольких таможенных органах государства – члена Союза;
- б) одном таможенном органе в течение одного года;
- в) двух таможенных органах.

ГЛАВА 11. ВОЗВРАТ (ЗАЧЕТ) СУММ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, НАЛОГОВ И ИНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Плательщику или его правопреемнику возвращаются или подлежат зачету в счет уплаты пошлин и налогов в будущем денежные средства, находящиеся на счетах таможенных органов. Категории денежных средств, которые могут быть возвращены, предоставлены на рис. 11.1.



Рис. 11.1. Денежные средства, подлежащие возврату со счетов таможенных органов или зачету

Излишне уплаченными или излишне взысканными суммами пошлин, налогов являются [2, ст. 66] уплаченные или взысканные в качестве таможенных пошлин, налогов суммы денежных средств, размер которых превышает суммы, которые требовалось уплатить, и идентифицированные (обозначенные в платежном документе) в качестве конкретных видов и сумм таможенных пошлин, налогов в отношении конкретных товаров.

Суммы таможенных пошлин, налогов подлежат возврату (зачету) в следующих случаях [2, ст. 67; 3, ст. 67, 68]:

– ввозные таможенные пошлины, в том числе специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, уплаченные на счета, определенные в соответствии с Договором о Союзе, не идентифицированы в качестве сумм ввозных таможенных пошлин в отношении конкретных товаров;

– вывозные таможенные пошлины, налоги, уплаченные на счета, определяемые законодательством государств-членов, не идентифицированы в качестве сумм вывозных таможенных пошлин, налогов в отношении конкретных товаров;

– при отказе в выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, возникшая при регистрации таможенной декларации либо заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары, ранее была исполнена;

– при отзыве таможенной декларации и аннулировании выпуска товаров если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, возникшая при регистрации таможенной декларации, ранее была исполнена;

– при помещении товаров под таможенную процедуру реимпорта, при условии, что указанные товары помещены под таможенную процедуру реимпорта не позднее 6 месяцев со дня, следующего за днем помещения таких товаров под таможенную процедуру экспорта;

– при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта, если таможенное декларирование товаров осуществлялось с особенностями, установленными законодательством;

– при помещении товаров под таможенную процедуру реэкспорта (если товары фактически вывозятся за пределы таможенной территории), в связи с применением ранее таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления, за исключением случая, когда суммы ввозных таможенных пошлин, налогов уплачены (взысканы) в связи с совершением действий в нарушение целей и условий предоставления льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов или в нарушение ограничений по пользованию и распоряжению этими товарами в связи с применением таких льгот.

– случаи, предусмотренные законодательством государств – членов Союза в связи с применением особенностей таможенного декларирования;

– иные случаи, предусмотренные таможенным законодательством.

Возврат (зачет) таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств в предусмотренных случаях осуществляется не позднее трех рабочих дней со дня, следующего за днем [3, ст. 67]:

– принятия таможенным органом решения об отказе в выпуске товаров;

– принятия таможенным органом решения об отзыве таможенной декларации или аннулировании выпуска товаров;

– внесения изменений в декларации на товары в соответствии с установленным порядком.

Обнаружение факта излишней уплаты или излишнего взыскания сумм таможенных пошлин, налогов и иных платежей устанавливается по результатам таможенного контроля после выпуска товаров и фиксируется следующими таможенными документами [3, ст. 67, 68]:

– корректировка декларации на товары;

– корректировка таможенного приходного ордера;

– иные таможенные документы, подтверждающие, что размер денежных средств, фактически уплаченных (взысканных) в качестве таможенных пошлин, налогов и иных платежей, превышает размер сумм, подлежащих уплате.

Днем обнаружения факта излишней уплаты или излишнего взыскания сумм, является день регистрации таможенным органом указанных таможенных документов.

Возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм, таможенных пошлин, налогов и иных платежей осуществляется таможенными органами, определенными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела, в том числе исходя из места постановки на учет в налоговых органах плательщика или лица, несущего с ним солидарную обязанность, в форме их зачета не позднее трех рабочих дней со дня, следующего за днем обнаружения факта излишней уплаты или излишнего взыскания, в счет авансовых платежей [3, ст. 67, 68]:

– плательщика – в случае, если таможенные пошлины, налоги и иные платежи уплачивались плательщиком либо таможенным представителем при декларировании товаров;

– плательщика – в случае, если таможенные пошлины, налоги и иные платежи взысканы с плательщика либо с таможенного представителя, производившего таможенное декларирование;

– лица, с которого взысканы таможенные пошлины, налоги и иные платежи в случае, если такие суммы взысканы в счет исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и иных платежей, не исполненной в установленный срок лицом, на которого такая обязанность возложена.

Форма решения таможенного органа о возврате излишне уплаченных таможенных пошлин и налогов приведена в Приложении 5 данного пособия.

Таможенный орган, производящий возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и иных платежей, не позднее одного рабочего дня, следующего за днем возврата (зачета) в счет авансовых платежей излишне уплаченных или излишне взысканных сумм, информирует лицо, в авансовые платежи которого был произведен зачет, о произведенном зачете. Информирование осуществляется в электронной форме.

Информирование лица, уплатившего таможенные пошлины, налоги и иные платежи, если они уплачены в процессе их взыскания, а также в случае осуществления таможенного декларирования в письменной форме производится в письменной форме не позднее пяти рабочих дней со дня, следующего за днем зачета в счет авансовых платежей излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы.

Уведомление о возврате (зачете) должно содержать сведения о произ-

веденном возврате (зачете) и иные сведения, необходимые для информирования лица о произведенном возврате (зачете). Уведомление может быть направлено в адрес физического лица по почте заказным письмом с уведомлением о вручении. При этом оно считается полученным по истечении шести календарных дней со дня, следующего за днем направления заказного письма.

Если лицо, в авансовые платежи которого был произведен возврат (зачет), не является плательщиком таможенных пошлин, налогов и иных платежей, то одновременно уведомление о возврате (зачете) направляется плательщику.

В отношении излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и иных платежей подлежат выплате проценты на сумму таких излишне взысканных платежей. Проценты начисляются со дня, следующего за днем взыскания платежей, по день фактического возврата (зачета) в размере одной трехсотшестидесятой ключевой ставки ЦБ России. Для исчисления процентов применяется ключевая ставка ЦБ России, действовавшая в период, за который начисляются проценты.

Таможенный орган, выявивший факт излишнего взыскания, в письменной форме уведомляет плательщика таможенных пошлин, налогов не позднее десяти рабочих дней со дня, следующего за днем фактического возврата (зачета) сумм излишне взысканных таможенных пошлин, налогов и иных платежей, о сумме подлежащих выплате процентов. Выплата процентов производится по заявлению плательщика или иных лиц, поданному в таможенный орган, осуществляющий администрирование денежных средств, в виде документа на бумажном носителе или электронного документа. По выбору лица, подавшего заявление о выплате процентов, выплата производится в форме их зачета в счет авансовых платежей не позднее пяти рабочих дней со дня, следующего за днем получения таможенным органом заявления, или путем зачисления денежных средств на банковский счет в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем поступления заявления о возврате авансовых платежей в таможенный орган.

Проценты не начисляются в следующих случаях [3, ст. 67]:

– при возврате (зачете) излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, взыскание которых осуществлялось в связи с нарушением условий процедуры таможенного транзита: недоставка товара, утрата и т.п., если взыскание было обращено на суммы обеспечения уплаты таможенных платежей;

– при взыскании таможенных платежей в отношении товаров для личного пользования проценты не начисляются.

Если на дату подачи в таможенный орган плательщиком распоряжения об использовании авансовых платежей таможенный орган не произвел возврат (зачет) в авансовые платежи сумм излишне уплаченных таможенных платежей в установленные сроки, проценты начисляются со дня подачи в таможенный орган плательщиком распоряжения об использовании авансовых

платежей по день фактического их зачета.

Возврат не производится при наличии у плательщика некой в установленный срок обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов. Данная сумма может быть зачтена в счет оплаты данных видов таможенных платежей.

Исчисление срока возврата производится со дня регистрации заявления о возврате таможенных пошлин, налогов.

Возврат вывозных таможенных пошлин при применении временного периодического таможенного декларирования товаров производится в день выпуска товаров, заявленных в полных декларациях на товары. В том числе для товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, – в день выпуска товаров, заявленных в полных декларациях на товары или в день регистрации уведомления, если товары не вывозились. Если выпуск товаров или регистрация уведомления произошли менее чем за четыре часа до окончания времени работы таможенного органа, то возврат вывозных таможенных пошлин, налогов производится в течение рабочего дня, следующего за днем выпуска товаров или регистрации уведомления.

Особенности возврата денежного залога

Возврат денежного залога, за исключением денежного залога, внесенного в качестве генерального обеспечения, осуществляется в случаях, если [3, ст.69]:

- обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, исполнение которой обеспечено денежными средствами, исполнена в полном объеме, прекращена либо не возникла;

- взамен денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, предоставлено обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов другим способом;

- принято решение об отказе юридическому лицу, претендующему на осуществление деятельности в сфере таможенного дела или уполномоченного экономического оператора, во включении в реестр;

 - принято решение о замене одного способа обеспечения другим;

 - принято решение об исключении юридического лица из реестра лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела или уполномоченного экономического оператора;

 - принято решение об уменьшении необходимого размера обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора в установленных случаях;

 - принято решение о включении юридического лица в реестр уполномоченных экономических операторов с выдачей свидетельства третьего типа.

Форма решения таможенного органа о возврате денежного залога при-

ведена в Приложении 6 данного пособия.

В случае принятия вышестоящим таможенным органом решения о признании неправомерным решения, исполнение которого обеспечено денежными средствами или банковской гарантией, таможенный орган осуществляет зачет денежного залога без представления лицом, внесшим денежный залог, заявления о таком зачете.

Если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин не возникла, зачет денежного залога производится на основании заявления лица, внесшего денежный залог, о зачете денежного залога.

Проценты с зачитываемых сумм не выплачиваются, зачитываемые суммы не индексируются.

Заявление подается в произвольной форме в виде документа на бумажном носителе или электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, через личный кабинет.

Зачет денежного залога производится, если заявление о таком зачете подано в таможенный орган, принявший денежный залог, в срок, не превышающий трех лет со дня, следующего за днем принятия денежного залога.

Зачет денежного залога не производится, если заявление о зачете денежного залога [3, ст. 69]:

- подано лицом, отличным от лица, внесшего денежный залог, или лицом, не имеющим соответствующих полномочий;

- подано по истечении установленного срока (3 года с момента внесения залога);

- не соответствует установленной форме (для заявления в виде электронного документа);

- не содержит сведений, подлежащих обязательному указанию в заявлении (для заявления в виде электронного документа).

Общий срок рассмотрения таможенным органом заявления о зачете денежного залога не может превышать пять рабочих дней со дня, следующего за днем поступления указанного заявления в таможенный орган.

В случае отказа в зачете денежного залога в счет авансовых платежей таможенный орган в срок 5 рабочих дней информирует заявителя об отказе с указанием причин и оснований отказа.

Зачет денежного залога производится в валюте Российской Федерации.

Проценты с зачитываемых сумм не выплачиваются, зачитываемые суммы не индексируются, за исключением случая, когда на дату подачи в таможенный орган плательщиком распоряжения об использовании авансовых платежей таможенный орган не произвел возврат (зачет) в авансовые платежи подлежащих возврату сумм денежного залога.

По истечении 3-х лет не востребовавшие суммы денежного залога учитываются в составе прочих неналоговых доходов федерального бюджета и возврату (зачету) и иному распоряжению не подлежат.

Возврат денежного залога, внесенного в качестве генерального обеспечения, осуществляется в следующих случаях [3, ст. 69]:

- при прекращении лицом, внесшим денежный залог, использования генерального обеспечения;
- взамен денежных средств, внесенных в качестве генерального обеспечения, предоставлено обеспечение другим способом.

В случае прекращения использования генерального обеспечения возврат денежного залога осуществляется при условии отсутствия в информационной системе таможенных органов информации о резервировании суммы необходимого обеспечения при совершении таможенных операций из суммы такого генерального обеспечения.

Возврат денежного залога, внесенного в качестве генерального обеспечения, осуществляется в форме зачета в счет авансовых платежей на лицевом счете лица, внесшего денежный залог, на основании заявления лица, внесшего денежный залог, о прекращении использования генерального обеспечения, внесенного в форме денежного залога. Зачет денежного залога осуществляется, если заявление о прекращении использования генерального обеспечения подано в срок, не превышающий трех лет со дня, следующего за днем совершения последней операции разрезервирования генерального обеспечения при условии отсутствия зарезервированных сумм генерального обеспечения. Если операции резервирования генерального обеспечения не совершались, срок подачи заявления о прекращении использования генерального обеспечения исчисляется со дня, следующего за днем принятия денежного залога в качестве генерального обеспечения. Зачет денежного залога, внесенного в качестве генерального, не осуществляется в случае если генеральное обеспечение продолжает использоваться или не предоставлен другой вид обеспечения взамен генерального, а также если заявление о прекращении использования генерального обеспечения, внесенного в форме денежного залога [3, ст. 69]:

- подано лицом, отличным от лица, внесшего денежный залог, или лицом, не имеющим соответствующих полномочий;
- подано по истечении 3-х лет с момента внесения залога;
- не соответствует установленной форме (для заявления в виде электронного документа);
- не содержит сведений, подлежащих указанию в заявлении (для заявления в виде электронного документа).

Общий срок рассмотрения заявления о прекращении использования генерального обеспечения, внесенного в форме денежного залога, не может превышать пять рабочих дней со дня, следующего за днем поступления указанного заявления в таможенный орган.

Вопросы для контроля

1. В каких случаях осуществляется возврат денежных средств плательщику?
2. В каких случаях возврат денежных средств плательщику не производится?
3. Кто осуществляет возврат денежных средств плательщику?
4. В какие сроки осуществляется возврат излишне уплаченных денежных средств плательщику?
5. В какие сроки осуществляется возврат денежного залога?
6. Осуществляется ли начисление процентов в пользу плательщика при возврате излишне уплаченных денежных средств?
7. Какими документами подтверждается факт излишней уплаты таможенных платежей?
8. В каких случаях возврат денежного залога не производится?

Тестовые задания

1. Возврат излишне уплаченных или взысканных сумм осуществляется:
 - а) таможенными органами любого государства – члена Союза;
 - б) таможенным органом, которому уплачивались пошлины и налоги;
 - в) таможенным органом отправления.
2. Заявление на возврат излишне уплаченных пошлин и налогов подается:
 - а) не позднее одного года со дня, следующего за днем наступления обстоятельств, влекущих за собой возврат уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов;
 - б) не ранее одного года со дня, следующего за днем наступления обстоятельств, влекущих за собой возврат уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов;
 - в) не позднее трех лет со дня, следующего за днем наступления обстоятельств, влекущих за собой возврат уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов.
3. Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов не производится:
 - а) при наличии у плательщика задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов;
 - б) если плательщик продолжает деятельность, связанную с внешнеэкономическими операциями;
 - в) если плательщик не предоставил поручительство.
4. Возврат излишне уплаченных пошлин и налогов осуществляется в:
 - а) валюте Российской Федерации;

- б) валюте контракта;
- в) любой свободно конвертируемой валюте по просьбе плательщика.

5. Возврат сумм излишне уплаченных пошлин и налогов осуществляется на счет:

- а) плательщика пошлин и налогов;
- б) третьего лица по просьбе плательщика пошлин и налогов;
- в) отправителя товаров.

6. Излишне уплаченные ввозные пошлины и налоги могут быть зачтены в счет уплаты:

- а) любых других таможенных платежей;
- б) вывозных таможенных пошлин и налогов;
- в) только ввозных пошлин и налогов.

7. Заявление о возврате (зачете) денежного залога должно быть подано в таможенный орган в течение:

- а) трех лет со дня внесения денежного залога;
- б) одного года со дня, следующего за днем исполнения или прекращения обязательства, обеспеченного денежным залогом;
- в) двух лет со дня, следующего за днем исполнения или прекращения обязательства, обеспеченного денежным залогом.

8. Возврат (зачет) денежного залога не производится при:

- а) задолженности по уплате таможенных платежей, пеней или процентов в размере такой задолженности;
- б) наличии административных правонарушений в сфере таможенного законодательства;
- в) отсутствии аванса на счетах таможенного органа.

ГЛАВА 12. ВЗЫСКАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И НАЛОГОВ

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в срок осуществляется взыскание таможенных пошлин и налогов.

Взыскание таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пени производится [3, ст. 71]:

- с плательщиков,
- лиц, несущих солидарную обязанность с плательщиком по уплате таможенных платежей,
- за счет стоимости товаров, в отношении которых не уплачены или не полностью уплачены таможенные платежи, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины.

К мерам по взысканию таможенных пошлин, налогов относится взыскание таможенных пошлин, налогов за счет денежных средств или иного имущества плательщика.

Обращение взыскания на товары, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены, прекращает обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении таких товаров.

Взыскание таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней производится за счет [3, ст. 71]:

- денежных средств (драгоценных металлов), находящихся на счетах плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) в банках;
- электронных денежных средств плательщика (лица, несущего солидарную обязанность);
- авансовых платежей плательщика (лица, несущего солидарную обязанность);
- таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, подлежащих возврату;
- обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;
- обеспечения исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела;
- обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора;
- товаров, в отношении которых не уплачены или не полностью уплачены таможенные платежи, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины;

– иного имущества плательщика (лица, несущего солидарную обязанность).

Принудительное взыскание осуществляется за счет источников, представленных на рис. 12.1–12.3.

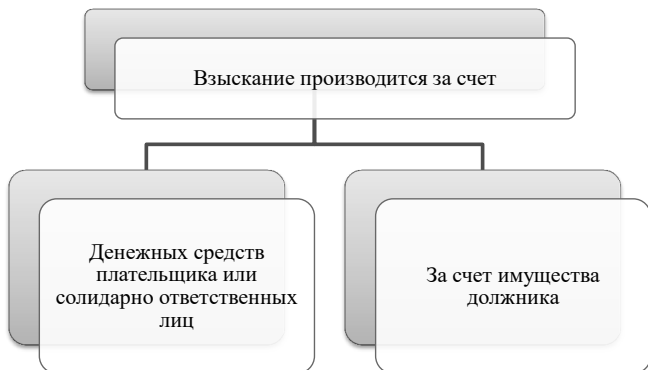


Рис. 12.1. Источники средств для принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов и иных платежей

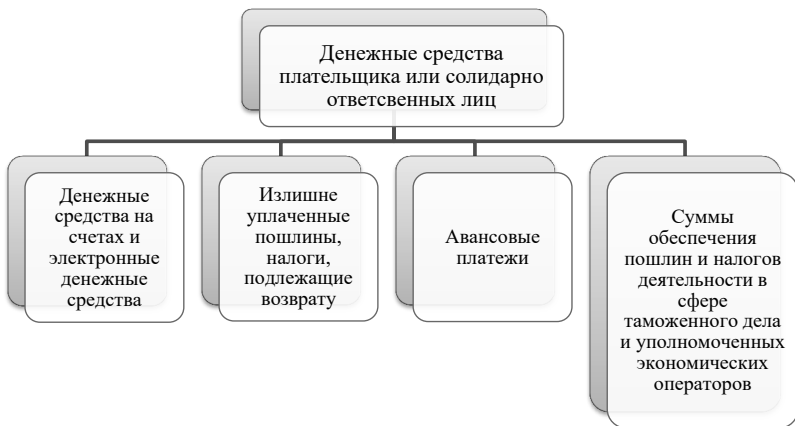


Рис. 12.2. Категории денежных средств, за счет которых осуществляется взыскание



Рис. 12.3. Категории имущества, на которое может быть обращено взыскание

Взыскание таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей производится в судебном порядке, если в ходе применения таможенными органами мер взыскания, такое взыскание не было выполнено.

Взыскание с физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей, производится в судебном порядке, за исключением следующих случаев [3, ст. 76]:

- если у таможенного органа отсутствуют сведения о месте нахождения плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) или плательщиком (лицом, несущим солидарную обязанность) является иностранное лицо, таможенный орган вправе совершить действия по взысканию таможенных платежей без направления уведомления;

- если обеспечение исполнения обязанности по уплате пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин было внесено таможенному органу Российской Федерации в форме денежного залога, взыскание на залог производится без направления уведомления.

Меры взыскания применяются таможенным органом после истечения срока исполнения уведомления о не уплаченных в срок суммах за исключением случаев, когда уведомление не направляется. Уведомление не направляется, если [2, ст. 55; 3, ст. 76, 79]:

- место нахождения плательщика (солидарно ответственного лица) неизвестно;

- плательщик (солидарно ответственное лицо) – иностранное лицо;

- сумма взыскания менее 5 евро;

- истек предельный срок хранения и плательщик не известен;

– плательщиком является таможенный орган (если плательщиком является таможенный орган, взыскание производится в порядке, установленном Правительством Российской Федерации).

Меры взыскания таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней не применяются, если [2, ст. 68, 126; 3, ст. 71, 73]:

– уведомление о не уплаченных в установленный срок суммах не направлено в течение трех лет со дня истечения срока уплаты, либо со дня обнаружения факта их неуплаты при проведении таможенного контроля после выпуска товаров, либо со дня наступления обстоятельств, при которых обязанность лиц уплачивать таможенные платежи, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины, проценты и пени в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством Российской Федерации подлежит исполнению;

– обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекратилась в связи с их уплатой, либо в связи с иными законными обстоятельствами;

– обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекратилась в связи с применением мер по взысканию таможенных платежей;

– суммы таможенных пошлин, налогов, взыскание которых оказалось невозможным и признаны безнадежными к взысканию;

– на период приостановления применения мер взыскания вывозной таможенной пошлины в случаях, установленных Правительством Российской Федерации.

Применение мер взыскания вывозной таможенной пошлины может быть приостановлено по решению таможенного органа на срок не более шести месяцев со дня истечения срока исполнения уведомления. То есть по истечении пятнадцати рабочих дней со дня получения уведомления плательщиком (лицом, несущим солидарную обязанность) или уточнения к уведомлению – десять рабочих дней со дня его получения плательщиком (лицом, несущим солидарную обязанность).

Плательщик (лицо, несущее солидарную обязанность) до принятия решения о приостановлении мер по взысканию вывозной таможенной пошлины обязан предоставить обеспечение исполнения обязанности по уплате вывозной таможенной пошлины. Срок действия обеспечения должен быть не менее срока, на который приостановлено взыскание вывозной таможенной пошлины. В случае если таможенное декларирование товаров производится уполномоченным экономическим оператором и срок действия обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора истекает в период действия приостановления взыскания вывозной таможенной пошлины, до истечения указанного срока должно быть предоставлено обеспечение исполнения обязанности по уплате вывозной таможенной пошлины.

За период приостановления взыскания вывозной таможенной пошлины начисляются пени.

Меры по взысканию таможенных пошлин, налогов не принимаются в отношении товаров [3, ст. 71]:

- которые изъяты или арестованы в ходе проверки сообщения о преступлении, в ходе производства по уголовному делу или делу об административном правонарушении, в отношении которых было принято решение об их возврате и которые подлежат таможенному декларированию.

Таможенные пошлины, налоги взыскиваются [2, ст. 69]:

- таможенным органом, которым произведен выпуск товаров;
- взыскание таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней производится таможенными органами, определяемыми федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела, в том числе исходя из принципа налогового учета плательщика (лица, несущего солидарную обязанность), за исключением следующих случаев:

- в отношении товаров, незаконно перемещенных через таможенную границу Союза, за исключением незаконного перемещения товаров через таможенную границу Союза с недостоверным таможенным декларированием, таможенные пошлины, налоги взыскиваются таможенным органом государства-члена, на территории которого выявлен факт такого незаконного перемещения товаров через таможенную границу Союза;

- при возникновении иных обстоятельств, при прибытии, убытии с таможенной территории, временном хранении, при ввозе и вывозе транспортных средств международной перевозки, при возникновении обязанностей у оператора почтовой связи – таможенные пошлины, налоги взыскиваются таможенным органом государства – члена Союза, на территории которого выявлены такие обстоятельства.

Полномочия таможенных органов по взысканию пошлин и налогов представлены на рис. 12.4.

До применения мер взыскания должнику направляется уведомление об оплате. Уведомление (уточнение к уведомлению) об уплате представляет собой извещение плательщика и лица, несущего солидарную обязанность, о таможенных платежах, процентах и пени, неуплаченных в срок. Уведомление или уточнение к нему должно содержать сведения о [3, ст. 73]:

- регистрационном номере и дате формирования уведомления (уточнения);

- регистрационном номере и дате формы корректировки декларации на товары или формы расчета таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;

- таможенном органе, сформировавшем уведомление (уточнение) об уплате;

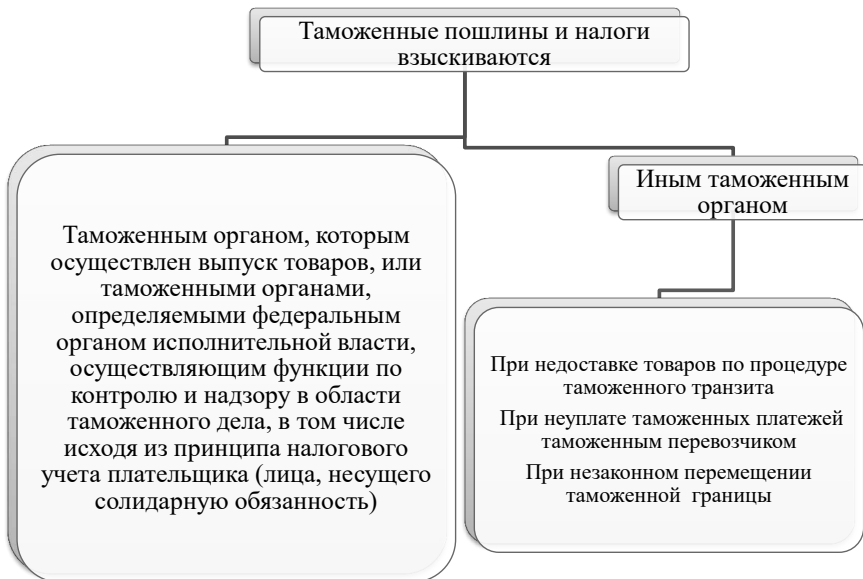


Рис. 12.4. Полномочия таможенных органов по взысканию таможенных пошлин, налогов и иных платежей

- плательщике или лице, несущем солидарную обязанность;
- сумме подлежащих уплате таможенных платежей, процентов и пени;
- наступившем сроке исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, процентов и пени;
- сумме пени, начисленной по день формирования уведомления (уточнения) об уплате таможенных платежей, процентов и пени включительно;
- о реквизитах счета Федерального казначейства в целях уплаты в безналичном порядке.

При изменении размера подлежащих уплате таможенных платежей, процентов и пени таможенный орган обязан направить уточнение к уведомлению об уплате. При направлении уточнения таможенный орган уведомляет плательщика (лицо, несущее солидарную обязанность) об отзыве предыдущего уведомления. Если на момент направления уточнения ранее направленное уведомление исполнено, уплаченные суммы зачитываются и в сумму уточнения к уведомлению не включаются. Если на момент направления уточнения к уведомлению таможенным органом начаты действия по взысканию на основании ранее вынесенных решений, то одновременно с направ-

лением уточнения к уведомлению таможенный орган приостанавливает такие действия по взысканию до стечения срока исполнения предыдущего уведомления (15 дней с момента получения).

После истечения данного срока таможенный орган принимает меры по возобновлению действий по взысканию на основании ранее вынесенных решений, в пределах сумм, отраженных в уточнении к уведомлению.

Признание действий по направлению уведомления (уточнения) об уплате таможенных платежей, процентов и пени несоответствующими требованиям законодательства не лишает таможенный орган права направить уточнение к уведомлению, за исключением случая, когда у таможенного органа отсутствуют основания для направления такого уточнения. В случае отсутствия оснований для направления уведомления (уточнения) таможенный орган информирует лицо, в адрес которого оно направлено, об отзыве уведомления (уточнения), если до такого установления не произошли уплаты или взыскание указанных в нем сумм. Информирование производится не позднее одного рабочего дня, следующего за днем установления факта, что для направления уведомления нет оснований или в электронной форме через личный кабинет, и не позднее пяти рабочих дней.

При солидарной обязанности по уплате таможенных платежей, уведомления (уточнения) об уплате направляются одновременно плательщику и лицам, несущим солидарную обязанность.

В случае если возможность направить уведомление (уточнение) об уплате сразу двум лицам отсутствует, таможенный орган направляет уведомление (уточнение) об уплате одному из этих двух лиц.

В случае принятия таможенным органом решения по результатам таможенного контроля о признании лица, участвовавшего в незаконном перемещении товаров через таможенную границу Союза, лица, которое приобрело в собственность или во владение незаконно ввезенные товары, несущим солидарную с лицом, незаконно перемещающим товары через таможенную границу Союза, обязанность по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, таможенный орган направляет такому лицу уведомление (уточнение) не позднее десяти рабочих дней после принятия такого решения.

Уведомление (уточнение) об уплате таможенных платежей, процентов и пени должно быть направлено плательщику (лицу, несущему солидарную обязанность) не позднее десяти рабочих дней со дня обнаружения факта неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате таможенных платежей. Уточнение к уведомлению об уплате таможенных платежей, процентов и пени должно быть направлено не позднее десяти рабочих дней со дня изменения сумм уплаты. Направление уведомления (уточнения) после истечения установленных сроков также возможно и не является основанием для признания такого уведомления (уточнения) незаконным.

В случае направления уведомления (уточнения) об уплате таможенных платежей, процентов и пени после истечения 10-дневного срока дальнейшее взыскание таможенных платежей, процентов и пени осуществляется с плательщика (с лица, несущего солидарную обязанность) в судебном порядке.

Уведомление (уточнение) направляется плательщику (лицу, несущему солидарную обязанность) независимо от привлечения его к уголовной или административной ответственности.

Срок исполнения уведомления об уплате составляет пятнадцать рабочих дней со дня его получения плательщиком (лицом, несущим солидарную обязанность), уточнения к уведомлению об уплате – пять рабочих дней со дня его получения плательщиком (лицом, несущим солидарную обязанность). При неисполнении уведомления (уточнения) в срок таможенный орган применяет меры взыскания.

Уведомление (уточнение к уведомлению) об уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пени составляется на бумажном носителе или в виде электронного документа. Уведомление (уточнение) об уплате на бумажном носителе может быть вручено таможенным органом лицу, которому оно адресовано, или его представителю непосредственно под расписку, направлено по почте заказным письмом. Днем его получения считается шестой день, следующий за днем отправки заказного письма. В случае направления уведомления (уточнения) об уплате в виде электронного документа днем его получения считается день, следующий за днем отправки уведомления. В случае направления уведомления (уточнения) по почте заказным письмом такой документ направляется таможенным органом [3, ст. 73]:

- российскому юридическому лицу – по его адресу, сведения о котором содержатся в едином государственном реестре юридических лиц;

- иностранному юридическому лицу – по адресу, указанному в таможенных документах, в том числе при таможенном декларировании, а также по адресу, установленному таможенным органом на день направления уведомления (уточнения);

- индивидуальному предпринимателю – также по адресу, установленному таможенным органом на день места жительства в Российской Федерации, сведения о котором содержатся в едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей;

- физическому лицу – по адресу, указанному таким лицом таможенному органу, в том числе в таможенных документах.

Выявление факта неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, процентов и пени в установленный срок фиксируется таможенным органом в случае если [3, ст. 74]:

– таможенное декларирование товаров производилось с применением декларации на товары – путем внесения изменений и дополнений в сведения, указанные в декларации на товары;

– если таможенное декларирование товаров не производилось либо производилось с применением иных таможенных документов, – путем заполнения формы расчета таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, корректировки таможенного приходного ордера, корректировки заявления о проведении непредусмотренных операций в отношении транспортных средств международной перевозки за рубежом, либо иного таможенного документа, и в случае расчета таможенных пошлин, налогов, по единым ставкам в отношении товаров для личного пользования.

Днем обнаружения факта неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней признается день регистрации таможенным органом:

- корректировки декларации на товары;
- корректировки таможенного приходного ордера;
- формы расчета таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;
- расчета таможенных пошлин, налогов, взимаемых по единым ставкам;

– изменений в заявление о проведении непредусмотренных таможенных операций в отношении транспортных средств международной перевозки;

– таможенно-приходного ордера (или иного документа, установленно-го Комиссией) в отношении товаров для личного пользования, по которым таможенные пошлины, налоги взимаются по единым ставкам либо в виде совокупного таможенного платежа.

Факты нарушения фиксируются на основании решения таможенного органа по результатам таможенного контроля. Расчет таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и расчет таможенных пошлин, налогов, взимаемых по единым ставкам, выполняется не позднее десяти рабочих дней со дня принятия таможенным органом решения по результатам таможенного контроля или иного решения в сфере таможенного дела, фиксирующего факт нарушения.

При неисполнении уведомления (уточнения) об уплате в установленные сроки таможенный орган принимает меры взыскания.

Взыскание таможенных платежей, процентов и пеней за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках, и его электронных денежных средств (беспорное взыскание)

Взыскание производится на основании решения таможенного органа о взыскании денежных средств со счетов в беспорном порядке.

Решение о беспорном взыскании принимается не позднее дня истечения срока, указанного в уведомлении (уточнении), т.е. 15 дней со дня получения уведомления и 10 со дня уточнения к уведомлению. Решение о беспорном взыскании, принятое после истечения данного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае таможенный орган может обратиться в суд с заявлением о взыскании с плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) исчисленных и подлежащих уплате таможенных платежей, процентов и пени. Заявление может быть подано в суд не позднее шести месяцев после срока, указанного в уведомлении (уточнении) об оплате.

Решение таможенного органа о беспорном взыскании должно содержать сведения [3, ст. 75]:

- о регистрационном номере и дате принятия решения таможенного органа о беспорном взыскании;

- о таможенном органе, принявшем решение таможенного органа о беспорном взыскании;

- о плательщике или лице, несущем солидарную обязанность;

- о суммах, подлежащих взысканию, сроке обязанности по их уплате;

- о суммах подлежащих взысканию пеней и процентов, начисленных по день составления решения о беспорном взыскании включительно;

- о датах и номерах уведомлений (уточнений к уведомлениям); таможенного приходного ордера, заявления,

- о регистрационном номере и дате корректировки декларации на товары, расчета таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, расчета таможенных пошлин, налогов, взимаемых по единым ставкам, корректировки таможенного приходного ордера, заявления об операциях в отношении транспортных средств международной перевозки, либо иного таможенного документа, определенного ЕЭК.

Решение о беспорном взыскании оформляется в виде документа на бумажном носителе или электронного документа. Форма решения таможенного органа о беспорном взыскании таможенных платежей приведена в Приложении 7 данного пособия [40].

Взыскание по решению о беспорном взыскании осуществляется путем направления таможенным органом [3, ст. 75]:

- в банк, в котором открыты счета плательщика (лица, несущего солидарную обязанность), инкассового поручения на списание и перечисление на счет федерального казначейства или на счет, определенный международным договором государств – Союза, необходимых денежных средств со счетов этого лица;

- в банк, в котором находятся электронные денежные средства плательщика (лица, несущего солидарную обязанность), поручения таможенного органа на перевод электронных денежных средств на счет федерального казначейства.

Взыскание таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней может осуществляться [3, ст. 75]:

– с рублевых расчетных (текущих) счетов – при наличии сведений о реквизитах счетов;

– с валютных счетов – при недостаточности или отсутствии денежных средств на рублевых счетах либо отсутствии сведений о реквизитах рублевых расчетных (текущих) счетов;

– за счет остатков электронных денежных средств в рублях – при недостаточности или отсутствии денежных средств на рублевых расчетных (текущих) или валютных счетах либо отсутствии сведений о реквизитах таких счетов;

– за счет остатков электронных денежных средств в иностранной валюте – при недостаточности или отсутствии электронных денежных средств в рублях;

– со счетов в драгоценных металлах – при отсутствии или недостаточности электронных денежных средств

Не производится взыскание с депозитного счета плательщика (лица, несущего солидарную обязанность), если не истек срок действия депозитного договора. При наличии депозитного договора таможенный орган вправе дать банку поручение на денежных средств с депозитного счета на расчетный счет плательщика (лица, несущего солидарную обязанность), по истечении действия этого договора, если к этому времени не будет исполнено направленное в этот банк инкассовое поручение таможенного органа.

При наличии договора банковского вклада в драгоценных металлах таможенный орган вправе дать банку поручение на продажу драгоценных металлов в размере, необходимом для исполнения поручения таможенного органа на беспорочное взыскание по истечении срока действия данного договора, и на перечисление денежных средств от продажи на счета таможенного органа.

Банк обязан безусловно исполнить [3, ст. 75]:

– поручение таможенного органа на беспорочное взыскание в очередности, установленной гражданским законодательством Российской Федерации:

- не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения такого поручения, при взыскании денежных средств с рублевых счетов;

- не позднее двух операционных дней, следующих за днем получения такого поручения, при взыскании с валютных счетов или со счетов в драгоценных металлах;

– поручение таможенного органа на перевод электронных денежных средств:

- не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения поручения таможенного органа, при взыскании за счет остатков электронных денежных средств в валюте Российской Федерации;

- не позднее двух операционных дней, следующих за днем получения поручения таможенного органа, при взыскании за счет остатков электронных денежных средств в иностранной валюте.

Исполнение банком поручений таможенного органа осуществляется банком за счет денежных средств (драгоценных металлов), электронных денежных средств плательщика (лица, несущего солидарную обязанность), в отношении которых банком приостановлены операции.

Взыскание со счетов в драгоценных металлах производится исходя из стоимости драгоценных металлов, эквивалентной сумме платежа в рублях. При этом стоимость драгоценных металлов определяется исходя из учетной цены на драгоценные металлы, установленной ЦБ РФ на дату продажи драгоценных металлов. При взыскании со счетов в драгоценных металлах таможенный орган одновременно с поручением таможенного органа на беспорочное взыскание направляет в банк поручение о продаже не позднее следующего дня драгоценных металлов плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) в размере, необходимом для исполнения такого поручения, и о перечислении в этот же срок денежных средств от продажи драгоценных металлов на расчетный счет плательщика (лица, несущего солидарную обязанность).

При недостаточности или отсутствии денежных средств (драгоценных металлов) на счетах плательщика (лица, несущего солидарную обязанность), банк исполняет такие поручения по мере поступления [3, ст. 75]:

– денежных средств (драгоценных металлов):

- а) не позднее одного операционного дня, следующего за днем каждого такого поступления на рублевые счета, или счета в драгоценных металлах, если это не нарушает порядок очередности платежей, установленный гражданским законодательством Российской Федерации;

- б) не позднее двух операционных дней, следующих за днем каждого такого поступления на валютные счета или со счетов в драгоценных металлах, если это не нарушает порядок очередности платежей, установленный гражданским законодательством Российской Федерации;

– электронных денежных средств:

- а) не позднее одного операционного дня, следующего за днем каждого такого поступления электронных денежных средств в валюте Российской Федерации;

- б) не позднее двух операционных дней, следующих за днем каждого такого поступления электронных денежных средств в иностранной валюте.

Взыскание таможенных платежей с валютных счетов плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) производится в сумме, эквивалентной сумме платежа в рублях по курсу, установленному ЦБ России на дату про-

дажи валюты. При взыскании средств, находящихся на валютных счетах, таможенный орган одновременно с поручением таможенного органа на беспорное взыскание направляет в банк поручение о продаже иностранной валюты. Не позднее дня, следующего за днем получения поручения на взыскание и продажи валюты, денежные средства от продажи иностранной валюты должны быть перечислены на расчетный счет плательщика (лица, несущего солидарную обязанность).

При взыскании за счет электронных денежных средств в иностранной валюте и указании в поручении таможенного органа на перевод электронных денежных средств [3, ст. 75]:

– валютного счета плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) – банк осуществляет перевод электронных денежных средств на этот счет;

– рублевого счета плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) с одновременным направлением в банк поручения о продаже не позднее следующего за днем получения такого поручения дня валюты плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) – банк осуществляет перевод электронных денежных средств на рублевый счет плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) в сумме, эквивалентной сумме платежа в рублях по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перевода электронных денежных средств.

Расходы, связанные с продажей иностранной валюты и драгоценных металлов при взыскании таможенных платежей, осуществляются за счет плательщика (лица, несущего солидарную обязанность).

Обращение взыскания на обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, на обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, и на обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора

Таможенный орган вправе потребовать у гаранта, выдавшего банковскую гарантию, поручителя, заключившего с таможенным органом договор поручительства, уплатить суммы денежных средств в размере подлежащих уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней либо обратиться за взысканием на предмет залога или на денежный залог.

Таможенный орган, осуществляющий взыскание таможенных платежей, процентов и пени, вправе выступить в качестве кредитора (бенефициара), также в случае если в банковской гарантии, в договоре поручительства либо в договоре о залоге имущества в качестве кредитора (бенефициара) назван иной таможенный орган.

По истечении срока, указанного в уведомлении об оплате, таможенный орган не позднее пяти рабочих дней со дня истечения такого срока

направляет гаранту, поручителю требование об уплате денежных средств по банковской гарантии или договору поручительства.

При неисполнении или ненадлежащем исполнении обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней в установленный срок и недостаточности или отсутствии авансовых платежей плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) таможенный орган направляет гаранту, поручителю требование об уплате суммы по банковской гарантии или договору поручительства. Требование об уплате направляется не позднее пятнадцати рабочих дней со дня срока получения уведомления в бумажном или электронном виде и должно содержать сведения [3, ст. 76]:

- о номере и дате требования об уплате денежной суммы;
- о таможенном органе, составившем требование об уплате денежной суммы;
- о принципале по банковской гарантии или должнике по договору поручительства;
- о сумме денежных средств, подлежащих уплате по требованию об уплате денежной суммы по банковской гарантии или договору поручительства;
- о номере и дате банковской гарантии, договора поручительства;
- об основаниях для направления требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии или договору поручительства;
- о реквизитах счета Федерального казначейства в целях уплаты в безналичном порядке.

В сумму денежных средств, подлежащих уплате по требованию об уплате денежной суммы по банковской гарантии или договору поручительства, включаются пени, начисленные по день составления такого требования либо по день окончания сроков направления такого требования.

В случае обеспечения обязанности по уплате таможенных платежей, процентов и пени несколькими способами таможенный орган направляет требования об уплате денежных средств каждому гаранту, поручителю на полную сумму таможенных платежей, по уплате которых не исполнена или исполнена частично, но не более суммы, установленной в банковской гарантии, договоре поручительства.

Гарант, поручитель не вправе отказать таможенному органу в удовлетворении требования об уплате денежной суммы кроме случая, если такое требование предъявлено гаранту, поручителю после окончания срока, на который выдана банковская гарантия, или срока действия договора поручительства.

Требование об уплате денежных средств по банковской гарантии или договору поручительства подлежит безусловному исполнению гарантом, поручителем также в случае, когда указанные денежные средства подлежат уплате в другом государстве – члене Союза.

Обязательство по банковской гарантии, договору поручительства подлежит исполнению гарантом, поручителем не позднее пяти календарных дней со дня получения им требования об уплате денежных средств по банковской гарантии, договору поручительства.

Если у таможенного органа отсутствуют сведения о месте нахождения (месте жительства) плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) или плательщиком (лицом, несущим солидарную обязанность) является иностранное лицо, таможенный орган вправе совершить указанные действия без направления этому лицу уведомления (уточнения к уведомлению) об уплате таможенных платежей, процентов и пени.

Если обеспечение было внесено в форме денежного залога, то таможенный орган обращает взыскание на суммы денежного залога без направления уведомления (уточнения к уведомлению) об уплате. Взыскание за счет денежного залога осуществляется не позднее пяти рабочих дней со дня обнаружения факта неисполнения или ненадлежащего исполнения плательщиком (лицом, несущим солидарную обязанность) обязанности по уплате. Таможенный орган не позднее трех рабочих дней со дня обращения взыскания на денежный залог информирует о произведенном взыскании плательщика (лицо, несущее солидарную обязанность) либо лицо, внесшее денежные средства в качестве денежного залога. Если после обращения взыскания на денежный залог обязанность по уплате осталась неисполненной, то таможенный орган направляет плательщику (лицу, несущему солидарную обязанность) уведомление (уточнение) об уплате и применяет иные меры взыскания, в том числе в виде обращения взыскания на денежный залог уполномоченного экономического оператора или лица, исполняющего обязанности в сфере таможенного дела

В случае неисполнения обязанностей по уплате в течение срока, указанного в уведомлении, таможенный орган принимает решение об обращении взыскания на денежный залог, которое составляется в виде документа на бумажном носителе или электронного документа. Решение об обращении взыскания на денежный залог должно содержать сведения [3, ст. 76]:

- о номере и дате решения об обращении взыскания на денежный залог;
- о таможенном органе, принявшем решение об обращении взыскания на денежный залог;
- о плательщике и (или) лице, несущем солидарную обязанность;
- о суммах таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, подлежащих взысканию;
- о суммах подлежащих взысканию пеней и (или) процентов, начисленных по день составления решения об обращении взыскания на денежный залог включительно;
- о регистрационном номере и дате корректировки декларации на товары, расчета таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинго-

вых, компенсационных пошлин, расчета таможенных пошлин, налогов, взимаемых по единым ставкам, корректировки таможенного приходного ордера, заявления, по операциям в отношении транспортных средств международной перевозки, либо иного таможенного документа, определенного ЕЭК;

- о датах и номерах уведомлений (уточнениях к уведомлениям), если взыскание производится после направления такого уведомления (уточнения к уведомлению).

При неисполнении обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней до истечения срока, указанного в уведомлении, таможенный орган не позднее пяти рабочих дней со дня истечения такого срока обращает взыскание на предмет залога. Обращение взыскания на предмет залога производится на основании решения таможенного органа, составляемого в виде документа на бумажном носителе или электронного документа.

Решение об обращении взыскания на предмет залога должно содержать сведения [3, ст. 76]:

- о номере и дате решения об обращении взыскания на предмет залога;

- о таможенном органе, принявшем решение об обращении взыскания на предмет залога;

- о плательщике или лице, несущих солидарную обязанность;

- о суммах таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, подлежащих взысканию, пеней, процентов, начисленных по день составления решения об обращении взыскания на предмет залога включительно;

- о датах и номерах уведомлений (уточнениях к уведомлениям), если взыскание производится после направления таких уведомлений (уточнений к уведомлениям);

- о предмете залога;

- о регистрационном номере и дате корректировки декларации на товары, расчета таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, расчета таможенных пошлин, налогов, взимаемых по единым ставкам, корректировки таможенного приходного ордера, заявления об операциях в отношении транспортных средств международной перевозки предусмотренного, либо иного таможенного документа, определенного ЕЭК.

В случае поступления документов от таможенного органа другого государства – члена Союза, таможенный орган осуществляет взыскание таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в аналогичном порядке и сроки, но за счет [3, ст. 76]:

- обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов или обеспечения исполнения обязанности по уплате специ-

альных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита;

– обеспечения исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, выступавшего декларантом товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита;

– обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора, выступавшего декларантом товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита;

– обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении транспортных средств для личного пользования, временно ввезенных на таможенную территорию Союза иностранными физическими лицами.

Если в соответствии с международным договором Российской Федерации, заключенным с государствами, не являющимися членами Союза, исполнение обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней обеспечивается гарантирующим объединением (ассоциацией), то при неисполнении обязанности по уплате таможенный орган направляет требование об уплате денежных средств гарантирующему объединению (ассоциации). Требование об уплате денежных средств гарантирующим объединением (ассоциацией) составляется в виде документа на бумажном носителе или электронного документа и должно содержать сведения [3, ст. 76]:

– о номере и дате требования об уплате денежных средств гарантирующим объединением (ассоциацией);

– о таможенном органе, составившем требование об уплате денежных средств гарантирующим объединением (ассоциацией);

– о плательщике;

– о сумме денежных средств, подлежащих уплате по требованию;

– об основаниях направления требования об уплате денежных средств гарантирующим объединением (ассоциацией);

– о реквизитах счета Федерального казначейства в целях уплаты в безналичной форме.

В сумму денежных средств, подлежащих уплате по требованию об уплате денежных средств гарантирующим объединением (ассоциацией), включаются пени, начисленные по день составления такого требования включительно.

В случае невыполнения условий таможенной процедуры временного ввоза или таможенного транзита в отношении товаров, ввезенных на таможенную территорию Союза по карнетам АТА, в сумму денежных средств, подлежащих уплате гарантирующей ассоциацией в соответствии с Таможенной конвенцией о карнете АТА для временного ввоза товаров от 6 декабря 1961 года, а также Конвенцией о временном ввозе от 26 июня 1990

года, включаются пени, размер которых определен и не может превышать 10% от суммы таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

В случае неисполнения требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии или договору поручительства или требования об уплате денежных средств гарантирующим объединением (ассоциацией) таможенный орган вправе обратиться с иском на авансовые платежи лица, не исполнившего такие требования.

Приостановление операций по счетам плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) в банке и переводов электронных денежных средств этого лица применяется для обеспечения исполнения решения о беспорном взыскании.

Приостановление операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств не применяется, если плательщик (лицо, несущее солидарную обязанность) является физическим лицом, кроме индивидуальных предпринимателей. Приостановление операций по счетам плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) в банке не распространяется на платежи, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации предшествует исполнению обязанности по уплате таможенных платежей, процентов и пени (налоги, социальные обязательства и др.). Таможенный орган вправе принять решение о приостановлении операций по счетам плательщика в банке и переводов его электронных денежных средств в случае [3, ст. 77]:

- неисполнения плательщиком решения таможенного органа о предоставлении обеспечения по уплате таможенных платежей в установленные сроки;

- неисполнения лицом, подавшим заявление о выпуске товаров до подачи декларации на товары, в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей в отношении товаров, выпущенных до подачи в их отношении декларации на товары;

- неуплаты или неполной уплаты сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, уплачиваемых плательщиком периодически, в установленные сроки, при временном ввозе;

- если размер обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора меньше сумм таможенных платежей и процентов, подлежащих уплате по одной или нескольким неподанным в установленный срок декларациям на товары;

- неисполнения лицом обязанности по уплате в сроки, указанные в уведомлении.

Приостановление операций по счетам в банке означает [3, ст. 77]:

- по счетам в рублях – прекращение банком расходных операций по этим счетам в банке в пределах суммы, указанной в решении о приостановлении операций;

– по счетам в иностранной валюте – прекращение банком расходных операций по этим счетам в банке в пределах суммы в иностранной валюте, эквивалентной сумме в рублях, указанной в решении, по курсу Банка России, установленному на дату начала действия приостановления операций по счетам в иностранной валюте указанного лица;

– по счетам в драгоценных металлах в банке – прекращение банком расходных операций по этому счету в пределах стоимости драгоценных металлов, эквивалентной сумме платежа в рублях, указанной в решении таможенного органа. При этом стоимость драгоценных металлов определяется исходя из учетной цены на драгоценные металлы, установленной ЦБ России на дату начала действия приостановления операций по счету в драгоценных металлах.

Приостановление переводов электронных денежных средств плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) означает [3, ст. 77]:

– по электронным денежным средствам в рублях – прекращение банком всех операций, влекущих уменьшение остатка электронных денежных средств в пределах суммы, указанной в решении;

– по электронным денежным средствам в иностранной валюте – прекращение банком операций, влекущих уменьшение остатка электронных денежных средств, в пределах суммы в иностранной валюте, эквивалентной сумме в рублях, указанной в решении, по курсу Банка России, установленному на дату начала действия приостановления перевода электронных денежных средств в иностранной валюте указанного лица.

Приостановление операций по счетам плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) в банке и переводов его электронных денежных средств отменяется решением таможенного органа, принявшего решение о приостановлении операций. Решение об отмене приостановления операций по счетам в банке и переводов его электронных денежных средств вступает в силу не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения таможенным органом документов, подтверждающих факт уплаты или взыскания таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пени. Решение таможенного органа о приостановлении операций оформляется на бумажном носителе или в виде электронного документа. Форма решения таможенного органа о приостановлении операций на счетах плательщика приведена в Приложении 9 данного пособия [39].

Таможенный орган направляет копии решений через личный кабинет не позднее следующего рабочего дня после дня их принятия. Банк обязан сообщить в таможенный орган об остатках денежных средств на счетах, операции по которым приостановлены, а также об остатках электронных денежных средств, перевод которых приостановлен, не позднее трех дней после дня получения решения таможенного органа о приостановлении опера-

ций по счетам лица, на счетах в банке указанного в настоящей статье, и переводов его электронных денежных средств.

Решение о приостановлении операций по счетам в банке и переводов его электронных денежных средств подлежит безусловному исполнению банком. Приостановление операций по счетам в банке и переводов его электронных денежных средств действует с момента получения банком решения о приостановлении таких операций, таких переводов и до дня получения банком решения об отмене приостановления операций по счетам и переводов. Дата получения банком решений, направленных на бумажном носителе, указывается в уведомлении о вручении или в расписке о получении таких решений. Датой и временем получения банком решений таможенного органа, направленных в электронной форме, считается дата и время размещения таможенным органом электронного документа в информационной системе.

Если после принятия решения о приостановлении операций плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) в банке изменились наименование указанного лица или реквизиты счета его в банке или реквизиты его корпоративного электронного средства платежа, операции по которому приостановлены, решение подлежит исполнению банком также в отношении плательщика (лица, несущего солидарную обязанность), изменившего свое наименование, и операций по счету и электронного средства платежа, имеющих измененные реквизиты.

При наличии решения о приостановлении операций по счетам плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) и переводов его электронных денежных средств в банке банки не вправе открывать этому лицу счета, вклады, депозиты и предоставлять этому лицу право использовать новые корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств.

В случае если общая сумма денежных средств, находящихся на счетах, операции по которым приостановлены на основании решения таможенного органа, превышает указанную в решении сумму, лицо вправе подать в таможенный орган заявление об отмене приостановления операций по своим счетам в банке с указанием счетов, на которых имеется достаточно денежных средств для исполнения решения таможенного органа о бесспорном взыскании. Таможенный орган обязан не позднее трех рабочих дней со дня получения указанного заявления принять решение об отмене приостановления операций по счетам этого лица в части превышения суммы денежных средств, указанной в решении таможенного органа о приостановлении операций по счетам.

Если к данному заявлению не приложены документы, подтверждающие наличие денежных средств на счетах, указанных в этом заявлении, таможенный орган до принятия решения об отмене приостановления операций по счетам в течение рабочего дня, следующего за днем получения заяв-

ления, направляет в банк запрос об остатках денежных средств на этих счетах. Сообщение об остатках денежных средств на счетах в банке направляется банком не позднее следующего рабочего дня после дня получения запроса таможенного органа.

После получения от банка информации о наличии денежных средств на счетах в банке в размере, достаточном для исполнения решения таможенного органа о бесспорном взыскании, таможенный орган обязан не позднее двух рабочих дней принять решение об отмене приостановления операций по счетам в банке и переводов его электронных денежных средств в части превышения суммы денежных средств, указанной в решении таможенного органа о приостановлении операций. В случае нарушения таможенным органом срока отмены решения или срока направления в банк решения таможенного органа об отмене приостановления операций на сумму денежных средств, в отношении которой действовал режим приостановления, начисляются проценты, подлежащие выплате плательщику (лицу, несущему солидарную обязанность) за каждый календарный день нарушения указанных сроков. Процентная ставка принимается равной ключевой ставке ЦБ России, действовавшей в период нарушения таможенным органом срока отмены решения о приостановлении операций.

Данные положения применяются также в случаях приостановления операций по счетам в драгоценных металлах.

Банк не несет ответственности за убытки, понесенные плательщиком (лицом, несущим солидарную обязанность) в результате приостановления операций. При наличии решения о приостановлении операций по счетам банки не вправе открывать такому лицу счета, вклады, депозиты и предоставлять такому лицу право использовать новые корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств.

Таможенный орган информирует банки о лицах, в отношении которых действуют решения о приостановлении операций через информационного оператора или личный кабинет.

Форма решения таможенного органа об отмене решения о приостановлении операций по счетам плательщика приведена в Приложении 10 данного пособия [39]. Порядок направления банку решения о приостановлении операций по счетам плательщика приведен в Приложении 11 данного пособия.

Арест имущества и арест товаров

Арестом имущества и арестом товаров, в отношении которых таможенные платежи, проценты и пени не уплачены или уплачены не полностью, признается действие по ограничению прав собственника в отношении его имущества, применяемое таможенным органом для обеспечения взыскания таможенных и иных платежей [3, ст. 78].

Формы ареста представлены на рис. 12.5.



Рис. 12.5. Формы наложения ареста на имущество

Полным арестом имущества признается такое ограничение прав собственника в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем таможенного органа.

Частичным арестом признается такое ограничение прав собственника в отношении его имущества, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем таможенного органа.

Разрешение дается таможенным органом, принявшим решение об аресте имущества, на основании заявления плательщика. Разрешение таможенного органа на пользование и распоряжение имуществом, на которое наложен арест, должно содержать сведения [3, ст. 78]:

- о таможенном органе, принявшем разрешение;
- о заявителе, на имущество которого наложен арест;
- о номере и дате заявления;
- о наименовании имущества;
- о количестве имущества;
- об индивидуальных признаках имущества;
- о действиях по пользованию и распоряжению имуществом, разрешенных таможенным органом;
- о сроке совершения действий по пользованию и распоряжению имуществом.

Арест имущества плательщика производится с санкции прокурора на основании решения таможенного органа в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения плательщиком (лицом, несущим солидарную ответственность) в срок обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пени.

Арест имущества физического лица не производится.

Арест имущества может быть наложен на все имущество плательщика. Однако аресту подлежит только то имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения обязанности по уплате таможенных и иных платежей. Арест на объект недвижимого имущества иностранного лица, не осуществляющего деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, при превышении стоимости указанного объекта недвижимого имущества над суммами взыскиваемых таможенных и иных платежей налагается в случае отсутствия у иностранного лица иного имущества на территории Российской Федерации, на которое может быть обращено взыскание.

Арест товаров производится не ранее принятия таможенным органом решения о взыскании таможенных платежей, процентов и пени за счет товаров, в отношении которых таможенные платежи, проценты и пени не уплачены или уплачены не полностью. Арест товаров, которые были выпущены до подачи декларации на товары, производится после принятия таможенным органом решения по результатам таможенного контроля, в котором зафиксирован факт неисполнения лицом обязанности по уплате. Арест товаров налагается на все товары, в отношении которых таможенные платежи, проценты и пени не уплачены или уплачены не полностью. Арест товаров производится не ранее принятия таможенным органом решения о взыскании таможенных платежей, процентов и пени за счет товаров, в отношении которых таможенные платежи, проценты и пени не уплачены или уплачены не полностью. Арест товаров, которые были выпущены до подачи декларации на товары, производится после принятия таможенным органом решения по результатам таможенного контроля, в котором зафиксирован факт неисполнения лицом обязанности по уплате. Арест товаров налагается на все товары, в отношении которых таможенные платежи, проценты и пени не уплачены или уплачены не полностью. Решение таможенного органа о наложении ареста на товары должно содержать сведения [3, ст. 78]:

- о номере и дате решения таможенного органа о наложении ареста на товары;
- о таможенном органе, принявшем решение таможенного органа о наложении ареста на товары;
- о лице, на товары которого налагается арест, если такое лицо установлено таможенным органом;
- о сумме таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, подлежащих взысканию;
- о сроке исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней;
- о номере и дате решения об обращении взыскания на товары, в отношении которых таможенные платежи, специальные, антидемпинговые,

компенсационные пошлины, проценты и пени не уплачены или уплачены не полностью, при наличии такого решения;

– о товарах, на которые налагается арест.

В целях исполнения решения об аресте имущества такое решение направляется для приостановления совершения регистрационных действий в отношении арестованного имущества [3, ст. 78]:

– в орган, осуществляющий государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество;

– в подразделения Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации и орган государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации.

Таможенный орган, принявший решение о наложении ареста, определяет место, где должны находиться имущество или товары. Отчуждение (за исключением производимого под контролем либо с разрешения таможенного органа, применившего арест), растрата или сокрытие имущества (товаров), на которое наложен арест, не допускаются. Несоблюдение установленного порядка владения, пользования и распоряжения имуществом или товарами, на которые наложен арест, является основанием для привлечения виновных лиц к ответственности, предусмотренной законодательством Российской Федерации.

По просьбе плательщика, таможенный орган вправе заменить арест имущества на денежный залог. Общий срок рассмотрения заявления и принятия решения о замене ареста имущества на денежный залог не может превышать пяти рабочих дней со дня, следующего за днем поступления заявления в таможенный орган. В случае отказа в замене ареста имущества на денежный залог заявителю направляется уведомление.

Решение об аресте имущества или товаров действует до отмены такого решения принявшим его таможенным органом, либо вышестоящим таможенным органом, либо судом. Таможенный орган отменяет решение об аресте имущества (аресте товаров) при [3, ст. 78]:

– прекращении обязанности по уплате таможенных платежей, процентов и пени;

– принятии денежного залога в качестве обеспечения взамен ареста;

– наложении ареста на имущество судебным приставом-исполнителем, в случае исполнения судебного акта о взыскании таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пени или постановления таможенного органа о взыскании таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пени за счет имущества, т.е. (передачи имущества судебному приставу-исполнителю).

Таможенный орган уведомляет лицо, в отношении которого принято решение об аресте имущества (товаров), об отмене решения не позднее пяти

рабочих дней после дня принятия данного решения. Также таможенный орган уведомляет федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, государственного кадастрового учета недвижимого имущества, ведения государственного кадастра недвижимости, подразделения Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации, орган государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации о принятии решения об отмене ареста имущества не позднее пяти рабочих дней после принятия данного решения.

Форма протокола об аресте, постановления о наложении ареста, решений на пользование товарами при полном и частичном аресте и решения об отмене ареста приведены в Приложениях 12–16 данного пособия [41].

Взыскание таможенных пошлин, налогов и иных платежей за счет товаров, в отношении которых не уплачены таможенные платежи

Взыскание таможенных платежей, процентов и пени за счет товаров, в отношении которых таможенные платежи, проценты и пени не уплачены или уплачены не полностью, производится в случае отсутствия денежных средств (драгоценных металлов) на счетах плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) в банках, электронных денежных средств или отсутствия информации о счетах или об электронных денежных средствах; таможенные органы вправе взыскивать суммы подлежащих уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пени за счет товаров, в отношении которых они не уплачены в установленные сроки [3, ст. 79].

Обращение взыскания на товары производится без направления уведомления об уплате в случаях, если истек предельный срок хранения товаров и плательщик не установлен таможенными органами.

Решение об обращении взыскания на товары принимает таможенный орган, производящий взыскание таких таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пени, не позднее десяти рабочих дней после истечения срока, установленного для исполнения уведомления об уплате, либо не позднее десяти рабочих дней после истечения предельного срока хранения товаров, в случае если истек предельный срок хранения и плательщик не установлен.

Решение об обращении взыскания на товары оформляется на бумажном носителе или в виде электронного документа и направляется плательщику не позднее рабочего дня, следующего за днем принятия решения.

Если такие товары переданы таможенным органам в качестве предмета залога, не позднее трех рабочих дней после дня принятия решения об обращении взыскания на товары таможенный орган подает заявление в суд или арбитражный суд об обращении взыскания на товары.

Решение об обращении взыскания на товары должно содержать сведения [3, ст.7 9]:

- о номере и дате решения об обращении взыскания на товары;
- о таможенном органе, принявшем решение об обращении взыскания на товары;
- о плательщике, если он установлен таможенными органами;
- о суммах, подлежащих взысканию, в том числе о суммах подлежащих взысканию пени и (или) процентов, начисленных по день составления решения о взыскании включительно;
- о сроке исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пени, если взыскание производится без направления уведомления;
- об основаниях принятия решения об обращении взыскания на товары, если взыскание производится без направления уведомления об уплате;
- о датах и номерах уведомлений (уточнений к уведомлениям), если взыскание производится после направления уведомлений;
- о товарах, на которые обращается взыскание;
- о регистрационном номере и дате корректировки декларации на товары, расчета таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, расчета таможенных пошлин, налогов, взимаемых по единым ставкам, корректировки таможенного приходного ордера, заявления, об операциях в отношении транспортных средств международной перевозки, либо иного таможенного документа, определенного ЕЭК.

Если плательщик не является собственником товаров, то собственник имеет право уплатить таможенные платежи, проценты и пени в отношении принадлежащих ему товаров. С момента уплаты процедура обращения взыскания на товары прекращается.

Для обеспечения исполнения решения об обращении взыскания на товары таможенный орган может принять решение об аресте товаров.

Обращение взыскания на товары производится на основании решения суда либо таможенного органа, когда такие товары переданы таможенным органам в качестве предмета залога.

Взыскание таможенных платежей за счет сумм таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, подлежащих возврату, или сумм авансовых платежей и иного имущества плательщика

Взыскание таможенных платежей за счет остатков авансовых платежей, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей, процентов и пени и иного имущества плательщика производится в течение сроков хранения этих средств на счете Федерального казначейства или на счете, определенном международным договором государств – членов Союза, по решению таможенного органа [3, ст. 80].

Решение принимается не позднее десяти рабочих дней со дня истечения срока, указанного в уведомлении на оплату. Решение таможенного органа о взыскании таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пени за счет авансовых платежей должно содержать сведения [3, ст. 80]:

- о регистрационном номере и дате принятия решения таможенного органа о взыскании за счет авансовых платежей;

- о таможенном органе, принявшем решение о взыскании за счет авансовых платежей;

- о плательщике или лице, несущем солидарную обязанность;

- о суммах, подлежащих взысканию, в том числе о суммах подлежащих взысканию пени и (или) процентов, начисленных по день составления решения о взыскании включительно;

- о регистрационном номере и дате корректировки декларации на товары, расчета таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, расчета таможенных пошлин, налогов, взимаемых по единым ставкам, корректировки таможенного приходного ордера, заявления, об операциях в отношении транспортных средств международной перевозки, либо иного таможенного документа, определенного ЕЭК.

О взыскании таможенных платежей, процентов и пени за счет авансовых и излишне уплаченных платежей таможенный орган уведомляет плательщика (лицо, несущее солидарную обязанность) не позднее трех рабочих дней после взыскания.

При поступлении на лицевой счет плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) авансовых платежей, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей, процентов и пени после истечения срока, указанного в уведомлении, решение об их взыскании принимается не позднее пяти рабочих дней со дня поступления таких сумм на счет.

Таможенный орган вправе взыскивать подлежащие уплате таможенные платежи, проценты и пени за счет иного имущества плательщика (лица, несущего солидарную обязанность), в том числе за счет наличных денежных средств в случае [3, ст. 80]:

- неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, процентов и пени по истечении срока, указанного в уведомлении об оплате;

- недостаточности либо отсутствию денежных средств на счетах плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) и (или) его электронных денежных средств;

- отсутствия информации о счетах плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) либо информации о реквизитах его корпоративного электронного средства платежа, используемого для переводов электронных денежных средств.

Взыскание таможенных платежей за счет иного имущества производится по решению таможенного органа путем направления не позднее трех рабочих дней с момента вынесения такого решения соответствующего постановления судебному приставу-исполнителю для исполнения.

Решение о взыскании таможенных платежей, процентов и пени за счет иного имущества плательщика (лица, несущего солидарную обязанность) принимается не позднее одного года после истечения срока, указанного в уведомлении об оплате. Решение о взыскании, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае таможенный орган может обратиться в суд с заявлением о взыскании. Заявление может быть подано в суд в течение шести месяцев со дня истечения срока, указанного в уведомлении. Пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления может быть восстановлен судом.

Исполнительные действия должны быть совершены и требования, содержащиеся в постановлении, исполнены судебным приставом-исполнителем в двухмесячный срок со дня поступления к нему указанного постановления.

Обязанности банков и иных кредитных организаций по исполнению решений таможенного органа о беспорном взыскании таможенных платежей, процентов и пени

Банки, Внешэкономбанк и Евразийский банк развития обязаны исполнять требования таможенного законодательства, в том числе обязаны получать от таможенных органов и направлять в таможенные органы документы в электронном виде.

Банки вправе выбрать один из способов взаимодействия с таможенными органами [3, ст. 81]:

- в порядке, установленном ЦБ России по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела;
- через информационного оператора;
- через личный кабинет.

О выбранном способе информационного взаимодействия и об изменении этого способа банк обязан уведомить таможенный орган до начала такого взаимодействия.

Передача Внешэкономбанком, Евразийским банком развития в таможенные органы, а также таможенными органами Внешэкономбанку, Евразийскому банку развития электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, и информации в электронном виде, осуществляется в порядке, установленном соглашением федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по контролю и надзору в области таможенного дела, с Внешэкономбанком, Евразийским банком развития.

Банки и иные кредитные организации обязаны исполнять установленные требования. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей банки и иные кредитные организации несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Признание безнадежных к взысканию и списание сумм таможенных платежей, процентов и пени

Безнадежными к взысканию признаются суммы, неуплаченные плательщиками (лицами, несущими солидарную обязанность), уплата и (или) взыскание которых оказались невозможными после принятия всех мер взыскания, в случаях [3, ст. 82]:

- ликвидации плательщика – юридического лица, организации, не являющейся юридическим лицом, в соответствии с законодательством РФ или законодательством иностранного государства, на территории которого он был зарегистрирован;

- признания банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации или законодательством иностранного государства, на территории которого он был зарегистрирован;

- признания банкротом гражданина в соответствии с Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)»;

- смерти физического лица (индивидуального предпринимателя) или объявления его умершим в установленном порядке;

- принятия судом акта, в соответствии с которым таможенный орган утрачивает возможность взыскания сумм таможенных и иных платежей в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе принятия судом акта об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании таможенных и иных платежей;

- вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства при возврате взыскателю исполнительного документа, если с даты установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, пени, процентов прошло более пяти лет, в следующих случаях:

- размер указанных сумм не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

- судом возвращено заявление о признании должника банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;

- истечение трех лет с даты установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате иностранным лицом – плательщиком таможенных платежей, пени, процентов при отсутствии у таможенных органов сведений о наличии на территории Российской Феде-

рации денежных средств или иного имущества данного лица, на которые может быть обращено взыскание.

Признание безнадежными к взысканию сумм таможенных и иных платежей у одного из лиц, несущих солидарную обязанность по их уплате, не влечет признания безнадежными к взысканию и списанию сумм таможенных и иных платежей у других солидарно обязанных лиц.

В целях применения системы управления рисками таможенными органами в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела, ведется реестр лиц (учредителей или участников), суммы таможенных платежей, процентов и пени которых признаны безнадежными к взысканию.

Перечень документов, предоставляемых для признания сумм безнадежными к взысканию, приведен в Приложении 8 данного пособия.

Ответственность за соблюдение порядка и сроков уплаты таможенных платежей регламентируется ст. 16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП). Так, в соответствии с п. 2 ст. 16.2 КоАП, если декларантом или таможенным представителем в процессе декларирования заявлены сведения, которые послужили основанием для освобождения от уплаты пошлин и налогов или для занижения их размера, это влечет наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от 1/2 до двукратной суммы неуплаченных таможенных пошлин и налогов с конфискацией товаров и (или) транспортных средств, являющихся предметом правонарушения, или без конфискации. На должностных лиц при этом налагается штраф в размере от 10 000 до 20 000 руб.

В соответствии со ст. 16.22 КоАП нарушение сроков уплаты таможенных пошлин и налогов влечет наложение штрафа на граждан в размере от 500 до 2500 руб., на должностных лиц – от 5000 до 10 000, на юридических лиц – от 50 000 до 300 000 руб.

Вопросы для самоконтроля

1. В каких случаях осуществляется взыскание таможенных платежей?
2. В каких случаях взыскание таможенных платежей не производится?
3. Какие случаи признаются безнадежными к взысканию?
4. Кем осуществляется взыскание таможенных платежей?
5. Какие меры принудительного взыскания таможенных платежей применяются?
6. На какие объекты может быть обращено взыскание?
7. Каков порядок приостановления операций по счетам?
8. Каков порядок ареста имущества?

Тестовые задания

1. Взыскание пошлин и налогов производится в случае:
 - а) неправильного исчисления пошлин и налогов;
 - б) корректировки таможенной стоимости;
 - в) неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки.
2. Таможенные органы взыскивают пошлины, налоги принудительно за счет:
 - а) денежных средств на счетах плательщика;
 - б) иного имущества плательщика;
 - в) излишне уплаченных таможенных пошлин, налогов и (или) сумм авансовых платежей, а также за счет обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов;
 - г) всего перечисленного выше.
3. Безнадежной к взысканию признается задолженность, уплата или взыскание которой оказались невозможными в случаях (выбрать три правильных варианта ответа):
 - а) ликвидации организации – плательщика таможенных пошлин, налогов;
 - б) признания банкротом индивидуального предпринимателя по причине недостаточности имущества должника;
 - в) смерти физического лица или объявления его умершим;
 - г) недостатка денежных средств на счетах плательщика;
 - д) наличия договора залога на имущество должника.
4. Обращение взыскания на товары в счет уплаты таможенных пошлин, налогов производится на основании:
 - а) решения таможенного органа;
 - б) решения арбитражного суда;
 - в) по просьбе плательщика таможенных пошлин и налогов.
5. Обращение взыскания на товары осуществляется, если (выбрать два верных варианта ответа):
 - а) плательщиком таможенных пошлин, налогов является физическое лицо;
 - б) плательщик таможенных пошлин, налогов не установлен;
 - в) отсутствуют денежные средства на счетах плательщика пошлин и налогов;
 - г) отсутствует имущество на территории Российской Федерации.
6. Банки и кредитные организации обязаны выполнять решение о бесспорном взыскании:
 - а) в течение одного операционного дня, следующего за днем получения решения;
 - б) в течение суток, следующих за днем получения решения;

в) в течение трех рабочих дней, следующих за днем получения решения.

7. Решение о бесспорном взыскании принимается:

- а) таможенным органом;
- б) решением суда;
- в) решением налоговых органов.

8. Арест имущества может быть (выбрать два правильных варианта ответа):

- а) полным;
- б) частичным;
- в) обоснованным;
- г) необоснованным.

9. При каком виде ареста имущества владелец не вправе им распоряжаться:

- а) при полном;
- б) при частичном;
- в) при обоснованном;
- г) при необоснованном.

10. При каком виде ареста имущества владелец вправе им распоряжаться с разрешения таможенного органа:

- а) при полном;
- б) при частичном;
- в) при обоснованном;
- г) при необоснованном.

11. При признании безнадежной к взысканию задолженности у одного из лиц, несущих солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов:

- а) задолженность признается безнадежной к взысканию у других солидарно обязанных лиц;
- б) задолженность не признается безнадежной к взысканию у других солидарно обязанных лиц;
- в) вопрос о задолженности решается в арбитражном суде.

ГЛАВА 13. ПОРЯДОК УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И НАЛОГОВ В ОТНОШЕНИИ ТОВАРОВ ДЛЯ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ

Отнесение товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, к товарам для личного пользования осуществляется таможенным органом исходя из [2, ст. 256]:

- заявления физического лица о перемещаемых товарах (в устной или письменной форме);
- характера или количества товаров;
- частоты пересечения физического лица или перемещения им товаров через таможенную границу.

Оплата пошлин и налогов в отношении товаров, перемещаемых для личного пользования, зависит от характеристик, представленных на рис. 13.1.

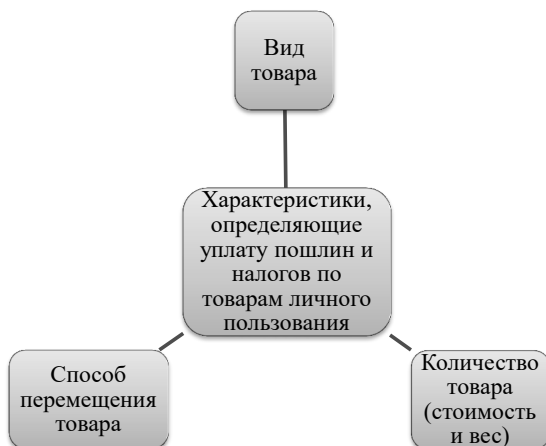


Рис. 13.1. Характеристики, определяющие уплату пошлин и налогов по товарам личного пользования

В целях налогообложения товары для личного пользования можно подразделить на группы [2, 256]. Эти группы представлены на рис. 13.2.

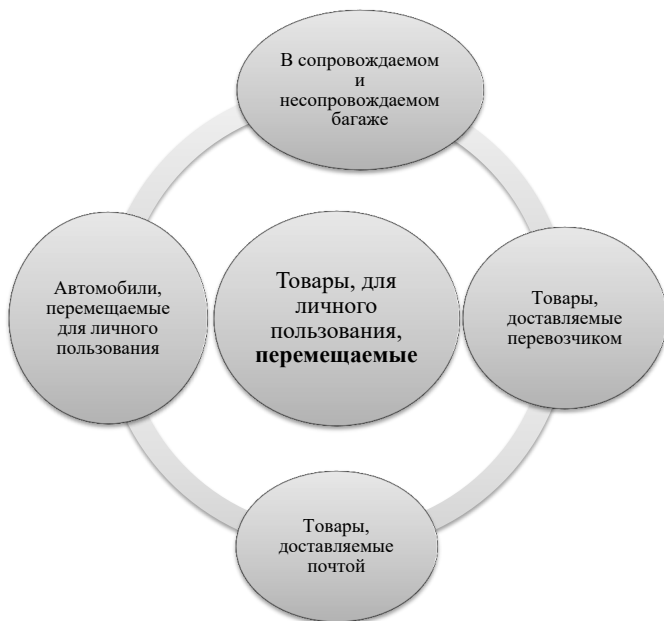


Рис. 13.2. Группы товаров, выделяемые при налогообложении

Пошлины, налоги уплачиваются физическими лицами в процессе таможенного декларирования товаров для личного пользования при их перемещении через таможенную границу. Уплата пошлин и налогов оформляется заполнением таможенного приходного ордера. Заполнение данного документа и начисление пошлин и налогов выполняет должностное лицо таможенного органа. Один экземпляр ордера вручается лицу, уплатившему пошлины и налоги.

Таможенные пошлины, налоги в отношении товаров для личного пользования могут исчисляться и уплачиваются по единым ставкам пошлин, налогов или в виде совокупного таможенного платежа [2, ст. 266; 20] (рис. 13.3).

На таможенной территории Союза действуют единые правила уплаты пошлин и налогов в отношении товаров для личного пользования [20]. Решением Совета ЕЭК определен размер единых ставок, порядок их применения, порядок исчисления совокупного таможенного платежа. Также установлены [20]:

– стоимостные, весовые и количественные нормы, в пределах которых товары для личного пользования ввозятся на таможенную территорию Союза без уплаты таможенных пошлин, налогов;

– единые ставки таможенных пошлин, налогов, а также категории товаров для личного пользования, в отношении которых подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, взимаемые в виде совокупного таможенного платежа;



Рис. 13.3. Способы начисления пошлин и налогов по товарам, перемещаемым для личного пользования

– случаи и условия ввоза на таможенную территорию Союза товаров для личного пользования с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов;

– бывшие в употреблении товары для личного пользования, которые могут ввозиться в установленном количестве иностранными физическими лицами на период своего пребывания на таможенной территории Союза без уплаты таможенных пошлин, налогов независимо от стоимости и веса таких товаров;

Может быть установлен перечень товаров, по которым могут устанавливаться более жесткие весовые, количественные или стоимостные нормы, по которым товары ввозятся без уплаты таможенных пошлин и налогов.

Единые ставки пошлин и налогов применяются ко всем товарам, перемещаемым в сопровождаемом и несопровождаемом багаже, если они предназначены к использованию в личных (некоммерческих) целях. Единые ставки применяются в случае превышения установленных норм ввоза товаров для личного пользования или если на товары установлено налогообложение.

При уплате таможенных пошлин и налогов по единым ставкам, так же как и при торговых операциях, применяются адвалорные, специфические и комбинированные виды ставок пошлин и налогов. Вместе с тем, особенностью этих ставок является то, что они не подразделяются на виды таможенных платежей, т.е. на пошлины и налоги. Установленная ставка включает в себя оба этих вида таможенных платежей. Базой для налогообложения могут служить как натуральные единицы измерения, так и таможенная стоимость товаров.

Пример расчета сумм, подлежащих уплате по единой ставке.

При перемещении товаров в сопровождаемом и несопровождаемом багаже, стоимость которых превышает сумму 1500 евро или весом свыше 50 кг, ставка составляет 30% от таможенной стоимости товаров, но не менее 4 евро за 1 кг веса в части превышения весовой или стоимостной нормы (соответственно 50 кг или 1500 евро).

В случаях, когда за базу для налогообложения принимается таможенная стоимость товаров для личного пользования, она определяется на основании стоимости товаров, заявленной физическим лицом при пересечении таможенной границы [2, ст. 267]. Стоимость товаров подтверждается оригиналами документов, которые содержат необходимые сведения. При ввозе товаров для личного пользования в таможенную стоимость товаров не включаются расходы по перевозке и страхованию товаров до и после их прибытия на таможенную территорию Союза.

Если необходимые документы и сведения отсутствуют или есть сомнения в их достоверности, должностное лицо таможенного органа определяет таможенную стоимость товаров на основании имеющейся в его распоряжении ценовой информации на аналогичные товары. Источником информации могут быть как базы данных, в которых имеется информация о предыдущих случаях таможенной оценки идентичных или однородных товаров, так и каталоги иностранных фирм, осуществляющих торговлю аналогичными товарами. Под аналогичным товаром понимается товар, который имеет характеристики, близкие к характеристикам ввозимого товара, по своему назначению, применению, качественным, техническим и иным характеристикам. Физическое лицо вправе доказать достоверность сведений, представленных для определения таможенной стоимости.

Пример расчета суммы пошлин и налогов, рассчитанной по единым ставкам.

Гр. Иванов ввозит одежду на сумму 2000 евро, весом 65 кг. Ставка составляет 30% от таможенной стоимости товаров, но не менее 4 евро за 1 кг веса в части превышения весовой или стоимостной нормы (соответственно 50 кг или 1500 евро). Курс валюты 45 руб. за 1 евро.

Требуется рассчитать сумму платежей, которые потребуется уплатить.

Решение.

Задача решается в 3 этапа.

1. Определяется сумма платежа, рассчитанная в процентах от таможенной стоимости товара, – $\sum ПНтс$. Поскольку при перемещении товаров для личного пользования таможенной стоимостью может являться стоимость товара, то таможенную стоимость определяем в размере 2000 евро.

$$\sum ПНтс = [(2000 - 1500) \times 30 \times 45] / 100 = 6750 \text{ руб.}$$

2. Рассчитывается платеж за превышение весовой нормы – $\sum ПНв$.

$$\sum ПНв = [(65 - 50) \times 4] \times 45 = 2700 \text{ руб.}$$

3. Из двух полученных сумм выбирается наибольшая сумма, которая и подлежит уплате, т.е. 6750 руб.

Под совокупным таможенным платежом понимается сумма, эквивалентная сумме таможенных пошлин и налогов (акциз и НДС), при этом виды таможенных платежей не выделяются отдельно, а рассчитываются и уплачиваются общей суммой, установленной в зависимости от какой-либо характеристики товара. Совокупный таможенный платеж применяется преимущественно в отношении неделимых товаров для личного пользования (товаров весом более 35 кг, представляющих собой единое целое) и для транспортных средств, ввозимых для личного пользования. Сумма совокупного таможенного платежа при перемещении транспортного средства поставлена в зависимость от возраста транспортного средства и объема двигателя. Ставки совокупного таможенного платежа могут устанавливаться [2, ст. 266; 20]:

– в процентах от таможенной стоимости товара;

– в евро за количественную характеристику товара.

При использовании в качестве налоговой базы таможенной стоимости товара расчет осуществляется по формуле:

$$\sum СПст = ТС \times Спн, \quad (13.1)$$

где $\sum СПст$ – сумма совокупного таможенного платежа, руб.;

ТС – таможенная стоимость товара, руб.;

Спн – ставка совокупного таможенного платежа, %.

Сумма совокупного таможенного платежа, установленная с учетом объема двигателя транспортного средства, рассчитывается по формуле:

$$\sum СПсо = О \times Спн \times Кв, \quad (13.2)$$

где $\sum СПсо$ – сумма пошлин и налогов, руб.;

О – объем двигателя транспортного средства, куб. см;

Спн – ставка пошлины, евро;

Кв – курс валюты, руб.

Пример расчета совокупного таможенного платежа.

Ввозится транспортное средство, бывшее в употреблении более 5 лет, с рабочим объемом двигателя 3200 куб. см. Ставка налогообложения 3 евро за 1 куб. см. Курс валюты на дату уплаты 70 руб. за евро.

Рассчитать сумму пошлин и налогов, которую требуется уплатить.

Решение.

$$\sum \text{СПсо} = 3200 \times 3 \times 45 = 672\,000 \text{ руб.}$$

Так же, как и по товарам, перемещаемым в процессе внешнеторговой деятельности, для товаров, перемещаемых для личных нужд, установлены моменты возникновения и прекращения обязанностей по уплате таможенных пошлин и налогов.

Обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых в сопровождаемом и несопровожаемом багаже, а также доставляемых перевозчиком, *возникает у декларанта* при регистрации таможенным органом пассажирской таможенной декларации [2, ст. 268].

Обязанность по уплате таможенных платежей прекращается у декларанта в следующих случаях [2, ст. 268]:

– исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов или их взыскания;

– выпуск в свободное обращение товаров для личного пользования, перемещаемых без уплаты таможенных пошлин, налогов либо ввозимых с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, если не установлены ограничения по пользованию и распоряжению этими товарами;

– истечение срока действия ограничений по пользованию или распоряжению товарами для личного пользования;

– вывоз с таможенной территории Союза временно ввезенных транспортных средств для личного пользования до истечения срока, в течение которого такие транспортные средства могут временно находиться на таможенной территории Союза;

– вывоз с таможенной территории Союза временно ввезенных транспортных средств для личного пользования по истечении срока, в течение которого такие транспортные средства могут временно находиться на таможенной территории Союза, при одновременном соблюдении следующих условий:

- таможенное декларирование таких транспортных средств с целью вывоза с таможенной территории Союза осуществляется не позднее 6 месяцев со дня истечения срока, в течение которого временно ввезенные транспортные средства для личного пользования могут временно находиться на таможенной территории Союза, или не позднее более продолжительного срока, который вправе определять Комиссия;

- в отношении таких транспортных средств не наступил срок уплаты таможенных пошлин, налогов;

- помещение транспортных средств для личного пользования под таможенные процедуры;
- утрата товаров для личного пользования вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо факта безвозвратной утраты этих товаров в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки или хранения;
- конфискация или обращение товаров для личного пользования в собственность государства – члена Союза;
- отказ таможенного органа в выпуске товаров для личного пользования;
- отзыв пассажирской таможенной декларации;
- задержание таможенным органом товаров для личного пользования;
- вывоз с таможенной территории Союза, размещение на временное хранение либо выпуск товаров для личного пользования, которые были изъяты или арестованы в ходе проверки сообщения о преступлении, производства по уголовному делу или делу об административном правонарушении, в отношении которых принято решение об их возврате, если ранее выпуск таких товаров в свободное обращение не был произведен;
- выявление после выпуска товаров для личного пользования факта неуплаты таможенных пошлин, налогов, в размере, не превышающем сумму, эквивалентную 2 евро;
- обращение взыскания на товары для личного пользования, за исключением сумм признанных безнадежными к взысканию или в случае смерти физического лица.

Таможенные пошлины и налоги по товарам для личного пользования уплачиваются до выпуска товаров в свободное обращение.

Уплата таможенных платежей в отношении товаров для личного пользования может осуществляться как в безналичном порядке, так и наличными денежными средствами в кассу таможенного органа.

Выпуск товаров для личного пользования, перемещаемых в сопровождаемом багаже, осуществляется таможенными органами до зачисления сумм таможенных пошлин, налогов, уплаченных в отношении этих товаров на счета таможенных органов.

При перемещении товаров в несопровожаемом багаже или при доставке товаров перевозчиком выпуск товаров осуществляется только после подтверждения зачисления денежных средств на счета таможенного органа, если осуществляется безналичная оплата пошлин и налогов. Подтверждением факта зачисления денежных средств на счета таможенного органа может являться документ, сформированный банкоматом, терминалом.

В отношении транспортных средств для личного пользования обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов наступает в следующих случаях [2, ст. 264, 266]:

– передача транспортных средств для личного пользования иным лицам в нарушение требований таможенного законодательства, при этом сроком уплаты пошлин и налогов считается – день их передачи, а если этот день не установлен, – день выпуска транспортных средств для личного пользования для временного нахождения на таможенной территории Союза;

– утрата транспортных средств для личного пользования в пределах срока, в течение которого такие транспортные средства могут временно находиться на таможенной территории Союза, за исключением уничтожения или утраты вследствие аварии или действия непреодолимой силы. Сроком уплаты таможенных пошлин и налогов считается день утраты, а если этот день не установлен, – день выпуска транспортных средств для личного пользования для временного нахождения на таможенной территории Союза;

– нахождение транспортных средств для личного пользования на таможенной территории Союза в связи с невывозом с таможенной территории Союза. Сроком уплаты таможенных пошлин и налогов считается в этом случае день истечения срока, в течение которого такие транспортные средства могут временно находиться на таможенной территории Союза.

При передаче транспортных средств для личного пользования иным лицам лица, которым переданы транспортные средства, несут солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов с декларантом.

Обеспечение уплаты пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования предоставляется при [2, ст. 271]:

– помещении товаров для личного пользования под процедуру таможенного транзита;

– пользовании иностранным лицом находящимися на временном хранении авто- и мототранспортными средствами и прицепами с письменного разрешения таможенного органа

– временном ввозе на таможенную территорию Союза транспортных средств для личного пользования, за исключением транспортных, временно ввозимых физическими лицами государств-членов, являющимися сотрудниками дипломатических представительств государств-членов, работниками консульских учреждений государств-членов, сотрудниками представительств государств-членов при международных организациях, расположенных за пределами таможенной территории Союза,

– временном ввозе на таможенную территорию Союза иностранными физическими лицами второго и последующих транспортных средств для личного пользования, зарегистрированных в государствах, не являющихся членами Союза, при наличии не вывезенных с таможенной территории Союза ранее временно ввезенных такими лицами транспортных средств для личного пользования;

– передаче с разрешения таможенного органа и без таможенного декларирования декларантом следующих транспортных средств:

- транспортное средство для личного пользования, временно ввезенное иностранным физическим лицом, – физическому лицу государства – члена Союза;

- временно ввезенное транспортное средство для личного пользования – иному лицу для вывоза такого транспортного средства с таможенной территории Союза, если такой вывоз не может быть осуществлен декларантом по причине его смерти, тяжелой болезни или иной объективной причине.

Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования предоставляется таможенному органу, производящему выпуск товаров, за исключением случаев использования и передачи транспортных средств иному лицу.

Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования при передаче транспортных средств предоставляется таможенному органу, которое выдает разрешение на пользование авто- и мототранспортными средствами или прицепами, находящимися на временном хранении.

Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении транспортных средств при их передаче иному лицу предоставляется таможенному органу, которое выдает разрешение на передачу транспортных средств для личного пользования.

При помещении товаров для личного пользования под процедуру таможенного транзита обеспечение не предоставляется в отношении товаров, перемещаемых [2, ст. 271]:

- иностранными физическими лицами, переселившимися или имеющими намерение переселиться на постоянное место жительства в государство-член либо получившими статус беженца, вынужденного переселенца;

- главами дипломатических представительств, членами дипломатического и административно-технического персонала дипломатических представительств государств-членов, главами консульских учреждений и иными консульскими должностными лицами, консульскими служащими консульских учреждений государств-членов, сотрудниками представительств государств-членов при международных организациях, расположенных за пределами таможенной территории Союза, проживающими вместе с ними членами их семей либо действующими от имени и по поручению таких лиц иными лицами в отношении товаров не облагаемых таможенными пошлинами и налогами, либо ввозимыми в целях первоначального обзаведения.

Размер обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования определяется как сумма таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате при выпуске таких товаров в свободное обращение.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиком пошлин и налогов при перемещении товаров физическими лицами?
2. В какие сроки осуществляется оплата пошлин и налогов?
3. На основе каких документов определяется таможенная стоимость товаров для личного пользования в качестве основы начисления пошлин и налогов?
4. В каких случаях подлежат оплате пошлины и налоги в отношении товаров для личного пользования?
5. В каких случаях предоставляется обеспечение уплаты пошлин и налогов при перемещении товаров для личного пользования?
6. Когда возникает обязанность по уплате пошлин и налогов при перемещении автомобилей физических лиц через таможенную границу?
7. Когда прекращается обязанность по уплате пошлин и налогов при перемещении автомобилей физических лиц через таможенную границу?

Тестовые задания

1. Пошлины, налоги уплачиваются физическими лицами при:
 - а) прибытии в пункт назначения на территории Союза;
 - б) таможенном декларировании товаров;
 - в) пересечении таможенной границы.
2. При оплате пошлин и налогов физическими лицами заполняется:
 - а) пассажирская декларация;
 - б) таможенный приходный ордер;
 - в) платежное поручение.
3. Таможенные пошлины и налоги физическими лицами уплачиваются в виде:
 - а) совокупного платежа, равного сумме пошлин и налогов;
 - б) периодических платежей;
 - в) авансовых платежей.
4. Таможенная стоимость товаров, ввозимых физическими лицами, определяется на основании:
 - а) стоимости товаров, заявленной физическим лицом и подтвержденной документами;
 - б) среднемировых цен на ввозимые товары;
 - в) цен на товары, указанных в каталогах, имеющихся в распоряжении таможенного органа;
 - г) стоимости товаров, заявленной физическим лицом.
5. Таможенные пошлины и налоги в отношении товаров для личного пользования подлежат уплате:

а) после выпуска товаров в свободное обращение;

б) до выпуска товаров в свободное обращение;

в) в соответствии с графиком, установленным таможенным органом.

6. Выпуск товаров для личного пользования, перемещаемых в сопровождаемом багаже, осуществляется:

а) после зачисления сумм пошлин и налогов на счета таможенных органов;

б) до зачисления сумм таможенных пошлин и налогов на счета таможенных органов;

в) в момент подачи пассажирской декларации.

7. Отнесение товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, к товарам для личного пользования осуществляется исходя из (выбрать три верных варианта ответов):

а) заявления физического лица о перемещаемых товарах (в устной или письменной форме;

б) характера или количества товаров;

в) частоты пересечения физическим лицом и (или) перемещения им товаров через таможенную границу;

г) стоимости перемещаемых товаров;

д) веса перемещаемых товаров.

ГЛАВА 14. ПОРЯДОК КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ИХ УЧЕТА НА СЧЕТАХ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

14.1. Учет таможенных платежей на счетах таможенных органов

При образовании Таможенного и в дальнейшем Евразийского экономического союза изменился и порядок зачисления таможенных платежей на счета таможенных органов, порядок администрирования таможенных платежей и перечисления их в национальные бюджеты стран – членов Союза.

Таможенные платежи уплачиваются на два разных счета:

– счет Федерального казначейства Российской Федерации, для зачисления всех видов таможенных платежей, кроме ввозной таможенной пошлины;

– Единый счет, открытый в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе [1, ст. 26, приложение к договору № 5] – членов Союза для зачисления ввозной таможенной пошлины, в том числе специальной защитной, компенсационной и антидемпинговой.

«Единый счет уполномоченного органа» – счет, открытый уполномоченному органу в национальном (центральном) банке либо в уполномоченном органе, имеющем корреспондентский счет в национальном (центральном) банке, для зачисления и распределения поступлений между бюджетами данного государства-члена.

Суммы ввозных таможенных пошлин подлежат зачислению в национальной валюте на единый счет уполномоченного органа того государства – члена Союза, в котором они подлежат уплате в соответствии с регулируемыми таможенные правоотношения международными договорами и актами, составляющими право Союза, в том числе при взыскании ввозных таможенных пошлин. Ввозные таможенные пошлины уплачиваются плательщиками на единый счет уполномоченного органа отдельными расчетными (платежными) документами.

В счет уплаты ввозных таможенных пошлин могут быть зачтены налоги и сборы, а также иные платежи (за исключением специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин), подлежащие уплате в соответствии с законодательством государства – члена Союза, поступившие на единый счет уполномоченного органа.

Суммы ввозных таможенных пошлин не могут быть зачтены в счет уплаты иных платежей, кроме зачета в счет погашения задолженности пла-

тельщиков по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, а также пени (процентов).

На денежные средства, находящиеся на едином счете уполномоченного органа, не может быть обращено взыскание в порядке исполнения судебных актов или каким-либо иным способом, за исключением случаев погашения задолженности плательщиков по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, а также пенб (процентов).

Уполномоченные органы государств – членов Союза обособленно учитывают следующие поступления [1, ст. 26, приложение к договору № 5]:

- суммы поступлений (возвратов, зачетов в счет погашения задолженности) ввозных таможенных пошлин на едином счете уполномоченного органа;

- суммы распределенных ввозных таможенных пошлин, перечисленные на счета в иностранной валюте других государств-членов;

- суммы зачисленных в бюджет государства-члена доходов от распределения этим государством-членом сумм ввозных таможенных пошлин;

- суммы ввозных таможенных пошлин, поступившие в бюджет государства-члена от других государств-членов;

- поступившие в бюджет государства-члена проценты за просрочку, установленные настоящим Протоколом;

- суммы распределенных ввозных таможенных пошлин, перечисление которых на счета в иностранной валюте других государств-членов приостановлено.

Данные суммы поступлений обособленно отражаются в отчетности об исполнении бюджета каждого из государств – членов Союза.

Перечисление сумм ввозных таможенных пошлин государствам – членам Союза осуществляется уполномоченными органами государств-членов на счета в иностранной валюте других государств – членов Союза на следующий рабочий день за днем зачисления на единый счет.

Нормативы распределения сумм ввозных таможенных пошлин для каждой страны Союза устанавливаются в следующих размерах [1, Приложение 5 к Договору о Союзе]:

Республика Армения – 1,11 %;

Республика Беларусь – 4,56 %;

Республика Казахстан – 7,11 %;

Кыргызская Республика – 1,9 %;

Российская Федерация – 85,32 %.

Расчетный (платежный) документ на перечисление сумм ввозных таможенных пошлин государствам-членам направляется в национальный (центральный) банк для дальнейшего перечисления на счета в иностранной валюте других государств – членов Союза ежедневно не позднее 14 часов по местному времени. В указанном расчетном (платежном) документе указываются

дата, за которую осуществляется распределение ввозных таможенных пошлин, и сумма, подлежащая распределению между государствами-членами в национальной валюте. В случае если указанный расчетный (платежный) документ направлен в национальный (центральный) банк государства – члена Союза позднее 14 часов по местному времени, соответствующий платеж признается просроченным на один день [1, ст. 26, приложение к договору № 5].

При неперечислении или неполном перечислении денежных средств на счет в иностранной валюте какого-либо государства – члена Союза в установленные сроки и непоступлении информации об отсутствии сумм ввозных таможенных пошлин, подлежащих распределению, государство – член Союза, на счет которого не поступили денежные средства, уведомляет уполномоченные органы других государств – членов Союза и ЕЭК о нарушении установленного порядка перечисления денежных средств.

Государство – член Союза, не перечислившее суммы распределенных ввозных таможенных пошлин, уплачивает этим другим государствам-членам проценты за просрочку на всю сумму образовавшейся задолженности по ставке в размере 0,1% за каждый календарный день просрочки, включая день, в который сумма от распределения ввозной таможенной пошлины не была перечислена другим государствам – членам Союза [1, ст. 26, приложение к договору № 5].

В случае направления государством, не перечислившим установленные суммы, информации об отсутствии сумм ввозных таможенных пошлин, подлежащих распределению, в условиях их фактического наличия, а также при неполном перечислении денежных средств с единого счета уполномоченного органа на счета в иностранной валюте государство – член Союза, допустившее подобное нарушение, обязано не позднее следующего рабочего дня государства-члена перечислить другим государствам – членам Союза суммы от распределения ввозных таможенных пошлин, подлежащие зачислению в бюджеты других государств – членов Союза. При этом государство, допустившее нарушение, уплачивает проценты за просрочку в размере 0,1%, за каждый календарный день просрочки, которой признается период времени со дня, в котором произошло нарушение, не включая день, в котором осуществлено перечисление денежных средств государствам-членам в соответствии с настоящим пунктом [1, ст. 26, приложение к договору № 5].

При непоступлении (неполном поступлении) денежных средств от какого-либо государства-члена и отсутствии уведомления об отсутствии сумм ввозных таможенных пошлин, подлежащих распределению между государствами-членами, уполномоченный орган государства – члена Союза, на счет которого не поступили денежные средства, на третий рабочий день после дня такого непоступления (неполного поступления) вправе приостановить перечисление сумм ввозных таможенных пошлин со своего единого счета на счет государства – члена Союза, нарушившего порядок перечисления.

В случае принятия государством – членом Союза решения о приостановлении перечисления сумм ввозных таможенных пошлин денежные средства, подлежащие перечислению на счет в иностранной валюте другого государства, подлежат зачислению в доход бюджета первого государства до отмены решения о приостановлении перечисления и обособленно учитываются в бюджете этого государства – члена Союза.

Уполномоченный орган государства – члена Союза, приостановившего перечисление сумм ввозных таможенных пошлин, незамедлительно уведомляет уполномоченные органы других государств-членов и ЕЭК о принятом решении.

Возврат плательщику сумм ввозных таможенных пошлин, их зачет в счет погашения задолженности осуществляются с единого счета уполномоченного органа в текущем дне в пределах сумм ввозных таможенных пошлин, поступивших на единый счет уполномоченного органа, а также зачетных в счет уплаты ввозных таможенных пошлин в отчетном дне, с учетом сумм возврата ввозных таможенных пошлин, не принятых национальным (центральным) банком к исполнению в отчетном дне. Определение сумм ввозных таможенных пошлин, подлежащих возврату или зачету в счет погашения задолженности, в текущем дне осуществляется до распределения сумм поступивших ввозных таможенных пошлин между государствами – членами Союза [1, ст. 26, приложение к договору № 5].

При недостаточности средств для осуществления возврата ввозных таможенных пошлин или зачета возврат (зачет) осуществляется государством-членом в последующие рабочие дни.

Пени (проценты) за несвоевременный возврат плательщику сумм ввозных таможенных пошлин выплачиваются плательщику из бюджета этого государства-члена и не включаются в состав ввозных таможенных пошлин.

Перечисление таможенных платежей на счет Федерального казначейства Российской Федерации осуществляется в следующем порядке.

Таможенные органы Российской Федерации осуществляют операции по переводу и хранению денежных средств через счета, открытые в органах федерального казначейства [36].

Для учета таможенных и иных платежей органами федерального казначейства открывается отдельный лицевой счет в учреждениях Банка России на балансовом счете № 40314 «Таможенные и другие платежи от внешнеэкономической деятельности» [36]. Учет таможенных платежей, осуществляется органами федерального казначейства на лицевых счетах таможенных органов, открываемых в органах федерального казначейства. Таможенные органы с момента открытия счета в органе федерального казначейства извещают участников внешнеэкономической деятельности о реквизитах счета по уплате, открытого органам федерального казначейства в учреждениях Банка России.

По кредиту балансового счета № 40314, открываемого органам федерального казначейства, отражаются платежи, поступающие от участников внешнеэкономической деятельности, осуществляющих таможенные платежи

По дебету балансового счета № 40314 отражаются суммы средств, подлежащие перечислению на отдельные лицевые счета, открытые на балансовом счете « 40102 «Доходы федерального бюджета», Главному управлению федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации в ОПЕРУ-1 при Банке России, приведенные в таблице 14.1 [36]

Таблица 14.1

Счета, открытые на балансовом счете «Доходы федерального бюджета»

Наименование счета	Номер счета
Экспортные пошлины	40102810300000130013
НДС по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации	40102810700000240024
Акцизы по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации	40102810100000250025
Авансовые платежи	40102810100000550055
Акцизы на экспортируемую продукцию	40102810500000560056
Иные таможенные сборы и пошлины	40102810900000570057
Поступления залоговых сумм для обеспечения таможенных платежей	40102810300000580058
Фонд развития таможенной системы	40102810700000740074

Операции по списанию средств со счета осуществляются на основании платежных документов органов федерального казначейства в пределах остатка средств на его счете не позднее следующего рабочего дня после представления в учреждения Банка России платежного документа.

Учет средств, поступающих на отдельный лицевой счет органов федерального казначейства № 40314 [36]

Органы федерального казначейства, осуществляющие операции со средствами, поступающими на лицевой счет № 40314, ежедневно не позднее 10-00 часов дня, следующего за днем проведения банковских операций, получают из учреждений Банка России, выписку из лицевого счета, открытого на балансовом счете № 40314, с приложением одного экземпляра каждого платежного документа, подтверждающего зачисление таможенных платежей. Органы федерального казначейства также обеспечивают контроль за соответствием приложений записям в выписке из лицевого счета и принимают меры для получения недостающих документов. После обработки полученной выписки из лицевого счета и платежных документов не позднее 11-00 часов

этого же дня органы федерального казначейства передают полученную информацию по балансовому счету № 40314 в таможенные органы как в электронном виде, в формате, совместимом с форматом, применяемым таможенными органами, так и на бумажных носителях с сопроводительными документами, подписанными руководителем и главным бухгалтером и заверенными печатью органов федерального казначейства.

Получение реестра, выписки из лицевого счета, и платежных документов к ней подтверждается подписью лица таможенных органов в строке, предусмотренной для этой цели в реестре. Перечисление денежных средств с отдельных лицевых счетов, открытых на балансовом счете № 40314, осуществляется согласно платежным поручениям, подготовленным таможенными органами.

Обслуживание счетов осуществляется на основе протокола информационного обмена и договора, между органами Федерального казначейства и таможенными органами.

Перечисление таможенных платежей осуществляется путем оформления расчетного документа – платежного поручения. Один расчетный документ оформляется только на один вид таможенного платежа.

При заполнении расчетных документов помимо ИНН и КПП получателя платежа обязательными для заполнения являются следующие поля данного документа [37].

В распоряжении о переводе денежных средств указывается:

1. Значение основания платежа, который имеет 2 знака:

«ДЕ» – декларация на товары;

«ПД» – пассажирская таможенная декларация;

«ПО» – таможенный приходный ордер;

«КТ» – корректировка декларации на товары;

«ИД» – исполнительный документ;

«ИП» – инкассовое поручение;

«ТУ» – требование об уплате таможенных платежей;

«БД» – документы финансово-хозяйственной деятельности таможенных органов;

«ИН» – документ инкассации;

«КП» – соглашение о взаимодействии при уплате крупными плательщиками суммарных платежей в централизованном порядке;

«ДК», «ПК», «КК», «ТК» – декларация на товары, таможенно-приходный ордер, корректировка декларации на товар и требование по уплате таможенных платежей платежи, по которым уплачиваются плательщиками таможенных платежей при реализации особенностей декларирования с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов;

«КВ» – квитанция получателя международного почтового отправления;

«00» – иные случаи.

2. Код таможенного органа.

3. Статус плательщика таможенных платежей:

06 – участник внешнеэкономической деятельности – юридическое лицо;

16 – участник внешнеэкономической деятельности – физическое лицо;

17 – участник внешнеэкономической деятельности – индивидуальный предприниматель;

18 – плательщик таможенных платежей, не являющийся декларантом, на которого законодательством возложена обязанность по уплате таможенных платежей;

19 – организации и их филиалы, оформившие расчетный документ на перечисление таможенных платежей, удержанных из заработка (дохода) в счет погашения задолженности по уплате таможенных платежей;

20 – кредитная организация (филиал), оформившая расчетный документ по каждому платежу физического лица в счет уплаты таможенных платежей, уплачиваемых без открытия банковского счета.

104 – показатель кода бюджетной классификации;

107 – восьмизначный код таможенного органа, осуществляющего администрирование платежа.

4. Дата декларации или иного таможенного документа.

Органы Федерального казначейства, ежедневно не позднее дня, следующего за днем проведения банковских операций, получают выписку из лицевого счета с приложением экземпляра каждого платежного документа, подтверждающего зачисление таможенных платежей.

После обработки полученных документов органы Федерального казначейства передают полученную информацию по балансовому счету в таможенные органы для подтверждения поступления средств, уплаченных участниками внешнеэкономической деятельности, на счета таможенных органов в казначействе. Информация передается как в электронном виде (в формате, совместимом с форматом, применяемым таможенными органами), так и на бумажных носителях с сопроводительными документами, подписанными руководителем и главным бухгалтером и заверенными печатью органов Федерального казначейства. Получение реестра и документов подтверждается подписью лица таможенных органов.

Учет уплаты, взыскания, возврата и перечисления таможенных платежей таможенными органами осуществляется на основании платежных документов, полученных таможенными органами из органов Федерального казначейства, и данных о проведении таможенных операций по помещению товаров под таможенную процедуру или иных операций с товарами.

14.2. Контроль правильности начисления и полноты уплаты таможенных платежей таможенными органами

Контроль таможенными органами правильности начисления и полноты уплаты таможенных и иных видов платежей осуществляется:

- на стадии проведения таможенных операций (оперативный контроль);
- после выпуска товаров (последующий контроль).

В целях контроля полноты и своевременности оплаты таможенных и иных платежей *на стадии проведения таможенных операций*, таможенные органы осуществляют их оперативный учет, который ведется в электронном и бумажном виде на основе контроля граф таможенных документов, прежде всего декларации на товар (ДТ), формы расчета таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, формы таможенно-приходного ордера (ТПО) и таможенной расписки (ТР).

Порядок заполнения граф декларации на товар утвержден Решением Комиссии Таможенного союза и является единым для всех стран – членов Союза [21]. В декларации на товар (ДТ) основные сведения, относящиеся к таможенным платежам, содержатся в графах:

- 36 – «Преференции»;
- 47 – «Исчисление платежей»;
- «В» – «Подробности расчета»;
- 48 – «Отсрочка платежей».

Порядок и примеры их заполнения приведены в Приложении 17 данного пособия.

Форма расчета таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых с компенсационных пошлин утверждена решением ЕЭК [23]. Форма приведена в Приложении 18 данного пособия.

Также единый порядок для всех стран Союза установлен по заполнению форм ТПО [24]. Бланк ТПО является бланком строгой отчетности. Он состоит из трех самокопирующихся сброшюрованных листов и добавочных листов (ДТПО). В ДТПО отражаются особенности исчисления таможенных платежей в зависимости от их категории. Форма таможенно-приходного ордера приведена в Приложении 19 данного пособия.

Заполнение данного бланка возложено на должностных лиц таможенных органов.

ТПО служит для исчисления и уплаты таможенных платежей, а также для автоматизации их учета в разрезе следующих видов таможенных платежей [38]:

- таможенных пошлин;
- налога на добавленную стоимость;
- акцизов;

- таможенных пошлин и налогов по единой ставке;
- совокупного таможенного платежа;
- таможенных сборов за таможенные операции;
- таможенных сборов за таможенное сопровождение;
- таможенных сборов за хранение;
- средств от реализации предмета залога;
- средств от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность;
- процентов за предоставление отсрочки или рассрочки по уплате таможенных платежей;
- пени;
- сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, предоставляемых в таможенный орган в виде банковской гарантии, договора поручительства, договора о залоге имущества;
- иных таможенных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы;
- иных платежей в соответствии с таможенным законодательством.

На бланке ТПО исчисляются платежи в отношении товара одного наименования либо исчисляется не более четырех платежей, не связанных с перемещением товара (обеспечение организаций, работающих в сфере таможенного дела, штрафы и т.д.), но имеющих различный код вида платежа.

При необходимости исчисления платежей в отношении товаров нескольких наименований либо исчисления двух и более платежей с одним и тем же кодом платежа исчисление таких платежей производится с использованием дополнительных листов ТПО (ДТПО). В каждом ДТПО могут быть исчислены платежи для трех наименований товаров либо до 12 платежей, не связанных с перемещением товаров. Электронная копия ТПО и ДТПО формируется должностными лицами таможенного органа с использованием штатных программных средств Единой автоматизированной информационной системы (ЕАИС) таможенных органов. После заполнения электронных копий уполномоченное должностное лицо распечатывает их на бланках ТПО, ДТПО, заверяет личной номерной печатью и подписью. При этом обеспечивается автоматическое сохранение электронных копий в базе данных ТПО.

Первые экземпляры ТПО и ДТПО хранятся в таможенном органе вместе с декларацией на товар, с банковскими гарантиями, договорами поручительства, залога и т.п. Вторые экземпляры хранятся вместе с первыми, а в случае уплаты платежей в кассу таможенного органа – в подразделении бухгалтерского учета таможенного органа. Третьи экземпляры оформленных ТПО, ДТПО, заверенные таможенным органом, выдаются на руки плательщику.

В случае необходимости контроля правильности исчисления и уплаты таможенных и иных платежей другими подразделениями таможни им передается заверенная копия первого экземпляра ТПО.

Таможенная расписка используется в случае принятия денежного залога при обеспечении уплаты таможенных пошлин и налогов, в том числе [35]:

- при декларировании товаров, включая процедуру таможенного транзита, проведение дополнительной проверки таможенной стоимости товаров и др.;

- при внесении залога лицами, работающими в сфере таможенного дела (таможенный представитель, таможенный перевозчик, владелец склада временного хранения или таможенного склада, владелец магазина беспошлинной торговли, уполномоченный экономический оператор).

Форма и порядок заполнения таможенной расписки утверждены Приказом Минфина Российской Федерации [35]. Форма таможенной расписки приведена в Приложении 20 данного пособия.

Отделы таможенных платежей таможен осуществляют оперативный учет таможенных платежей в конкретном таможенном органе с использованием специальных штатных программных средств (модулей программных средств) оперативного учета. Функции данных программных средств позволяют при загрузке ДТ, ТПО, ТР и других таможенных документов автоматически разнести их по лицевым счетам участников внешнеэкономической деятельности и списать или зарезервировать таможенные или иные платежи на основе информации, которая содержится в документах. В то же время программа присваивает документам статус «находится на контроле» в случаях:

- отсутствия информации о поступлении денежных средств на счета Федерального казначейства;

- неуплаты или неполной уплаты денежных средств;

- предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин и налогов;

- предоставления частичного (условного) освобождения от уплаты пошлин и налогов при временном ввозе.

Данный статус снимается с документов после:

- поступления денежных средств на счета таможенных органов;

- уплаты или взыскания денежных средств;

- внесения денежного залога в полном объеме;

- завершения процедуры временного ввоза;

- уплаты пошлин и налогов и процентов за предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин и налогов.

После выпуска товаров и транспортных средств при последующем контроле отдел таможенных платежей таможни проверяет:

- правильность исчисления таможенных и иных платежей;

- правомерность предоставления преференций и льгот;

- правомерность предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин и налогов;
 - правомерность применения ставок пошлин и налогов на конкретную дату;
 - полноту и своевременность уплаты таможенных и иных платежей и процентов;
 - фактическое поступление денежных средств на счета Федерального казначейства;
 - внесение обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов.
- Отдел таможенных платежей также может осуществить запрос документов для проверки из архива.

Вопросы для самоконтроля

1. На какие счета зачисляются ввозные таможенные пошлины?
2. На какие счета зачисляются вывозные таможенные пошлины?
3. На основании каких документов осуществляется списание средств со счетов?
4. Могут ли излишне уплаченные ввозные таможенные пошлины быть зачтены в счет оплаты других видов таможенных платежей?
5. Как распределяются ввозные таможенные пошлины между странами – членами Союза?
6. Каковы нормативы распределения ввозных таможенных пошлин между странами – членами Союза?
7. Какой документ используется таможенными органами для оперативного контроля полноты и своевременности уплаты таможенных платежей?
8. Какие документы являются источниками сведений для заполнения документа учета?

Тестовые задания

1. Учет таможенных платежей осуществляется на:
 - а) счетах, открываемых в органами Федерального казначейства в Центральном банке Российской Федерации;
 - б) лицевых счетах участников внешнеэкономической деятельности, открываемых в органах Федерального казначейства Российской Федерации;
 - в) на счетах таможенных органов Российской Федерации, открываемых в Центральном банке России.
2. Ввозные таможенные пошлины подлежат зачислению на:
 - а) единый счет стран – членов Союза;

б) счета таможенных органов, открываемые в органах Федерального казначейства;

в) лицевые счета участников внешнеэкономической деятельности, открываемые в органах федерального казначейства.

3. Ввозные таможенные пошлины:

а) не могут быть зачтены в счет уплаты иных таможенных платежей;

б) могут быть зачтены в счет уплаты иных таможенных платежей;

в) могут быть зачтены в счет уплаты иных таможенных платежей по решению ЕЭК.

4. Ввозные таможенные пошлины уплачиваются плательщиками:

а) отдельными платежными документами;

б) теми же платежными документами, что и остальные таможенные платежи;

в) с использованием ТПО.

5. На денежные средства, находящиеся на едином счете уполномоченного органа:

а) не может быть обращено взыскание в порядке исполнения судебных актов или каким-либо иным способом;

б) судебные взыскания обращаются в обычном установленном порядке;

в) судебные взыскания обращаются после обращения в суд ЕЭК.

6. Нормативы распределения сумм ввозных таможенных пошлин для каждой страны – члена Союза:

а) устанавливаются ежегодно решением ЕЭК;

б) фиксированы в строго определенных пропорциях;

в) поставлены в зависимость от объемов ввоза товаров и пересчитываются ежеквартально.

7. Страна – член Союза, не перечислившая в бюджет других стран сумму распределенных ввозных таможенных пошлин, уплачивает этим странам проценты за просрочку на всю сумму образовавшейся задолженности по ставке в размере:

а) 0,1% за каждый календарный день просрочки;

б) 0,3% за каждый календарный день просрочки;

в) 15% от суммы задолженности.

8. Документы, на основе которых осуществляется учет и контроль таможенных платежей:

а) ДТ;

б) ТПО;

в) ТР;

г) форма учета таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин;

д) все перечисленные.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 08.05.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.08.2017). – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 06.09.2018).
2. Таможенный кодекс ЕАЭС: [Договор о Таможенном кодексе ЕАЭС Подписан в г. Москве 11.04.2017. – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 05.10.2018).
3. О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон: [принят Государственной Думой 26 июля 2018 г.; одобрен Советом Федерации 28 июля 2018 г. № 289-ФЗ]. – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 16.09.2018).
4. Налоговый Кодекс РФ. – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 26.09.2018).
5. Закон РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003 № 164-ФЗ. – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 26.10.2018).
6. Закон РФ «О таможенном тарифе». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 26.09.2018).
7. Закон РФ Федеральный закон «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» от 08.12.2003 № 165-ФЗ (последняя редакция). – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 28.09.2018).
8. Решение Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании Евразийского экономического союза» (с изменениями и дополнениями). – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 28.10.2018).
9. Решение Совета ЕЭК от 08.05.2015 № 16 «Перечень чувствительных товаров, в отношении которых решение об изменении ставки ввозной таможенной пошлины принимается Советом Евразийской экономической комиссии». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.10.2018).
10. Решение Совета ЕЭК от 14.10.2015 № 59 «Перечень товаров, в отношении которых Республикой Казахстан в соответствии с обязательствами, принятыми в качестве условия вступления присоединения к Всемирной торговой организации применяются ставки, более низкие по сравнению с уровнем ставок Единого таможенного тарифа ЕАЭС и размеров таких ставок пошлин». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.11.2018).
11. Решение Совета ЕЭК от 14.06.2018 № 51 «Перечень товаров и ставок, в отношении которых в течение переходного периода Республикой Армения применяются ставки ввозных таможенных пошлин, отличные от ста-

вок Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.11.2018).

12. Решение Совета ЕЭК от 30.06.2016 № 68 «Перечень товаров и ставок, в отношении которых в течение переходного периода Кыргызская Республика применяет ставки ввозных таможенных пошлин, отличные от ставок пошлин, установленных Единым таможенным тарифом Евразийского экономического союза». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.11.2018).

13. Решение Совета ЕЭК от 18.10.2016 № 115 «Ставки ввозных таможенных пошлин, применяемые в соответствии с Соглашением о свободной торговле между Евразийским экономическим союзом и его государствами-членами, с одной стороны, и Социалистической Республикой Вьетнам, с другой стороны, от 29 мая 2015 года». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.11.2018).

14. Решение Совета ЕЭК от 06.04.2016 № 47 «Положение об условиях и порядке применения единой системы тарифных преференций Евразийского экономического союза». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.11.2018).

15. Решение Совета ЕЭК от 14.06.2018 № 60 «Об утверждении Правил определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.11.2018).

16. Решения Совета ЕЭК от 23.04.2015 № 35 «Перечень развивающихся стран – пользователей единой системы тарифных преференций». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 12.11.2018).

17. Решение Совета ЕЭК от 23.04.2015 № 35 «Перечень наименее развитых стран – пользователей единой системы тарифных преференций». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 12.11.2018).

18. Решение Совета ЕЭК от 13.01.2017 № 8 «Перечень товаров, происходящих из развивающихся стран или из наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза предоставляются тарифные преференции». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 09.11.2018).

19. Решение Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 331 «Об утверждении перечня товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин. Налогов, а также об условиях такого освобождения, включая его предельные сроки». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 09.11.2018).

20. Решение Совета ЕЭК от 20.12.2017 № 107 «Об отдельных вопросах, связанных с товарами для личного пользования». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 11.11.2018).

21. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 (ред. 10.12.2013) «Об инструкциях по заполнению таможенных деклараций и фор-

мах таможенных деклараций». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 09.10.2018).

22. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378 (ред.22.05.2018) «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 07.11.2018).

23. Решение Коллегии ЕЭК от 07.11.2017 № 137 «О расчете таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин» (вместе с «Порядком заполнения формы расчета таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и внесения в такой расчет изменений (дополнений)». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 29.10.2018).

24. Решение Комиссии Таможенного союза ЕврАзЭС от 18.06.2010 № 288 (ред. 02.06.2016) «О форме таможенно-приходного ордера и порядке заполнения и применения таможенно-приходного ордера». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 19.11.2018).

25. Решение Коллегии ЕЭК от 04.09.2017 № 112 «О расчете размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин» (вместе с «Порядком заполнения расчета размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин»). – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 09.11.2018).

26. Решение Совета ЕЭК от 25.09.2017 «О размере обеспечения исполнения обязанности таможенного представителя». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 11.11.2018).

27. Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств (заключено в г. Ялте 20.11.2009) (ред. от 30.10.2015). – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 09.10.2018).

28.»Методические рекомендации по подготовке заявления о применении специальной защитной меры» (рекомендованы Евразийской экономической комиссией). – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 11.10.2018).

29. «Методические рекомендации по подготовке заявления о применении антидемпинговой меры» (рекомендованы Евразийской экономической комиссией). – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 11.10.2018).

30. Методические рекомендации по подготовке заявления о применении компенсационной меры (утв. Департаментом защиты внутреннего рынка Евразийской экономической комиссией) 12 ноября 2012 г. – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 11.10.2018).

31. Постановление Правительства РФ от 30.08.2013 № 754 (ред. от 27.06.2018) «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств – участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утративших силу некоторых актов Правительства Российской Федерации». – [Электронный ресурс]: <http://www/consultant.ru> (дата обращения 21.10.2018).

32. Постановление Правительства Российской Федерации от 17 октября 2001 г. № 732 «Об утверждении ставок сезонных пошлин на сахар-сырец, ввозимый на территорию Российской Федерации». – [Электронный ресурс]: <http://www/consultant.ru> (дата обращения 25.10.2018).

33. Постановление Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции». – [Электронный ресурс]: <http://www/consultant.ru> (дата обращения 21.10.2018).

34. Постановление Правительства РФ от 11 сентября 2018 г. № 1082 «О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за таможенное сопровождение и хранение». – [Электронный ресурс]: <http://www/consultant.ru> (дата обращения 28.10.2018).

35. Приказ Минфина России от 09.06.2017 № 86н «Об утверждении формы таможенной расписки, Порядка заполнения и использования таможенной расписки, а также Порядка информирования плательщиков таможенных пошлин, налогов и (или) иных лиц, предоставивших обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов, об оформлении таможенной расписки» (зарегистрировано в Минюсте России 21.08.2017 № 47865). – [Электронный ресурс]: <http://www/consultant.ru> (дата обращения 28.10.2018).

36. Письмо Банка России № 214-Т, Минфина Российской Федерации № 50н, ГТК России 01-15/20259 от 23.07.1999 «О порядке учета таможенных и иных платежей участников внешнеэкономической деятельности в валюте Российской Федерации на счетах органов Федерального казначейства». – [Электронный ресурс]: <http://www/consultant.ru> (дата обращения 08.10.2018).

37. Приказ Минфина России от 12.11.2013 № 107н (ред. от 05.04.2017) «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации». – [Электронный ресурс]: <http://www/consultant.ru> (дата обращения 18.10.2018).

38. Приказ ФТС России от 25 февраля 2013 г. № 350 «Об утверждении Инструкции о применении таможенного приходного ордера». – [Электронный ресурс]: <http://www/consultant.ru> (дата обращения 28.10.2018).

39. Приказ ФТС РФ № 2635 от 28.12.10 «Об утверждении формы решения о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке и решения об отмене приостановления операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке на бумажном носителе и порядка направления

указанных решений таможенным органом в банк». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 11.10.2018).

40. Приказ ФТС РФ № 2714 от 30.12.10 «Об утверждении формы решения о взыскании денежных средств в бесспорном порядке». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.10.2018).

41. Приказ ФТС РФ № 2634 от 28.12.10 «Об утверждении форм документов о наложении (отмене) ареста на имущество плательщика в качестве способа обеспечения исполнения решения таможенного органа о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет иного имущества плательщика». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 14.11.2018).

42. Приказ ФТС РФ № 2520 от 22.12.10 «Об утверждении форм заявления плательщика о возврате авансовых платежей, заявления плательщика о возврате (зачете) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств, заявления плательщика о возврате (зачете) денежного залога». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 12.11.2018).

43. Приказ ФТС РФ 2521 от 22.12.10 «Об утверждении формы акта проверки авансовых платежей». – [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 11.11.2018).

44. Всемирная торговая организация: краткое пособие для бизнеса. – М., 2007. – 62 с.

45. Международное таможенное право: учебник для магистров / под ред. А.В. Зубач. – М.: ЮРАЙТ, 2013. – 375 с.

46. Новиков В.Е. Таможенная пошлина как инструмент государственного регулирования экономики: монография. – М.: РИО РТА, 2006. – 258 с.

47. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли. – [Электронный ресурс]: <http://www/vch.ru> (дата обращения 11.09.2013).

48. <http://www.eurasiancommission.org> – официальный сайт Евразийской экономической комиссии.

49. <http://www.wto.ru>

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Классификаторы видов таможенных платежей, льгот по уплате таможенных платежей, особенностей уплаты таможенных платежей способов уплаты и обеспечения уплаты таможенных платежей

КЛАССИФИКАТОР ВИДОВ НАЛОГОВ, СБОРОВ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, ВЗИМАНИЕ КОТОРЫХ ВОЗЛОЖЕНО НА ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ

(в ред. решений Комиссии Таможенного союза от 07.04.2011 № 719, от 16.08.2011 № 906, решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 23.08.2012 № 135, от 18.10.2012 № 188, от 25.02.2014 № 27, от 18.12.2014 № 237, от 12.05.2015 № 52, от 18.08.2015 № 91, от 22.12.2015 № 168, от 02.06.2016 № 54, от 24.04.2017 № 33, от 14.11.2017 № 149, от 16.01.2018 № 5, от 22.05.2018 № 81)

Наименование вида платежа	Код вида платежа
1. Виды платежей, применяемых на всей таможенной территории Евразийского экономического союза (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	
Таможенные сборы за совершение таможенных операций (за таможенное оформление товаров, за таможенное декларирование товаров, за таможенные операции) <*> (в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25.02.2014 № 27, от 12.05.2015 « 52)	1010
Таможенные сборы за таможенное сопровождение	1020
Ввозная таможенная пошлина (иные пошлины, налоги и сборы, имеющие эквивалентное действие), обязанность по уплате которой возникла с 1 сентября 2010 г. (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.01.2018 № 5)	2010
Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 N 81	
Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81	
Ввозная таможенная пошлина, обязанность по уплате которой возникла до 1 сентября 2010 г. (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.01.2018 № 5)	2020
Специальная пошлина, установленная в соответствии с Протоколом о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам (приложение № 8 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года) (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	2040

<p>Антидемпинговая пошлина, установленная в соответствии с Протоколом о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам (приложение № 8 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года)</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)</p>	2050
<p>Компенсационная пошлина, установленная в соответствии с Протоколом о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам (приложение № 8 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года)</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 « 52)</p>	2060
<p>Налог на добавленную стоимость <*></p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25.02.2014 № 27)</p>	5010
<p>Таможенные пошлины, налоги по единым ставкам в отношении товаров для личного пользования</p>	6010
<p>Совокупный таможенный платеж в отношении товаров для личного пользования</p>	6020
<p>Пени <***></p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25.02.2014 № 27)</p>	XXX1
<p>Проценты за отсрочку уплаты платежа</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)</p>	XXX2 <****>
<p>Проценты за рассрочку уплаты платежа</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)</p>	XXX3 <****>
<p>КонсультантПлюс: примечание. Позиция с кодом 2110, введенная Решением Коллегии ЕЭК от 22.05.2018 № 81, распространяется на правоотношения, возникшие с 14.03.2018.</p>	
<p>Триггерная защитная мера, применяемая в соответствии с Соглашением о свободной торговле между Евразийским экономическим союзом и его государствами-членами, с одной стороны, и Социалистической Республикой Вьетнам, с другой стороны, от 29 мая 2015 года</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)</p>	2110
<p>Предварительная специальная пошлина</p> <p>(введено решением Комиссии Таможенного союза от 16.08.2011 № 906)</p>	2140
<p>Предварительная антидемпинговая пошлина</p> <p>(введено решением Комиссии Таможенного союза от 16.08.2011 № 906)</p>	2150
<p>Предварительная компенсационная пошлина</p> <p>(введено решением Комиссии Таможенного союза от 16.08.2011 № 906)</p>	2160
<p>Специальная пошлина, уплачиваемая в порядке, установленном для взимания соответствующих предварительных видов пошлин</p> <p>(введено решением Комиссии Таможенного союза от 16.08.2011 № 906)</p>	2240

Антидемпинговая пошлина, уплачиваемая в порядке, установленном для взимания соответствующих предварительных видов пошлин (введено решением Комиссии Таможенного союза от 16.08.2011 № 906)	2250
Компенсационная пошлина, уплачиваемая в порядке, установленном для взимания соответствующих предварительных видов пошлин (введено решением Комиссии Таможенного союза от 16.08.2011 № 906)	2260
2. Виды платежей, уплата которых предусмотрена законодательством Российской Федерации (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)	
2.1. Таможенные сборы	
Таможенные сборы за хранение	1030
Прочие таможенные сборы	17X0 <1>
2.2. Иные пошлины, взимание которых возложено на таможенные органы Исключен. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81	
2.3. Вывозная таможенная пошлина	
Вывозная таможенная пошлина на нефть сырую, вывозимую за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	3010
Вывозная таможенная пошлина на нефть сырую, за исключением нефти, вывозимой за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	3020
Вывозная таможенная пошлина на газ природный	3030
Вывозная таможенная пошлина на товары, выработанные из нефти	3040
Вывозная таможенная пошлина на товары, в отношении которых не установлен отдельный код вида вывозной таможенной пошлины (введено решением Комиссии Таможенного союза от 07.04.2011 № 719)	3050
Вывозная таможенная пошлина на нефть сырую, вывозимую с территории Российской Федерации через территорию Республики Беларусь трубопроводным транспортом в рамках отдельных соглашений (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)	3060
Прочие вывозные таможенные пошлины	37X0 <1>
2.4. Акцизы (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)	
2.4.1. Акциз на этиловый спирт из пищевого сырья (за исключением дистиллятов винного, виноградного, плодового, коньячного, кальвадосного, вискового)	4010

2.4.2. Акциз на дистилляты винный, виноградный, плодовой, коньячный, кальвадосный, висковый	4140
2.4.3. Акциз на этиловый спирт из непищевого сырья	4150
2.4.4. Акциз на спиртосодержащую продукцию	4020
2.4.5. Акциз на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сула, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	4120
2.4.6. Акциз на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9% включительно (за исключением пива, напитков, изготавливаемых на основе пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), сидра, пуаре, медовухи, винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сула, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	4130
2.4.7. Акциз на вина	
Акциз на вина, фруктовые вина (за исключением игристых вин (шампанских)), винные напитки, изготавливаемые без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сула, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята	4090
Акциз на игристые вина (шампанские)	4200
2.4.8. Акциз на сидр, пуаре, медовуху	4160
2.4.9. Акциз на пиво	
Акциз на пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5% включительно	4100
Акциз на пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5% и до 8,6% включительно, напитки, изготавливаемые на основе пива	4210
Акциз на пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6%	4220
2.4.10. Акциз на табачную продукцию	
Акциз на табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)	4030
Акциз на сигары	4230
Акциз на сигариллы (сигариты), биди, кретек	4240
Акциз на сигареты, папиросы	4250
2.4.11. Акциз на автомобили легковые и мотоциклы	
Акциз на автомобили легковые с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л.с.) включительно	4060
Акциз на автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до	4180

112,5 кВт (150 л.с.) включительно	
Акциз на автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.) и до 147 кВт (200 л.с.) включительно (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)	4300
Акциз на автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 147 кВт (200 л.с.) и до 220 кВт (300 л.с.) включительно (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)	4310
Акциз на автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 220 кВт (300 л.с.) и до 294 кВт (400 л.с.) включительно (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)	4320
Акциз на автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 294 кВт (400 л.с.) и до 367 кВт (500 л.с.) включительно (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)	4330
Акциз на автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 367 кВт (500 л.с.) (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)	4340
Акциз на мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.) (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)	4190
2.4.12. Акциз на бензин автомобильный	4040
2.4.13. Акциз на дизельное топливо	4070
2.4.14. Акциз на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	4080
2.4.15. Акциз на прямогонный бензин	4050
2.4.16. Исключен. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.04.2017 № 33	
2.4.17. Акциз на средние дистилляты (п. 2.4.17 введен решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	4260
2.4.18. Акциз на электронные системы доставки никотина (п. 2.4.18 введен решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.04.2017 № 33)	4270
2.4.19. Акциз на жидкости для электронных систем доставки никотина (п. 2.4.19 введен решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.04.2017 № 33)	4280
2.4.20. Акциз на табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания (п. 2.4.20 введен решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.04.2017 № 33)	4290

2.5. Проценты	
Исключен. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81	
2.6. Средства и штрафы (в ред. решения Комиссии Таможенного союза от 07.04.2011 № 719)	
Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168	
Средства от реализации конфискатов в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	7015
Средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой и административной ответственности (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	7030
Средства, полученные в результате применения мер уголовной ответственности по делам, возбужденным таможенными органами (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	7040
Штрафы, за исключением штрафов за нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, назначаемых таможенными органами, и штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации об основах конституционного строя Российской Федерации, о государственной власти Российской Федерации, о государственной службе Российской Федерации, о выборах и референдумах Российской Федерации, об Уполномоченном по правам человека в Российской Федерации (в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168, от 24.04.2017 № 33)	7024 <3>
Штрафы за нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, назначаемые таможенными органами (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.04.2017 № 33)	7025
Штрафы за нарушение законодательства Российской Федерации об основах конституционного строя Российской Федерации, о государственной власти Российской Федерации, о государственной службе Российской Федерации, о выборах и референдумах Российской Федерации, об Уполномоченном по правам человека в Российской Федерации (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.04.2017 № 33)	7026
2.7. Иные виды платежей, взимание которых возложено на таможенные органы	
Субсидии и иные суммы, не уплаченные либо полученные прямо или косвенно в качестве выплат, льгот либо возмещений в связи с вывозом товаров с таможенной территории	9010
Иные виды платежей, взимание которых возложено на таможенные органы	9020
Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств и компенсации затрат	9030
Прочие неналоговые доходы	9040
Прочие поступления от внешнеэкономической деятельности	9050

Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168	
Авансовые платежи в счет будущих таможенных и иных платежей	9070
Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, за исключением такого обеспечения, вносимого денежным залогом (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)	9080
Денежный залог, внесенный в качестве обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)	9090
Обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела в качестве таможенного представителя (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)	9910
Обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела в качестве таможенного перевозчика (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)	9920
Обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела в качестве владельца склада временного хранения (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)	9930
Обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела в качестве владельца таможенного склада (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)	9940
Обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела в качестве владельца магазина беспошлинной торговли (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)	9950
Обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)	9960
Обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела в качестве владельца свободного склада (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)	9970
Денежный залог, внесенный в качестве обеспечения исполнения обязательств организации об использовании приобретенных акцизных марок, по которым обязательство организации не исполнено (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)	9100
Средства, уплачиваемые импортерами таможенным органам за выдачу акцизных марок	9110

Утилизационный сбор, уплачиваемый за колесные транспортные средства (шасси) и прицепы к ним, ввозимые в Российскую Федерацию, кроме колесных транспортных средств (шасси) и прицепов к ним, ввозимых с территории Республики Беларусь (в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.12.2014 № 237, от 02.06.2016 N 54)	9120
Утилизационный сбор, уплачиваемый за колесные транспортные средства (шасси) и прицепы к ним, ввозимые в Российскую Федерацию с территории Республики Беларусь (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.12.2014 № 237; в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	9130
Утилизационный сбор, уплачиваемый за самоходные машины и прицепы к ним, ввозимые в Российскую Федерацию, кроме самоходных машин и прицепов к ним, ввозимых с территории Республики Беларусь (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	9150
Утилизационный сбор, уплачиваемый за самоходные машины и прицепы к ним, ввозимые в Российскую Федерацию с территории Республики Беларусь (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	9160
Государственная пошлина за принятие предварительных решений по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)	9140
3. Виды платежей, уплата которых предусмотрена законодательством Республики Беларусь (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)	
3.1. Таможенные сборы	
Таможенные сборы за выдачу квалификационного аттестата специалиста в области таможенного дела (специалиста по таможенным операциям, специалиста по таможенному оформлению)	1040
Таможенные сборы за принятие таможенным органом предварительного решения	1050
Таможенные сборы за включение в реестр банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантом уплаты таможенных пошлин, налогов	1060
Таможенные сборы за совершение таможенных операций, взимаемые при перемещении физическими лицами товаров для личного пользования, облагаемых таможенными пошлинами, налогами (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25.02.2014 № 27)	1070
Прочие таможенные сборы	18X0 <1>
3.2. Иные пошлины, взимание которых возложено на таможенные органы Исключен. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81	

3.3. Вывозная таможенная пошлина (в ред. решения Комиссии Таможенного союза от 07.04.2011 № 719)	
Вывозная таможенная пошлина на товары, в отношении которых не установлен отдельный код вида вывозной таможенной пошлины	3010
Вывозная таможенная пошлина на калийные удобрения	3050
Вывозная таможенная пошлина, исчисляемая и уплачиваемая в долларах США при помещении под таможенную процедуру экспорта нефти сырой, страной происхождения которой не является Республика Беларусь, и отдельных категорий товаров, выработанных из нефти	3800
Вывозная таможенная пошлина при экспорте нефти сырой, страной происхождения которой является Республика Беларусь	3810
Прочие вывозные таможенные пошлины	38X0 <1>
3.4. Акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	
Акцизы, на алкогольную продукцию и спиртосодержащие растворы	4180
Акцизы на пиво	4190
Акцизы на табачные изделия	4200
Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.12.2014 № 237	
Акцизы на автомобильное и иное используемое в качестве автомобильного топливо	4220
Акцизы на масла моторные	4230
Прочие акцизы	48X0 <1>
3.5. Проценты	
Исключен. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81	
3.6. Иные виды платежей, взимание которых возложено на таможенные органы	
Утилизационный сбор, плательщиком которого выступает физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.12.2014 № 237)	9120
Утилизационный сбор, плательщиком которого выступает юридическое лицо или индивидуальный предприниматель (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.12.2014 № 237)	9130

Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин (за исключением обеспечения исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела) (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.01.2018 № 5)	9200
Обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.01.2018 № 5)	9910
Прочие суммы обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.01.2018 № 5)	98X0 <1>
4. Виды платежей, уплата которых предусмотрена законодательством Республики Казахстан	
4.1. Таможенные сборы	
Таможенный сбор за принятие предварительного решения (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)	1039
Прочие таможенные сборы	1049
4.2. Вывозная таможенная пошлина (в ред. решения Комиссии Таможенного союза от 07.04.2011 № 719)	
Вывозная таможенная пошлина на товары, в отношении которых не установлен отдельный код вида вывозной таможенной пошлины	3010
Вывозная таможенная пошлина на сырую нефть	3070
Вывозная таможенная пошлина на товары, выработанные из нефти	3080
Прочие вывозные таможенные пошлины (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25.02.2014 № 27)	39X0 <1>
4.3. Акцизы	
Акциз на сигары, импортируемые на территорию Республики Казахстан, кроме товаров Евразийского экономического союза, ввозимых с территории Российской Федерации и Республики Беларусь (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	4310
Акциз на слабоградусные ликероводочные изделия с объемной долей этилового спирта от 1,5 до 12 процентов, импортируемые на территорию Республики Казахстан, кроме товаров Евразийского экономического союза, ввозимых с территории Российской Федерации и Республики Беларусь (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	4320

Акцизы на сигариллы, импортируемые на территорию Республики Казахстан, кроме товаров Евразийского экономического союза, ввозимых с территории Российской Федерации и Республики Беларусь (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 N 52)	4330
Акцизы на табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный и прочий, упакованный в потребительскую тару и предназначенный для конечного потребления, за исключением фармацевтической продукции, содержащей никотин, импортируемый на территорию Республики Казахстан, кроме товаров Евразийского экономического союза, ввозимых с территории Российской Федерации и Республики Беларусь (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	4340
Акциз на все виды спирта и спиртосодержащую продукцию, импортируемые на территорию Республики Казахстан, кроме товаров Евразийского экономического союза, ввозимых с территории Российской Федерации и Республики Беларусь (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	4350
Акциз на водку, импортируемую на территорию Республики Казахстан, кроме товаров Евразийского экономического союза, ввозимых с территории Российской Федерации и Республики Беларусь (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	4360
Акциз на крепкие ликероводочные изделия с объемной долей этилового спирта от 30 до 60 процентов, импортируемые на территорию Республики Казахстан, кроме товаров Евразийского экономического союза, ввозимых с территории Российской Федерации и Республики Беларусь (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	4370
Акцизы на вина, импортируемые на территорию Республики Казахстан, кроме товаров Евразийского экономического союза, ввозимых с территории Российской Федерации и Республики Беларусь (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	4380
Акцизы на коньяк, бренди, импортируемые на территорию Республики Казахстан, кроме товаров Евразийского экономического союза, ввозимых с территории Российской Федерации и Республики Беларусь (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	4390
Акцизы на пиво, импортируемое на территорию Республики Казахстан, кроме товаров Евразийского экономического союза, ввозимых с территории Российской Федерации и Республики Беларусь (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	4400
Акцизы на слабоградусные ликероводочные изделия с объемной долей этилового спирта от 12 до 30 процентов, импортируемые на территорию Республики Казахстан, кроме товаров Евразийского экономического союза, ввозимых с территории Российской Федерации и Республики Беларусь (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	4410

Акцизы на сигареты с фильтром, импортируемые на территорию Республики Казахстан, кроме товаров Евразийского экономического союза, ввозимых с территории Российской Федерации и Республики Беларусь (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	4420
Акцизы на сигареты без фильтра, папиросы, импортируемые на территорию Республики Казахстан, кроме товаров Евразийского экономического союза, ввозимых с территории Российской Федерации и Республики Беларусь (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	4430
Акцизы на легковые автомобили (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов), импортируемые на территорию Республики Казахстан, кроме товаров Евразийского экономического союза, ввозимых с территории Российской Федерации и Республики Беларусь (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	4440
Акцизы на виноматериалы, импортируемые на территорию Республики Казахстан, кроме товаров Евразийского экономического союза, ввозимых с территории Российской Федерации и Республики Беларусь (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	4450
Акцизы на дизельное топливо, импортируемое на территорию Республики Казахстан, кроме товаров Евразийского экономического союза, ввозимых с территории Российской Федерации и Республики Беларусь (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	4460
Акцизы на бензин (за исключением авиационного), импортируемый на территорию Республики Казахстан, кроме товаров Евразийского экономического союза, ввозимых с территории Российской Федерации и Республики Беларусь (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	4470
Акцизы на сырую нефть, газовый конденсат, импортируемые на территорию Республики Казахстан, кроме товаров Евразийского экономического союза, ввозимых с территории Российской Федерации и Республики Беларусь (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	4480
Акцизы, доначисленные в результате проведения независимой экспертизы таможенной стоимости товаров, импортируемых на территорию Республики Казахстан	4490
Прочие акцизы	49X0 <1>
4.4. Налог на добавленную стоимость	
Налог на добавленную стоимость на товары, происходящие и импортируемые с территории Российской Федерации до создания единой таможенной территории	5020
Налог на добавленную стоимость на товары, происходящие и импортируемые с территории Республики Беларусь до создания единой таможенной территории	5030
Налог на добавленную стоимость, доначисленный в результате проведения независимой экспертизы таможенной стоимости товаров, импортируемых на территорию Республики Казахстан, кроме налога на добавленную стоимость на товары, происходящих и импортируемых с территории Российской Федерации	5040

Налог на добавленную стоимость, доначисленный в результате проведения независимой экспертизы таможенной стоимости товаров, происходящих и импортируемых с территории Российской Федерации	5050
Прочие виды налога на добавленную стоимость	5060
4.4.1. Проценты	
Исключен. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81	
4.5. Иные виды платежей, взимание которых возложено на таможенные органы	
Административные штрафы, санкции, взыскания, налагаемые таможенными органами, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	7020
Сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан, кроме сбора за проезд автотранспортных средств по платным государственным автомобильным дорогам местного значения	9300
Иные виды платежей, взимание которых возложено на таможенные органы	9400
Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81	
5. Виды платежей, уплата которых предусмотрена законодательством Республики Армения (введены решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	
5.1. Таможенные сборы	
Таможенные сборы за временное хранение	1030
Таможенные сборы за предоставление таможенным органом предварительного решения о классификации товаров	1050
Таможенные сборы за таможенный контроль в отношении товаров, перемещаемых по трубопроводам и линиям электропередач	1090
Прочие таможенные сборы	15X0 <1>
5.2. Вывозная таможенная пошлина (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)	
Вывозная таможенная пошлина на товары, в отношении которых не установлен отдельный код вида вывозной таможенной пошлины	3010
Прочие вывозные таможенные пошлины	35X0 <1>
5.3. Акцизы (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)	
Акциз на этиловый спирт	4510
Акциз на спиртосодержащую продукцию	4520
Акциз на вина	4530
Акциз на пиво	4540
Акциз на заменители табака	4550

Акциз на табачные изделия	4560
Акциз на бензин	4610
Акциз на дизельное топливо	4620
Акциз на смазочные материалы	4630
Акциз на нефть и продукты из нефти	4640
Акциз на нефтяные газы и газообразные углеводороды (кроме натурального газа)	4650
Прочие акцизы	46X0 <1>
5.4. Иные виды платежей, взимание которых возложено на таможенные органы (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)	
Экологический сбор за импорт товаров, наносящих вред окружающей среде	9310
Экологический сбор за выброс вредных веществ	9320
Дорожные платежи	9330
Государственная пошлина за экспорт	9410
6. Виды платежей, уплата которых предусмотрена законодательством Кыргызской Республики (введены решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.08.2015 № 91)	
6.1. Таможенные сборы	
Прочие таможенные сборы, не поименованные в разделе 1	1080
6.2. Вывозная таможенная пошлина	
Вывозная таможенная пошлина на товары, в отношении которых не установлен отдельный код вида вывозной таможенной пошлины	3010
Вывозная сезонная таможенная пошлина	3060
Прочие вывозные таможенные пошлины	36X0 <1>
6.3. Акцизы	
Акциз на этиловый спирт	4010
Акциз на водку и ликероводочные изделия	4020
Акциз на крепленые напитки, крепленые соки и бальзамы	4030
Акциз на вина	4040
Акциз на коньяки	4050
Акциз на вино игристое, включая шампанское	4060
Акциз на пиво расфасованное	4070
Акциз на пиво нефасованное	4080
Акциз на виноматериалы	4090

Акциз на табачные изделия с фильтром	4100
Акциз на табачные изделия без фильтра	4110
Акциз на сигары и сигариллы	4120
Акциз на прочие изделия, содержащие табак, кроме табака ферментированного	4130
Акциз на бензин, легкие и средние дистилляты и прочие бензины	4140
Акциз на топливо реактивное	4150
Акциз на дизельное топливо	4160
Акциз на мазут	4170
Акциз на масла и газовый конденсат	4180
Акциз на нефть сырую и нефтепродукты сырые, полученные из битуминозных материалов	4190
Прочие акцизы	47X6 <1>
6.4. Проценты	
Исключен. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81	

<*> Кроме таможенных сборов за совершение таможенных операций, взимаемых в Республике Беларусь в отношении товаров для личного пользования

(сноска в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25.02.2014 № 27).

<***> Кроме налога на добавленную стоимость, взимаемого в Республике Казахстан.

<***> Значения первых трех позиций кода пеней соответствуют числовым значениям первых трех позиций кода вида платежа, на который начисляются пени.

<****> Значения первых трех позиций кода процентов соответствуют числовым значениям первых трех позиций кода вида платежа, на который начисляются проценты.

<1> Резервные коды для вновь появляющихся либо непоименованных отдельно видов платежей.

<2> Сноска исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25.02.2014 № 27.

<3> В зависимости от вида таможенного платежа, на который начисляются штрафы.

<4> Сноска исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168.

КЛАССИФИКАТОР ЛЬГОТ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Список изменяющих документов
 (в ред. решений Комиссии Таможенного союза от 14.10.2010 № 441,
 от 07.04.2011 № 719, от 18.11.2011 № 858,
 решения Совета Евразийской экономической комиссии
 от 19.03.2012 № 9,
 решений Коллегии Евразийской экономической комиссии
 от 16.08.2012 № 125, от 19.02.2013 № 22, от 11.06.2013 № 127,
 от 25.06.2013 № 140, от 25.02.2014 № 27, от 18.12.2014 № 237,
 от 12.05.2015 № 52, от 18.08.2015 № 91, от 22.12.2015 № 168,
 от 02.06.2016 № 54, от 30.08.2016 № 95,
 решения Совета Евразийской экономической комиссии
 от 09.08.2016 № 62,
 решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 29.11.2016 № 159,
 решения Совета Евразийской экономической комиссии от 21.12.2016 № 153,
 решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.04.2017 № 33,
 от 14.11.2017 № 149, от 16.01.2018 № 5, от 22.05.2018 № 81)

Наименование	Код
1	2
Раздел 1. Льготы, предусмотренные правом Евразийского экономического союза (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52, в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.02.2013 № 22)	
1.1. Льготы по уплате таможенной пошлины	
Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении валюты государств – членов Евразийского экономического союза, валюты третьих стран (кроме используемой для нумизматических целей), а также ценных бумаг в соответствии с законодательством государств – членов Евразийского экономического союза (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	ВВ
Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза в качестве гуманитарной помощи и (или) в целях ликвидации последствий аварий и катастроф, стихийных бедствий (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	БГ
Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, кроме подакцизных (за исключением легковых автомобилей, специально предназначенных для медицинских целей), ввозимых по линии третьих стран, международных организаций, правительств в благотворительных целях и (или) признаваемых в соответствии с законодательством государств – членов Евразийского экономического союза в качестве безвозмездной помощи (содействия), в том числе технической помощи (содействия) (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	БТ
Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении оборудования, включая машины, механизмы, материалы, входящие в комплект поставки соответствующего оборудования, и комплектующих изделий (за исключением подакцизных), ввозимых в счет кредитов, предоставленных иностранными государствами и международными финансовыми организациями в соответствии с международными договорами государств – членов Евразийского экономического союза (в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52, от 02.06.2016 № 54)	КМ

<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении моторных транспортных средств товарных позиций 8701, 8702, 8703, 8704, 8705 ТН ВЭД ЕАЭС, произведенных хозяйствующими субъектами государств – членов Евразийского экономического союза с применением понятия «промышленная сборка», при выполнении установленных условий и критериев</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)</p>	ПС
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, ввозимых в качестве вклада иностранного учредителя в уставный (складочный) капитал организаций в пределах сроков, установленных учредительными документами для формирования этого капитала (за исключением освобождения, определенного кодом УФ)</p>	УК
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, ввозимых из третьих стран в качестве вклада учредителя в уставный (складочный) капитал (фонд) организаций в пределах сроков, установленных учредительными документами для формирования этого капитала (фонда) в порядке, предусмотренном законодательством государств – членов Евразийского экономического союза</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)</p>	УФ
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении плавучих судов, регистрируемых в международных реестрах судов, установленных законодательством государств – членов Евразийского экономического союза</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 N 52)</p>	РС
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении продукции морского промысла судов государств – членов Евразийского экономического союза, а также судов, арендованных (зафрахтованных) юридическими лицами и физическими лицами государств – членов Евразийского экономического союза</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)</p>	ПМ
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении судов рыболовных, плавучих баз и прочих судов для переработки и консервирования рыбных продуктов, морских (код 8902 00 100 0 ТН ВЭД ЕАЭС), зарегистрированных в реестре судов государства – члена Евразийского экономического союза, плавающих под флагом одного из государств – членов Евразийского экономического союза, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза и помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления до 1 января 2018 г. включительно</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 29.11.2016 № 159)</p>	СМ
<p>Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.04.2017 № 33</p>	
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, за исключением подкационных, ввозимых в целях проведения Чемпионата мира по хоккею в 2014 году в городе Минске</p>	ЧХ
<p>Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.01.2018 № 5</p>	
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, сырья и материалов, ввозимых для исключительного использования на территории государства – члена Евразийского экономического союза в рамках реализации инвестиционного проекта, соответствующего приоритетному виду деятельности (сектору экономики) государства – члена Евразийского экономического союза в соответствии с законодательством этого государства – члена Евразийского экономического союза</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)</p>	ИП

<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении золота в слитках с содержанием химически чистого золота не ниже 995 долей на 1000 долей лигатурной массы (проба не менее 99,5%), серебра в слитках с содержанием химически чистого серебра не ниже 999 долей на 1000 долей лигатурной массы (проба не менее 99,9%) и платины в слитках с содержанием химически чистого металла не ниже 999,5 доли на 1000 долей лигатурной массы (проба не менее 99,95%), ввозимых центральными (национальными) банками государств – членов Евразийского экономического союза</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)</p>	ДМ
<p>Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.04.2017 № 33</p>	
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении гражданских пассажирских самолетов подсубпозиций 8802 40 003 5 и 8802 40 003 6 ТН ВЭД ЕАЭС, ввозимых по 31 декабря 2023 г. включительно на таможенную территорию Евразийского экономического союза в целях их использования в пределах территории государства – члена Евразийского экономического союза, в которое осуществляется ввоз этого товара, а также для перевозок между территориями государств – членов Евразийского экономического союза и (или) для международных перевозок</p> <p>(в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54, от 30.08.2016 № 95)</p>	BC <1>
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении гражданских пассажирских самолетов подсубпозиций 8802 40 003 5 и 8802 40 003 6 ТН ВЭД ЕАЭС, указанных в позиции с кодом ВС, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза с применением льготы и ввозимых в течение срока их эксплуатации на таможенную территорию Евразийского экономического союза после их ремонта или технического обслуживания за пределами таможенной территории Евразийского экономического союза</p> <p>(в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.08.2015 № 91, от 02.06.2016 № 54)</p>	СР
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении авиационных двигателей, запасных частей и оборудования, необходимых для ремонта и (или) технического обслуживания гражданских пассажирских самолетов и (или) авиационных двигателей к ним</p>	АЗ
<p>Освобождение от уплаты ввозной или вывозной таможенной пошлины в отношении перемещаемых припасов</p>	РП
<p>Таможенная пошлина не уплачивается в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру, иную, чем таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза (допуска), экспорта</p>	ПП
<p>Временное нахождение и использование на таможенной территории Евразийского экономического союза в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска) без уплаты ввозной таможенной пошлины товаров, категории которых определяются Евразийской экономической комиссией и (или) международными договорами государств – членов Евразийского экономического союза с третьей стороной</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.01.2018 № 5)</p>	РВ
<p>Тарифная преференция в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран</p>	ГГ
<p>Тарифная преференция в отношении товаров, происходящих из наименее развитых стран</p>	НН
<p>Тарифная преференция в отношении товаров, происходящих из Социалистической Республики Вьетнам и ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза в соответствии с Соглашением о свободной торговле между Евразийским экономическим союзом и его государствами-членами, с одной стороны, и Социалистической Республикой Вьетнам, с другой стороны, от 29 мая 2015 г.</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)</p>	ВТ

<p>Освобождение от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза и вывозимых из нее и предназначенных для официального пользования дипломатических представительств, консульских учреждений, иных официальных представительств иностранных государств, расположенных на территориях государств – членов Евразийского экономического союза, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)</p>	МД
<p>Льготы по уплате таможенной пошлины не запрашиваются</p>	ОО
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза для целей строительства на территории Республики Беларусь атомной электростанции и ее эксплуатации в течение гарантийного срока согласно Перечню товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза для целей строительства атомной электростанции и ее эксплуатации в течение гарантийного срока, утвержденному Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 19 марта 2012 г. № 9</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52, решения Совета Евразийской экономической комиссии от 21.12.2016 № 153)</p>	АС
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении незарегистрированных лекарственных средств, крови человеческой и ее компонентов, органов и (или) тканей человека, в том числе гемопоэтических стволовых клеток и (или) костного мозга, ввозимых (ввезенных) для оказания медицинской помощи по жизненным показаниям конкретного пациента и (или) проведения неродственной трансплантации на основании заключения (разрешительного документа) либо лицензии, выданных уполномоченным государственным органом государства – члена Евразийского экономического союза</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)</p>	РЗ
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза в рамках международного сотрудничества в области исследования и использования космического пространства, в том числе оказания услуг по запуску космических аппаратов, в соответствии с перечнем, утвержденным Евразийской экономической комиссией</p> <p>(в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52, от 24.04.2017 № 33)</p>	КС
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении гражданских грузовых самолетов подсерии 8802 40 003 9 ТН ВЭД ЕАЭС с максимальной взлетной массой не менее 60 000 кг, но не более 80 000 кг, ввозимых по 31 декабря 2017 г. включительно в Республику Казахстан</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.12.2014 № 237, в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)</p>	ГВ
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении турбовинтовых гражданских пассажирских самолетов, классифицируемых кодами 8802 30 000 7 и 8802 40 001 6 ТН ВЭД ЕАЭС, с количеством пассажирских мест, указанным в схеме размещения пассажиров (LOPA), одобренной уполномоченным органом, ответственным за поддержание летной годности воздушных судов, не более чем на 90 человек, ввозимых в Республику Казахстан и в Кыргызскую Республику с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2020 г. включительно</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.12.2014 № 237, в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52, от 22.05.2018 № 81)</p>	ТВ

<p>Освобождение от ввозных таможенных пошлин в отношении сахара-сырца тростникового субпозиций 1701 13 и 1701 14 ТН ВЭД ЕАЭС, ввозимого в период 2010–2019 гг. для промышленной переработки на территории Республики Казахстан</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52; в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.04.2017 № 33)</p>	ЗШ
<p>Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.04.2017 № 33</p>	
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении ванадий-алюминиевой лигатуры, классифицируемой кодом 8112 92 910 0 ТН ВЭД ЕАЭС, предназначенной для производства титановых слитков, сплавов и слябов и ввозимой в период с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2019 г. включительно в Республику Казахстан в объеме не более 300 тонн ежегодно и в Российскую Федерацию в объеме не более 150 тонн ежегодно</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168; в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.04.2017 № 33, от 22.05.2018 N 81)</p>	ВЛ
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении оксидов титана, классифицируемых кодом 2823 00 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС, ввозимых на территорию Республики Казахстан в период с 1 сентября 2016 г. по 31 августа 2021 г. включительно в объеме не более 40 тонн ежегодно и предназначенных для производства титановых слитков и сплавов, используемых в аэрокосмической отрасли</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 29.11.2016 № 159)</p>	ОТ
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, являющихся продукцией военного назначения, ввоз которых осуществляется в период 2015–2022 гг. в Республику Армения и Кыргызскую Республику для обеспечения потребностей соответственно Вооруженных сил Республики Армения и Вооруженных сил Кыргызской Республики и аналоги которых не производятся на территориях других государств – членов Евразийского экономического союза</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52; в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.08.2015 № 91)</p>	ЗУ
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении ввозимых до 31 декабря 2022 г. в Республику Армения и Кыргызскую Республику в целях использования для международных перевозок и (или) внутренних перевозок по территории государства – члена Евразийского экономического союза, в которое осуществляется ввоз соответствующего товара, и (или) между территориями государств – членов Евразийского экономического союза: вертолетов гражданских с максимальной взлетной массой более 750 кг, но не более 3 175 кг, включаемых в подсубпозиции 8802 11 000 2 и 8802 11 000 3 ТН ВЭД ЕАЭС; вертолетов гражданских с массой пустого снаряженного аппарата более 2000 кг, но не более 5000 кг, и максимальной взлетной массой более 4000 кг, но не более 10 500 кг, включаемых в подсубпозицию 8802 12 000 1 ТН ВЭД ЕАЭС; гражданских пассажирских самолетов с массой пустого снаряженного аппарата не более 2000 кг и максимальной взлетной массой более 750 кг, включаемых в подсубпозицию 8802 20 000 1 ТН ВЭД ЕАЭС; самолетов с массой пустого снаряженного аппарата более 60 000 кг, но не более 90 000 кг, с максимальной взлетной массой более 120 000 кг, но не более 180 000 кг, гражданских грузовых среднемагистральных, включаемых в подсубпозицию 8802 40 003 9 ТН ВЭД ЕАЭС; самолетов с массой пустого снаряженного аппарата более 160 000 кг, гражданских грузовых широкофюзеляжных дальнемагистральных с максимальной взлетной массой не более 370 000 кг, включаемых в подсубпозицию 8802 40 009 7 ТН ВЭД ЕАЭС</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52; в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.08.2015 № 91, решения Совета Евразийской экономической комиссии от 09.08.2016 № 62)</p>	УН
<p>Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.08.2015 № 91</p>	

<p>Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.08.2015 № 91</p>	
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза для целей строительства и модернизации на территории Республики Армения атомной электростанции и ее эксплуатации в течение гарантийного срока по Перечню товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза для целей строительства атомной электростанции и ее эксплуатации в течение гарантийного срока, утвержденному Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 19 марта 2012 г. № 9</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52; в ред. решения Совета Евразийской экономической комиссии от 21.12.2016 № 153)</p>	<p>АЭ</p>
<p>Освобождение от взимания ввозных таможенных пошлин в отношении сахара-сырца тростникового субпозиций 1701 13 и 1701 14 ТН ВЭД ЕАЭС, ввозимого в период 2015–2025 гг. для промышленной переработки на территории Республики Армения</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)</p>	<p>ЕШ</p>
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, ввозимых на территорию Республики Армения для целей строительства третьей линии электропередачи Иран – Армения согласно перечню товаров, ввозимых на территорию Республики Армения для целей строительства третьей линии электропередачи Иран – Армения, утвержденному Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 6 апреля 2016 г. № 24</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)</p>	<p>ЛЭ</p>
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении текстурированных нитей полипропиленовых, классифицируемых кодом 5402 34 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС, предназначенных для производства ковров и ковровых изделий, ввозимых на территорию Республики Беларусь в период с 1 января по 31 декабря 2017 г. включительно в объеме не более 4 тыс. тонн</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.04.2017 № 33)</p>	<p>НП</p>
<p>Освобождение от взимания ввозных таможенных пошлин в отношении сахара-сырца тростникового субпозиций 1701 13 и 1701 14 ТН ВЭД ЕАЭС, ввозимого в течение 5 лет с даты принятия Высшим Евразийским экономическим советом решения об отмене таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через кыргызско-казахстанский участок государственной границы, для промышленной переработки на территории Кыргызской Республики в объеме не более 100 000 тонн в год</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.08.2015 № 91)</p>	<p>ИШ</p>
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении ввозимых в Кыргызскую Республику в период по 31 декабря 2016 г. включительно товаров подсубпозиции 3920 10 250 0 ТН ВЭД ЕАЭС в объеме не более 820 тонн в год, товаров подсубпозиций 3920 20 210 1 и 3920 20 210 9 ТН ВЭД ЕАЭС в объеме не более 75 тонн в год и товаров подсубпозиции 3923 30 101 0 ТН ВЭД ЕАЭС в объеме не более 200 тонн в год</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.08.2015 № 91; в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)</p>	<p>ПЛ</p>

<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, ввозимых на территорию Кыргызской Республики в 2016 г. в целях строительства Дома приемов и проведения официальных мероприятий согласно перечню товаров, ввозимых на территорию Кыргызской Республики в целях строительства Дома приемов и проведения официальных мероприятий, утвержденному Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 11 июля 2016 г. №N 57</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 29.11.2016 №159)</p>	ДП
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении товаров и транспортных средств, ввозимых резидентами Финляндской Республики на арендуемую Финляндской Республикой территорию Сайменского канала для осуществления работ, предусмотренных Договором между Российской Федерацией и Финляндской Республикой об аренде Финляндской Республикой российской части Сайменского канала и прилегающей к нему территории и об осуществлении судоходства через Сайменский канал от 27 мая 2010 г., и эксплуатации арендуемой территории</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)</p>	СК
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении станков для судостроительной промышленности, ввозимых в Российскую Федерацию с 1 июля 2016 г. по 31 октября 2016 г. включительно для целей выполнения государственного оборонного заказа Российской Федерации, согласно перечню отдельных видов станков для судостроительной промышленности, ввозимых на территорию Российской Федерации, утвержденному Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 9 августа 2016 г. N 64</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 29.11.2016 N 159)</p>	СЗ
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации для целей реализации проекта по строительству и эксплуатации завода по производству сжиженного природного газа Южно-Тамбейского газоконденсатного месторождения на полуострове Ямал, включенных в перечень, утвержденный Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16 февраля 2018 г. « 2</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)</p>	ГЯ
<p>Иные, не поименованные в подразделе 1.1, льготы по уплате таможенных пошлин</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.08.2016 № 95)</p>	ТИ
<p>1.2. Льготы по уплате акцизов, взимаемых при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)</p>	
<p>Акцизы не уплачиваются в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру, иную, чем таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза (допуска), переработки для внутреннего потребления</p>	П
<p>Освобождение от уплаты акциза в отношении подакцизных товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза и вывозимых из нее и предназначенных для официального пользования дипломатических представительств, консульских учреждений, иных официальных представительств иностранных государств, расположенных на территориях государств – членов Евразийского экономического союза, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)</p>	Д

Временное нахождение и использование на таможенной территории Евразийского экономического союза в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска) без уплаты акцизов товаров, категории которых определяются Евразийской экономической комиссией и (или) международными договорами государств – членов Евразийского экономического союза с третьей стороной (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.01.2018 № 5)	В
Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.01.2018 № 5	
Освобождение от уплаты акцизов в отношении перемещаемых припасов	Р
Льготы по уплате акцизов не запрашиваются	О
1.3. Льготы по уплате налога на добавленную стоимость (далее – НДС), взимаемого при ввозе товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	
НДС не уплачивается в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру, иную, чем таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза (допуска), переработки для внутреннего потребления	ПП
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза и вывозимых из нее и предназначенных для официального пользования дипломатических представительств, консульских учреждений, иных официальных представительств иностранных государств, расположенных на территориях государств – членов Евразийского экономического союза, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	МД
Временное нахождение и использование на таможенной территории Евразийского экономического союза в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска) без уплаты НДС товаров, категории которых определяются Евразийской экономической комиссией и (или) международными договорами государств – членов Евразийского экономического союза с третьей стороной (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.01.2018 № 5)	РВ
Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.01.2018 N 5	
Освобождение от уплаты НДС в отношении перемещаемых припасов	РП
Льготы по уплате НДС не запрашиваются	ОО
Раздел 2. Льготы, предусмотренные законодательством Республики Беларусь	
2.1. Льготы по уплате таможенных сборов	
Освобождение от уплаты таможенных сборов за совершение таможенных операций в отношении товаров, ввозимых или вывозимых Национальным банком Республики Беларусь или его структурными подразделениями (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)	ВВ

<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за совершение таможенных операций в отношении ввозимых или вывозимых товаров, относящихся к иностранной безвозмездной помощи</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)</p>	БГ
<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за совершение таможенных операций в отношении ввозимых или вывозимых товаров, относящихся к международной технической помощи</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)</p>	БТ
<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за совершение таможенных операций в отношении бланков книжек МДП, перемещаемых между Ассоциацией международных автомобильных перевозчиков и Международным союзом автомобильного транспорта</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)</p>	КТ
<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за совершение таможенных операций в отношении ввозимых или вывозимых бланков карнетов АТА или их частей</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 N 127)</p>	КА
<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за совершение таможенных операций в отношении товаров, ввозимых или вывозимых с применением карнета АТА при условии их полного освобождения от обложения таможенными пошлинами, налогами</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)</p>	КВ
<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за совершение таможенных операций в отношении ввозимых (ввезенных) или вывозимых (вывезенных) акцизных марок и контрольных (идентификационных) знаков</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)</p>	АА
<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за совершение таможенных операций в отношении товаров, таможенная стоимость которых не превышает сумму, эквивалентную 200 евро, и в отношении которых не уплачиваются таможенные пошлины, налоги</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)</p>	НС
<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за совершение таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза в качестве припасов</p> <p>(в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127, от 12.05.2015 № 52)</p>	РП
<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за совершение таможенных операций в отношении товаров, помещаемых под таможенные процедуры экспорта, реэкспорта, таможенного транзита, отказа в пользу государства, временного ввоза (допуска) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, специальную таможенную процедуру, а также при временном ввозе (временном вывозе) транспортных средств международной перевозки</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)</p>	ПП

<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за совершение таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами, либо для личного пользования дипломатических и (или) административно-технических работников этих представительств (включая проживающих вместе с ними членов их семей), если они не являются гражданами Республики Беларусь</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)</p>	МД
<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за совершение таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых международными организациями, персоналом этих организаций</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)</p>	МЮ
<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за совершение таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых в рамках международных договоров Республики Беларусь о воздушном сообщении</p> <p>(в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 N№127, от 02.06.2016 № 54)</p>	МВ
<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за совершение таможенных операций в отношении товаров, ввозимых (ввезенных) и (или) вывозимых (вывезенных) в целях ликвидации последствий аварий, катастроф и стихийных бедствий</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 N№127)</p>	СБ
<p>Иные, не поименованные в подразделе 2.1, льготы по уплате таможенных сборов за совершение таможенных операций</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)</p>	СИ
<p>Льготы по уплате таможенных сборов за совершение таможенных операций в отношении товаров не используются</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)</p>	ОО
2.2. Льготы по уплате таможенных пошлин	
2.2.1. Льготы, установленные законодательными актами Республики Беларусь	
<p>Освобождение от уплаты вывозных таможенных пошлин в соответствии с законодательством Республики Беларусь</p>	ВП
<p>2.2.2. Льготы, предусмотренные международными договорами</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)</p>	
<p>Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, ввозимых на территорию Республики Беларусь международными организациями, их представительствами, персоналом этих организаций и представительств, а также членами их семей</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.08.2016 № 95)</p>	МЮ <2>
<p>Освобождение от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, перемещаемых в рамках международных договоров Республики Беларусь о воздушном сообщении</p> <p>(в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54, от 30.08.2016 N 95)</p>	МВ <2>

Освобождение от уплаты таможенных пошлин в отношении бланков книжек МДП, перемещаемых между Ассоциацией международных автомобильных перевозчиков и Международным союзом автомобильного транспорта (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.08.2016 № 95)	КТ <2>
Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127	
Тарифная преференция в отношении товаров, происходящих и ввозимых из Сербии в рамках Соглашения о свободной торговле между Республикой Беларусь и Сербской Республикой	ЛЛ
Тарифная преференция в виде освобождения от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, происходящих и ввозимых из государств, образующих вместе с Республикой Беларусь зону свободной торговли, а также товаров, происходящих и вывозимых из Республики Беларусь в государства, образующие вместе с Республикой Беларусь зону свободной торговли (за исключением тарифной преференции, определенной кодом ЛЛ)	ЭБ
(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.02.2013 № 22)	
2.2.3. Иные, не поименованные в подразделе 2.2, льготы по уплате таможенных пошлин (п. 2.2.3 в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.08.2016 № 95)	ПИ <2>
2.3. Льготы по уплате акцизов, взимаемых при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	
2.3.1. Льготы по уплате акцизов, предусмотренные законодательными актами Республики Беларусь	
Освобождение от уплаты акцизов в отношении транспортных средств по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь	А
Освобождение от уплаты акцизов в отношении товаров, относящиеся к иностранной безвозмездной помощи	Г
Освобождение от уплаты акцизов в отношении товаров, приобретенных за счет и (или) получаемых (полученных) в качестве международной технической помощи	Т
Освобождение от уплаты акцизов в отношении газа углеводородного сжиженного и газа природного топливного компримированного	У
2.3.2. Льготы по уплате акцизов, предусмотренные международными договорами (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	
Освобождение от уплаты акцизов в отношении подакцизных товаров, перемещаемых международными организациями или межгосударственными образованиями, их представительствами на территории Республики Беларусь, персоналом этих организаций и представительствами, а также членами их семей	Ю
2.3.3. Иные, не поименованные в подразделах 1.2 и 2.3, льготы по уплате акцизов в отношении подакцизных товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	И
2.4. Льготы по уплате НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 №52)	

2.4.1. Льготы по уплате НДС, предусмотренные законодательными актами Республики Беларусь	
Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127	
Освобождение от уплаты НДС в отношении технологического оборудования (комплектующих и запасных частей к нему), сырья и материалов, предназначенных для реализации инвестиционных проектов, в том числе реализуемых в рамках заключенных инвестиционных договоров между инвестором и Республикой Беларусь (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)	ИС
Освобождение от уплаты НДС в отношении белорусских рублей, иностранной валюты, в частности банкнот и монет, являющихся законными средствами платежа, а также ценных бумаг, акцизных марок, марок таможенного контроля, марок пошлин и сборов, уплачиваемых в соответствии с законодательством	ВВ
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, относящихся к иностранной безвозмездной помощи	БГ
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, получаемых (полученных) в качестве международной технической помощи и (или) приобретенных за счет средств международной технической помощи, предназначенных для целей, определенных проектом (программой) международной технической помощи (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)	БТ
Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127	
Освобождение от уплаты НДС в отношении технических средств, которые не могут быть использованы иначе как для профилактики инвалидности и (или) реабилитации инвалидов (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)	МИ
Освобождение от уплаты НДС в отношении лекарственных средств, изделий медицинского назначения, протезно-ортопедических изделий и медицинской техники, а также сырья, материалов для их изготовления, комплектующих изделий для их производства, полуфабрикатов к ним (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)	МЛ
Освобождение от уплаты НДС в отношении специально оборудованных транспортных средств для нужд скорой медицинской помощи, органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям, аварийно-спасательных служб, органов внутренних дел	СС
Банковские и мерные слитки из драгоценных металлов, ввозимые банками для осуществления банковских операций и иными организациями для реализации их банкам	БС
Освобождение от уплаты НДС в отношении технологического оборудования и запасных частей к нему, предназначенные для реализации инвестиционных проектов, финансируемых за счет внешних государственных займов (кредитов)	ГЗ
Освобождение от уплаты НДС в отношении драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий (частей изделий) из них (кроме ювелирных изделий), а также концентраты и другие промышленные отходы, лом и отходы, содержащие драгоценные и цветные металлы, ввозимые для пополнения Госфонда	ДМ
Освобождение от уплаты НДС в отношении всех видов печатных изданий, получаемых государственными библиотеками и музеями по международному книгообмену, а также кино- и видеопроизведений, ввозимых государственными кино- и видеоорганизациями в целях осуществления международных некоммерческих обменов	ЕО

Освобождение от уплаты НДС в отношении носителей экземпляров фильмов, культурных ценностей, ввозимых организациями культуры (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)	ЕХ
Освобождение от уплаты НДС в отношении оборудования, приборов, материалов и комплектующих изделий, предназначенных для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)	НЦ
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимых организациями, осуществляющими производство лазерно-оптической техники, товары, применяемые такими организациями в составе лазерно-оптической техники и не производимые на территории Республики Беларусь, а также оборудование и оснастка, используемые ими для производства лазерно-оптической техники	ЛЮ
Освобождение от уплаты НДС в отношении установок по использованию возобновляемых источников энергии (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)	НЭ
Освобождение от уплаты НДС в отношении технологического оборудования, комплектующих и (или) запасных частей к нему, ввозимых (ввезенных) резидентами Парка высоких технологий (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)	ПТ
Применение ставки НДС в размере 10% в отношении продовольственных товаров и товаров для детей	ПД
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых (ввезенных) в целях проведения Чемпионата мира по хоккею в 2014 году в городе Минске (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127)	ЧН
2.4.2. Льготы по уплате НДС, предусмотренные международными договорами (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых международными организациями, их представительствами на территории Республики Беларусь	МЮ
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в рамках международных договоров Республики Беларусь о воздушном сообщении (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	МВ
Освобождение от уплаты НДС в отношении бланков книжек МДП, перемещаемых между Ассоциацией международных автомобильных перевозчиков и Международным союзом автомобильного транспорта	КТ
2.4.3. Иные, не поименованные в подразделах 1.3 и 2.4, льготы по уплате НДС в отношении товаров, ввозимых на территорию Республики Беларусь	НИ
Раздел 3. Льготы, предусмотренные законодательством Республики Казахстан	
3.1. Льготы по уплате таможенных сборов за таможенное декларирование (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)	

3.1.1. Льготы по уплате таможенных сборов за таможенное декларирование, предусмотренные законодательными актами Республики Казахстан	
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование в отношении транспортных средств, осуществляющих регулярные международные перевозки грузов, багажа и пассажиров, а также предметов материально-технического снабжения, снаряжения, топлива, продовольствия и другого имущества, необходимых для их эксплуатации во время следования в пути, в пунктах промежуточной остановки или приобретенных за границей в связи с ликвидацией аварии (поломки) данных транспортных средств	ТС
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование в отношении предметов материально-технического снабжения, снаряжения, топлива, продовольствия и другого имущества, вывозимых за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза для обеспечения производственной деятельности казахстанских или арендованных (зафрахтованных) казахстанскими лицами морских судов, ведущих морской промысел, а также продукции их промысла, ввозимой на территорию Республики Казахстан	СМ
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование в отношении банкнот и монет национальной и иностранной валюты (кроме банкнот и монет, представляющих собой культурно-историческую ценность), а также ценных бумаг	ДН
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование в отношении товаров, за исключением подакцизных, ввозимых в качестве гуманитарной помощи	БГ
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование в отношении товаров, за исключением подакцизных (кроме легковых автомобилей, специально предназначенных для медицинских целей), ввозимых в целях благотворительной помощи по линии государств, правительств государств, международных организаций	БП
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование в отношении товаров, за исключением подакцизных (кроме легковых автомобилей, специально предназначенных для медицинских целей), ввозимых в целях оказания технического содействия по линии государств, правительств государств, международных организаций	ТХ
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование в отношении товаров, приобретаемых за счет средств грантов, предоставленных по линии государств, правительств государств, а также международных организаций, определенных в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан	ГР
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование в отношении сырья, ввозимого Национальным Банком Республики Казахстан и его филиалами, представителями и организациями для производства денежных знаков	ДС
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование в отношении товаров, ввозимых и вывозимых для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами, консульскими учреждениями, а также для личного пользования лицами, относящимися к дипломатическому и административно-техническому персоналу этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними, не являющихся гражданами Республики Казахстан и освобождаемых в соответствии с международными договорами Республики Казахстан	МД
3.1.2. Льготы по уплате таможенных сборов за таможенное декларирование, предусмотренные международными договорами Республики Казахстан	
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование в отношении товаров, ввозимых для международных межгосударственных и межправительственных организаций, представительств иностранных государств при них, а также для персонала этих организаций и представительств и членов их семей	МИО
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование в отношении	МВ

товаров, ввозимых в рамках международных договоров о воздушном сообщении	
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование в отношении товаров, ввозимых в рамках международных договоров об автомобильном сообщении	МА
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование в отношении товаров, ввозимых в рамках международных договоров в области предотвращения распространения ядерного оружия	ПР
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование в отношении продукции военного назначения и военной техники, ввозимых в рамках международных договоров (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.04.2017 № 33)	ВР
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование в отношении товаров, ввозимых в рамках международных договоров о сотрудничестве в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций	МГ
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование в отношении товаров, ввозимых в рамках иных международных договоров Республики Казахстан	МС
3.1.3. Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру отказа в пользу государства	ПП
3.1.4. Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование в отношении товаров не используется (не запрашивается)	ОО
3.1.5. Иные, не поименованные в подразделе 3.1, льготы по уплате таможенных сборов за таможенное декларирование	СИ
3.2. Льготы по уплате таможенных пошлин (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)	
3.2.1. Льготы по уплате таможенных пошлин, предусмотренные международными договорами Республики Казахстан, подписанными до 1 января 2010 г.	
Освобождение от уплаты таможенных пошлин в отношении товаров, ввозимых для международных межгосударственных и межправительственных организаций, представительств иностранных государств при них, а также для персонала этих организаций и представителей и членов их семей	МЮ
Освобождение от уплаты таможенных пошлин в отношении товаров, ввозимых в рамках международных договоров о воздушном сообщении	МВ
Освобождение от уплаты таможенных пошлин в отношении товаров, ввозимых в рамках международных договоров об автомобильном сообщении	МА
Освобождение от уплаты таможенных пошлин в отношении товаров, ввозимых в рамках международных договоров в области предотвращения распространения ядерного оружия	ПР
Освобождение от уплаты таможенных пошлин в отношении продукции военного назначения и военной техники, ввозимых в рамках международных договоров (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.04.2017 № 33)	ВР
Освобождение от уплаты таможенных пошлин в отношении товаров, ввозимых в рамках международных договоров о сотрудничестве в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций	МГ

Освобождение от уплаты таможенных пошлин в отношении товаров, ввозимых в рамках иных международных договоров Республики Казахстан	МС
3.2.2. Тарифная преференция в виде освобождения от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, происходящих и ввозимых из государств, образующих вместе с Республикой Казахстан зону свободной торговли, а также товаров, происходящих и вывозимых из Республики Казахстан в государства, образующие вместе с Республикой Казахстан зону свободной торговли	ЭК
3.2.3. Иные, не поименованные в подразделе 3.2, льготы по уплате таможенных пошлин (п. 3.2.3 в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.08.2016 № 95)	ПИ <3>
3.3. Льготы по уплате акциза (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)	
3.3.1. Льготы по уплате акциза, предусмотренные законодательными актами Республики Казахстан	
Освобождение от уплаты акциза в отношении подакцизных товаров, необходимых для эксплуатации транспортных средств, осуществляющих международные перевозки, во время следования в пути и в пунктах промежуточной остановки	Т
Освобождение от уплаты акциза в отношении подакцизных товаров, оказавшихся вследствие повреждения до пропуска их через таможенную границу Евразийского экономического союза не пригодными к использованию в качестве изделий и материалов	Ф
Освобождение от уплаты акциза в отношении спиртосодержащей продукции медицинского назначения (кроме базальмов), зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан	С
Освобождение от уплаты акциза в отношении подакцизных товаров, ввезенных для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами, а также для личного пользования лицами из числа дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними	Д
Освобождение от уплаты акциза в отношении подакцизных товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза, освобождаемых на территории Республики Казахстан в рамках таможенных процедур, установленных международными договорами и актами, составляющими право Евразийского экономического союза, и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, за исключением таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления	П
3.3.2. Льготы по уплате акциза, предусмотренные международными договорами Республики Казахстан	
Освобождение от уплаты акциза в отношении подакцизных товаров, ввозимых для международных межгосударственных и межправительственных организаций, представительств иностранных государств при них, а также для персонала этих организаций и представительств и членов их семей	М
Освобождение от уплаты акциза в отношении товаров, ввозимых в рамках международных договоров о воздушном сообщении	Б
Освобождение от уплаты акциза в отношении товаров, ввозимых в рамках международных договоров об автомобильном сообщении	Е
Освобождение от уплаты акциза в отношении товаров, ввозимых в рамках международных договоров в области предотвращения распространения ядерного оружия	Ж
Освобождение от уплаты акциза в отношении продукции военного назначения и военной	З

техники, ввозимых в рамках международных договоров	
Освобождение от уплаты акциза в отношении товаров, ввозимых в рамках международных договоров о сотрудничестве в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций	X
Освобождение от уплаты акциза в отношении товаров, ввозимых в рамках иных международных договоров Республики Казахстан	Ю
3.3.3. Иные, не поименованные в подразделах 1.2 и 3.3, льготы по уплате акциза в отношении подакцизных товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза	И
3.4. Льготы по уплате НДС, предусмотренные законодательством Республики Казахстан	
3.4.1. Льготы по уплате НДС, предусмотренные международными договорами Республики Казахстан	
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых для международных межгосударственных и межправительственных организаций, представительств иностранных государств при них, а также для персонала этих организаций и представительств и членов их семей	МИО
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в рамках международных договоров о воздушном сообщении	МВ
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в рамках международных договоров об автомобильном сообщении	МА
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в рамках международных договоров в области предотвращения распространения ядерного оружия	ПР
Освобождение от уплаты НДС в отношении продукции военного назначения и военной техники, ввозимых в рамках международных договоров (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.04.2017 № 33)	ВР
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в рамках международных договоров о сотрудничестве в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций (п. 3.4.1 в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)	МГ
3.4.2. Льготы по уплате НДС, предусмотренные законодательными актами Республики Казахстан	
Освобождение от уплаты НДС в отношении банкнот и монет национальной и иностранной валюты (кроме банкнот и монет, представляющих собой культурно-историческую ценность), а также ценных бумаг, ввозимых на территорию Республики Казахстан	ТТ
Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168	
Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168	
Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168	
Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81	
Освобождение от уплаты НДС в отношении сырья для производства денежных знаков, ввозимого Национальным Банком Республики Казахстан и его организациями (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.02.2013 № 22)	ДС

Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168	
Позиция исключена. – Решение Комиссии Таможенного союза от 07.04.2011 № 719	
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами по нормам беспошлинного ввоза товаров, утвержденным в соответствии с регулирующими таможенные правоотношения международными договорами и актами, составляющими право Евразийского экономического союза, и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан (введено решением Комиссии Таможенного союза от 07.04.2011 № 719, в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 N 52)	ФБ
Освобождение от уплаты НДС в отношении инвестиционного золота, кроме импортируемого Национальным Банком Республики Казахстан (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 14.11.2017 № 149)	ОЗ
Освобождение от уплаты НДС в отношении инвестиционного золота, импортируемого Национальным Банком Республики Казахстан (введено решением Комиссии Таможенного союза от 07.04.2011 № 719)	ИЗ
Освобождение от уплаты НДС в отношении космических объектов, оборудования объектов наземной космической инфраструктуры, ввозимых участниками космической деятельности, перечень которых определен Правительством Республики Казахстан (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.02.2013 № 22)	КД
Освобождение от уплаты НДС в отношении импорта зарегистрированных в Государственном реестре лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники Республики Казахстан лекарственных средств любых форм, изделий медицинского назначения и медицинской техники (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)	ЗС
Освобождение от уплаты НДС в отношении импорта не зарегистрированных в Государственном реестре лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники Республики Казахстан лекарственных средств любых форм, изделий медицинского назначения и медицинской техники (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)	СН
Освобождение от уплаты НДС в отношении импорта лекарственных средств любых форм, изделий медицинского назначения и медицинской техники в рамках договоров о государственных закупках (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)	ЗГ
Освобождение от уплаты НДС в отношении импорта материалов, оборудования, сырья и комплектующих для производства лекарственных средств любых форм, в том числе лекарственных субстанций, изделий медицинского назначения, включая протезно-ортопедические изделия, и медицинской техники (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)	ГС

<p>Освобождение от уплаты НДС в отношении импорта лекарственных средств, используемых (применяемых) в области ветеринарии; изделий ветеринарного назначения и ветеринарной техники, сурдотифлотехники, включая протезно-ортопедические изделия, специальных средств передвижения, предоставляемых инвалидам; материалов, оборудования и комплектов для производства лекарственных средств любых форм, изделий медицинского (ветеринарного) назначения, включая протезно-ортопедические изделия, и медицинской (ветеринарной) техники</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)</p>	ЛЖ
<p>Освобождение от уплаты НДС в отношении предметов религиозного назначения, ввозимых религиозными объединениями, зарегистрированными в органах юстиции Республики Казахстан</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)</p>	РН
<p>Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, за исключением подакцизных, ввозимых в качестве гуманитарной помощи</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)</p>	БГ
<p>Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, за исключением подакцизных, ввозимых в целях благотворительной помощи по линии государств, правительств государств, международных организаций</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)</p>	БП
<p>Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, за исключением подакцизных, ввозимых в целях оказания технического содействия по линии государств, правительств государств, международных организаций</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)</p>	ТХ
<p>Освобождение от уплаты НДС в отношении импорта товаров, осуществляемого за счет средств грантов, предоставленных по линии государств, правительств государств и международных организаций</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)</p>	ГР
<p>Освобождение от уплаты НДС в отношении автокомпонентов, используемых налогоплательщиком, заключившим соглашение о промышленной сборке моторных транспортных средств с уполномоченным государственным органом по инвестициям</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 14.11.2017 № 149)</p>	СА
<p>Освобождение от уплаты НДС в отношении сырья и (или) материалов в рамках инвестиционного контракта</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 14.11.2017 № 149)</p>	ИК
<p>Освобождение от уплаты НДС в отношении сырья и (или) материалов в составе транспортного средства, произведенного на территории свободного склада и реализуемого владельцем свободного склада на территории Республики Казахстан в рамках договора о государственных закупках, заключенного до 1 ноября 2016 г.</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 14.11.2017 № 149)</p>	ИТ

<p>Освобождение от уплаты НДС в отношении сырья и (или) материалов в составе транспортных средств и (или) сельскохозяйственной техники, помещенных под таможенную процедуру свободного склада юридическим лицом в рамках заключенного специального инвестиционного контракта с уполномоченным органом по инвестициям</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 81)</p>	СД
<p>3.4.3. Иные, не поименованные в разделах 1.3 и 3.4, льготы по уплате НДС в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)</p>	НИ
<p>Раздел 4. Льготы, предусмотренные законодательством о таможенном деле в Российской Федерации</p>	
<p>4.1. Льготы по уплате таможенных сборов за таможенные операции, предусмотренные законодательством Российской Федерации</p>	
<p>4.1.1. Льготы по уплате таможенных сборов за таможенные операции, предусмотренные законодательными актами Российской Федерации</p>	
<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении наличной валюты государств – членов Евразийского экономического союза, ввозимой или вывозимой центральными банками государств – членов Евразийского экономического союза, за исключением памятных монет</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)</p>	ВБ
<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации, относящихся в соответствии с законодательством Российской Федерации к гуманитарной помощи (содействию)</p>	БГ
<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации, относящихся в соответствии с законодательством Российской Федерации к технической помощи (содействию)</p>	БТ
<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями, иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом этих представительств, учреждений и организаций, а также товаров, предназначенных для личного пользования отдельных категорий иностранных лиц, пользующихся преимуществами, привилегиями и (или) иммунитетом в соответствии с международными договорами</p>	МД
<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении бланков книжек МДП, перемещаемых между Ассоциацией международных автомобильных перевозчиков России (АСМАП) и Международным союзом автомобильного транспорта (МСАТ)</p>	КТ
<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении бланков карнетов АТА или их частей, предназначенных для выдачи на таможенной территории Евразийского экономического союза</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)</p>	КА
<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении акцизных марок, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации</p>	АМ
<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации в целях демонстрации при проведении выставочно-конгрессных мероприятий с иностранным участием,</p>	ВМ

авиационно-космических салонов и на иных подобных мероприятиях, по решению Правительства Российской Федерации	
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров (за исключением товаров для личного пользования), ввозимых в Российскую Федерацию или вывозимых из Российской Федерации в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 (двумстам) евро по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на момент регистрации таможенной декларации таможенным органом	НС
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров, предназначенных для проведения кино съемок, представлений, спектаклей и подобных мероприятий (театральных костюмов, цирковых костюмов, кино костюмов, сценического оборудования, партитур, музыкальных инструментов и другого театрального реквизита, циркового реквизита, кинорекивизита), помещаемых под таможенную процедуру временного вывоза (реэкспорте) или таможенную процедуру временного вывоза и при их обратном вывозе (реэкспорте) или обратном ввозе (реимпорте), если в отношении таких товаров предоставляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов	ЗМ
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров, предназначенных для спортивных соревнований, показательных спортивных мероприятий или тренировок, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) или таможенную процедуру временного вывоза и при завершении указанных процедур помещением товаров под таможенную процедуру реэкспорта и реимпорта соответственно	СМ
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении культурных ценностей, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) или таможенную процедуру временного вывоза российскими государственными или муниципальными музеями, архивами, библиотеками, иными государственными хранилищами культурных ценностей в целях их экспонирования, а также при их обратном вывозе (реэкспорте) или обратном ввозе (реимпорте)	КЦ
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении профессионального оборудования, используемого для целей производства и выпуска средств массовой информации, помещаемого под таможенную процедуру временного вывоза, а также при его обратном ввозе (реимпорте)	ОИ
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации в качестве припасов	РП
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров, помещаемых под специальные таможенные процедуры, а также при помещении товаров под таможенные процедуры, необходимые для завершения специальной таможенной процедуры	СП
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утеряны либо повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы и помещены под таможенную процедуру уничтожения	РУ
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита	РТ
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении отходов (остатков), образовавшихся в результате уничтожения иностранных товаров в соответствии с таможенной процедурой уничтожения, в отношении которых не подлежат уплате таможенные пошлины, налоги	УО
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров, прибывших на территорию Российской Федерации, находящихся в месте прибытия либо в	ОВ

иной зоне таможенного контроля, расположенной в непосредственной близости от места прибытия, не помещенных под какую-либо таможенную процедуру, помещаемых под таможенную процедуру реэкспорта и убывающих с территории Российской Федерации	
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров, временно ввозимых в Российскую Федерацию с применением карнетов АТА, в случае соблюдения условий временного ввоза товаров с применением карнетов АТА, и их обратном вывозе из Российской Федерации, а также товаров, временно ввозимых из Российской Федерации с применением карнетов АТА, в случае соблюдения условий временного вывоза товаров с применением карнетов АТА, и их обратном ввозе в Российскую Федерацию	ВА
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении запасных частей и оборудования, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации одновременно с транспортным средством международной перевозки в соответствии с абзацем первым пункта 9 статьи 272 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.01.2018 № 5)	ЗП
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении транспортных средств международных перевозок, в том числе выпущенных на территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска) или таможенной процедурой свободной таможенной зоны и в дальнейшем используемых в качестве транспортных средств международных перевозок	ТС
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров, ввезенных на территорию Калининградской области в соответствии с таможенной процедурой свободной таможенной зоны, и продуктов их переработки, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или реимпорта	ЗК
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении научных или коммерческих образцов, ввозимых в Российскую Федерацию в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и вывозимых из Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза	НО
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров в случаях, определяемых Правительством Российской Федерации	ОС
Льготы по уплате таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров не запрашиваются (введено решением Комиссии Таможенного союза от 07.04.2011 № 719)	ОО
4.1.2. Льготы по уплате таможенных сборов за таможенные операции, предусмотренные международными договорами Российской Федерации (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза в рамках международных договоров Российской Федерации о воздушном сообщении (в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52, от 02.06.2016 № 54)	МВ
Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза, в рамках межправительственных договоров Российской Федерации об уходе за военными могилами (в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52, от 02.06.2016 № 54)	МУ

<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза в рамках Соглашения о международно-правовых гарантиях беспрепятственного и независимого осуществления деятельности межгосударственной телекомпании «Мир»</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 N 52)</p>	ММ
<p>Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза в рамках Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством КНР о сотрудничестве в нефтяной сфере</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)</p>	МН
<p>4.1.3. Иные, не поименованные в подразделе 4.1, льготы по уплате таможенных сборов за таможенные операции в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации</p>	СИ
<p>4.2. Льготы по уплате таможенной пошлины</p>	
<p>4.2.1. Льготы по уплате таможенных пошлин, предусмотренные законодательными актами Российской Федерации</p>	
<p>Освобождение от уплаты таможенных пошлин в отношении товаров, вывозимых с территории Российской Федерации в качестве гуманитарной помощи; в целях ликвидации последствий аварий и катастроф, стихийных бедствий</p>	ПП
<p>Освобождение от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, вывозимых с территории Российской Федерации в благотворительных целях по линии государств, международных организаций, правительств, в том числе в целях оказания технической помощи (содействия)</p>	ТП
<p>Освобождение от уплаты таможенной пошлины в отношении предметов материально-технического снабжения и снаряжения, топлива, продовольствия и другого имущества, вывозимого за пределы территории Российской Федерации для обеспечения деятельности судов государств – членов Евразийского экономического союза и судов, арендованных (зафрахтованных) юридическими лицами и физическими лицами государств – членов Евразийского экономического союза, осуществляющих рыболовство</p> <p>(в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.02.2013 № 22, от 12.05.2015 N 52)</p>	СМ
<p>Освобождение от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны в Магаданской области Российской Федерации и вывозимых резидентами особой экономической зоны на остальную территорию Магаданской области Российской Федерации для собственных производственных нужд</p>	МЗ
<p>Освобождение от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, перемещаемых в соответствии с Соглашением о разделе продукции (далее – СРП) Сахалин-1</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 « 168)</p>	АВ
<p>Освобождение от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, перемещаемых в соответствии с СРП Сахалин-2</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)</p>	БВ
<p>Освобождение от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, перемещаемых в соответствии с СРП Харьгинское месторождение</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)</p>	ВВ

<p>Освобождение от уплаты вывозной таможенной пошлины в отношении товаров, полученных (произведенных) при разработке нового морского месторождения углеводородного сырья, расположенного полностью в Азовском море или на 50 и более процентов своей площади в Балтийском море, в период до 31 марта 2032 г. включительно</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)</p>	НА
<p>Освобождение от уплаты вывозной таможенной пошлины в отношении товаров, полученных (произведенных) при разработке нового морского месторождения углеводородного сырья, расположенного на 50 и более процентов своей площади в Черном море (глубина более 100 метров включительно), Печорском или Белом море, южной части Охотского моря (южнее 55° северной широты) либо российской части (российском секторе) дна Каспийского моря, в период до 31 марта 2032 г. включительно</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)</p>	НЧ
<p>Освобождение от уплаты вывозной таможенной пошлины в отношении товаров, полученных (произведенных) при разработке нового морского месторождения углеводородного сырья, расположенного на 50 и более процентов своей площади в Черном море (глубина более 100 метров), северной части Охотского моря (на 55° северной широты или севернее этой широты), южной части Баренцева моря (южнее 72° северной широты), в период до 31 марта 2042 г. Включительно</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)</p>	НВ
<p>Освобождение от уплаты вывозной таможенной пошлины в отношении товаров, полученных (произведенных) при разработке нового морского месторождения углеводородного сырья, расположенного на 50 и более процентов своей площади в Карском море, северной части Баренцева моря (на 72° северной широты и севернее этой широты), восточной Арктике (море Лаптевых, Восточно-Сибирском море, Чукотском море и Беринговом море)</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)</p>	НК
<p>Освобождение от уплаты вывозной таможенной пошлины в отношении товаров, вывозимых из Российской Федерации и полученных (произведенных) при разработке морского месторождения углеводородного сырья, при этом не являющегося новым морским месторождением углеводородного сырья в соответствии со статьей 11.1 Налогового кодекса Российской Федерации, расположенного на 50 и более процентов своей площади в южной части Охотского моря (южнее 55° северной широты), в период до 1 января 2021 г. при условии, что степень выработанности запасов каждого вида углеводородного сырья (за исключением попутного газа), добываемого на таком месторождении, по состоянию на 1 января 2015 г. составляет менее 5 процентов</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)</p>	НМ
<p>4.2.2. Льготы по уплате таможенных пошлин, предусмотренные международными договорами Российской Федерации</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)</p>	
<p>Тарифная преференция в отношении товаров, происходящих и ввозимых из Республики Сербии или Республики Черногории в рамках Соглашения о свободной торговле между Российской Федерацией и Союзной Республикой Югославией</p>	ЛЛ
<p>Освобождение от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации международными организациями, их представительствами, персоналом этих организаций и представительств, а также членами их семей</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.08.2016 № 95)</p>	МЮ <4>

<p>Освобождение от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации в рамках международных договоров Российской Федерации о воздушном сообщении</p> <p>(в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54, от 30.08.2016 N 95)</p>	МВ <4>
<p>Освобождение от уплаты таможенных пошлин в отношении бланков книжек МДП, перемещаемых между Ассоциацией международных автомобильных перевозчиков России (АСМАП) и Международным союзом автомобильного транспорта в Женеве (МСАТ)</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.08.2016 № 95)</p>	КТ <4>
<p>Освобождение от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, перемещаемых в рамках межправительственных договоров Российской Федерации об уходе за военными могилами</p> <p>(в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54, от 30.08.2016 N 95)</p>	МУ <4>
<p>Освобождение от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, ввозимых в соответствии с Соглашением о ввозе материалов образовательного, научного и культурного характера от 17 июня 1950 года и Протоколом к нему от 26 ноября 1976 года</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 N 54)</p>	МЯ
<p>Освобождение от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, ввозимых в соответствии с Соглашением об общих условиях и механизме поддержки развития производственной кооперации предприятий и отраслей государств – участников Содружества Независимых Государств от 23 декабря 1993 года</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)</p>	МП
<p>Освобождение от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, перемещаемых в соответствии с межправительственными договорами Российской Федерации о производственной и научно-технической кооперации предприятий оборонных отраслей промышленности</p> <p>(в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54, от 30.08.2016 № 95)</p>	МО <4>
<p>Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.06.2013 № 127</p>	
<p>Освобождение от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, перемещаемых в рамках Соглашения об освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов и выдачи специальных разрешений за провоз нормативных документов, эталонов, средств измерений и стандартных образцов, провозимых с целью поверки и метрологической аттестации, от 10 февраля 1995 г.</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 N 54)</p>	МЭ
<p>Освобождение от уплаты таможенной пошлины в отношении российского природного газа, вывозимого в Турецкую Республику через акваторию Черного моря в соответствии с Соглашением между Правительством Российской Федерации и Правительством Турецкой Республики о поставках российского природного газа в Турецкую Республику через акваторию Черного моря от 15 декабря 1997 г.</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)</p>	МТ
<p>Освобождение от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, перемещаемых в соответствии с Соглашением между Правительством Российской Федерации и Правительством Монголии о деятельности Российско-Монгольской компании с ограниченной ответственностью "Монгодросцветмет" от 25 апреля 2007 г.</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)</p>	ММ

<p>Освобождение от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации в рамках Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в нефтяной сфере от 21 апреля 2009 г.</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)</p>	МН
<p>Тарифная преференция в виде освобождения от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, происходящих и ввозимых из государств, образующих вместе с Российской Федерацией зону свободной торговли (за исключением тарифной преференции, определенной кодом ЛЛ)</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.02.2013 № 22)</p>	ЭР
<p>Освобождение от уплаты вывозной таможенной пошлины в отношении нефти и нефтепродуктов, вывозимых из Российской Федерации в государства – участники Договора о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве от 26 февраля 1999 г., а также в государства, образующие вместе с Российской Федерацией зону свободной торговли, если такое освобождение предусмотрено международными договорами</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.02.2013 № 22)</p>	ПН
<p>Освобождение от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации в рамках Соглашения о привилегиях и иммунитетах Международной организации ИТЭР по термоядерной энергии для совместной реализации проекта ИТЭР от 21 ноября 2006 г.</p> <p>(введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)</p>	МР
<p>4.2.3. Иные, не поименованные в подразделе 4.2, льготы по уплате таможенных пошлин</p> <p>(п. 4.2.3 в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.08.2016 № 95)</p>	ПИ <4>
<p>4.3. Льготы по уплате акциза, взимаемого при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации</p>	
<p>4.3.1. Льготы по уплате акциза, предусмотренные законодательными актами Российской Федерации</p>	
<p>Освобождение от уплаты акциза в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и предназначенных для выполнения работ по СРП:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Сахалин-1; - Сахалин-2; - Хаягинское месторождение 	Ч
<p>4.3.2. Льготы по уплате акциза, предусмотренные международными договорами Российской Федерации</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)</p>	
<p>Освобождение от уплаты акциза в отношении подакцизных товаров, ввозимых в Российскую Федерацию международными организациями, их представительствами на территории Российской Федерации, персоналом этих организаций и представительств, а также членами их семей</p>	Ю
<p>Освобождение от уплаты акциза в отношении подакцизных товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в соответствии с Соглашением об общих условиях и механизме поддержки развития производственной кооперации предприятий и отраслей государств – участников Содружества Независимых Государств от 23 декабря 1993 г.</p> <p>(в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)</p>	К

4.3.3. Иные, не поименованные в подразделах 1.2 и 4.3, льготы по уплате акциза в отношении подакцизных товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	И
4.4. Льготы по уплате НДС	
4.4.1. Льготы по уплате НДС, предусмотренные законодательными актами Российской Федерации	
Освобождение от уплаты НДС в отношении валюты Российской Федерации и иностранной валюты, банкнот, являющихся законными средствами платежа (за исключением предназначенных для коллекционирования), а также ценных бумаг – акций, облигаций, сертификатов, векселей	ВБ
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в качестве гуманитарной помощи	БГ
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в качестве технической помощи	БТ
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и предназначенных для выполнения работ по СРП: - Сахалин-1	ЧА
- Сахалин-2	ЧБ
- Хрянгинское месторождение	ЧВ
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимого в Российскую Федерацию технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации	ТО
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимых в Российскую Федерацию судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов	РС
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимой в Российскую Федерацию продукции морского промысла, выловленной и (или) переработанной рыбопромышленными предприятиями (организациями) Российской Федерации	ПМ
Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.02.2013 № 22	
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимых в Российскую Федерацию необработанных природных алмазов	ПА
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимых в Российскую Федерацию племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей, племенной птицы (племенного яйца), семени (спермы), полученного от племенных быков, племенных свиней, племенных баранов, племенных козлов, племенных жеребцов, эмбрионов, полученных от племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.04.2017 № 33)	ПС
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимых в Российскую Федерацию всех видов печатных изданий, получаемых государственными и муниципальными библиотеками и музеями по международному книгообмену, а также произведений кинематографии, ввозимых специализированными государственными организациями в целях осуществления международных некоммерческих обменов	КО
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимых в Российскую Федерацию культурных	КЦ

ценностей, приобретенных за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, культурных ценностей, полученных в дар государственными и муниципальными учреждениями культуры, государственными и муниципальными архивами, а также культурных ценностей, передаваемых в качестве дара учреждениям, отнесенным в соответствии с законодательством Российской Федерации к особо ценным объектам культурного и национального наследия народов Российской Федерации	
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимых в Российскую Федерацию технических средств, включая автотранспорт, материалов, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов	ГГ
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимых в Российскую Федерацию сырья и комплектующих изделий для производства технических средств, включая автотранспорт, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов	ГК
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимых в Российскую Федерацию протезно-ортопедических изделий	ГП
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимых в Российскую Федерацию сырья и материалов для изготовления протезно-ортопедических изделий и полуфабрикатов к ним	ГС
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимых в Российскую Федерацию материалов для изготовления медицинских иммунобиологических препаратов для диагностики, профилактики и (или) лечения инфекционных заболеваний	ГИ
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимой в Российскую Федерацию важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники	ХТ
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимых в Российскую Федерацию сырья и комплектующих изделий для производства важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники	ХС
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимых в Российскую Федерацию очков, линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных)	ХО
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимых в Российскую Федерацию сырья и комплектующих изделий для производства линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных)	ХК
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимых в Российскую Федерацию расходных материалов для научных исследований, аналоги которых не производятся в Российской Федерации (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	РМ
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимых на территорию Российской Федерации незарегистрированных лекарственных средств, предназначенных для оказания медицинской помощи по жизненным показаниям конкретным пациентам, и гемопоэтических стволовых клеток и костного мозга для проведения неродственной трансплантации (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)	РЗ
Применение ставки НДС в размере 10% в отношении ввозимых в Российскую Федерацию периодических печатных изданий; книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой	ЛК
Применение ставки НДС в размере 10% в отношении ввозимых в Российскую Федерацию лекарственных средств, включая лекарственные субстанции	ЛС
Применение ставки НДС в размере 10% в отношении ввозимых в Российскую Федерацию	ЛМ

изделий медицинского назначения	
Применение ставки НДС в размере 10% в отношении ввозимых в Российскую Федерацию продовольственных товаров	ЛП
Применение ставки НДС в размере 10% в отношении ввозимых в Российскую Федерацию товаров для детей	ЛД
Позиция исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.04.2017 № 33	
4.4.2. Льготы по уплате НДС, предусмотренные международными договорами Российской Федерации (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию международными организациями, их представительствами на территории Российской Федерации, персоналом этих организаций и представительств, а также членами их семей	МИО
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в рамках международных договоров Российской Федерации о воздушном сообщении (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	МВ
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимых в Российскую Федерацию бланков книжек МДП, перемещаемых между Ассоциацией международных автомобильных перевозчиков России (АСМАП) и Международным союзом автомобильного транспорта в Женеве (МСАТ)	КТ
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в рамках межправительственных договоров об уходе за военными могилами (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	МУ
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в соответствии с Соглашением о ввозе материалов образовательного, научного и культурного характера от 17 июня 1950 года и Протоколом к нему от 26 ноября 1976 г. (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	МЯ
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в соответствии с Соглашением об общих условиях и механизме поддержки развития производственной кооперации предприятий и отраслей государств – участников Содружества Независимых Государств от 23 декабря 1993 г. (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	МП
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, за исключением подакцизных, ввозимых в Российскую Федерацию в рамках международного сотрудничества Российской Федерации в области исследования и использования космического пространства, а также договоров об услугах по запуску космических аппаратов (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	МК
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в рамках Соглашения об освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов и выдачи специальных разрешений за провоз нормативных документов, эталонов, средств измерений и стандартных образцов, провозимых с целью проверки и метрологической аттестации, от 10 февраля 1995 г. (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 N 54)	МЭ

Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимой в Российскую Федерацию продукции, произведенной в результате хозяйственной деятельности российских организаций на земельных участках, являющихся территорией иностранного государства с правом землепользования Российской Федерации на основании международного договора (например, Шпицберген)	МШ
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в рамках Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в нефтяной сфере от 21 апреля 2009 г. (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	МН
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации в рамках Соглашения о привилегиях и иммунитетах Международной организации ИТЭР по термоядерной энергии для совместной реализации проекта ИТЭР от 21 ноября 2006 г. (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.12.2015 № 168)	МР
4.4.3. Иные, не поименованные в подразделах 1.3 и 4.4, льготы по уплате НДС в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза	НИ
Раздел 5. Льготы, предусмотренные законодательством Республики Армения (введен решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	
5.1. Льготы по уплате таможенных сборов, предусмотренные законодательством Республики Армения	
Освобождение от уплаты таможенных сборов в отношении товаров, ввозимых в Республику Армения в рамках гуманитарной помощи и (или) благотворительных программ	БА
Освобождение от уплаты таможенных сборов в отношении культурных ценностей, зарегистрированных или подлежащих регистрации в установленном порядке в Республике Армения, помещаемых под таможенные процедуры временного вывоза или временного ввоза (допуска) в целях экспонирования, реимпорта при их обратном ввозе или реэкспорта при их обратном вывозе	КЦ
Освобождение от уплаты таможенных сборов в отношении товаров, для которых международными договорами и актами, составляющими право Евразийского экономического союза, международными договорами и законодательными актами Республики Армения установлены льготы по уплате таможенных пошлин, налогов	АА
Иные льготы по уплате таможенных сборов	СИ
Льготы по уплате таможенных сборов не используются (не запрашиваются)	ОО
5.2. Льготы по уплате таможенных пошлин, предусмотренные законодательством Республики Армения	
5.2.1. Льготы по уплате таможенных пошлин, предусмотренные международными договорами Республики Армения (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	
Льготы по уплате ввозных таможенных пошлин в рамках международных договоров Республики Армения, заключенных до 1 января 2015 г. (в том числе при реализации после 1 января 2015 г. программ, осуществляемых в рамках этих международных договоров), применяемые в соответствии с указанными международными договорами	МО
Льготы по уплате ввозных таможенных пошлин в рамках реализации программы "Армяно-индийский учебный центр информационных и коммуникационных технологий", применяемые до окончания срока ее действия в соответствии с Меморандумом о взаимопонимании	ГН

между Правительством Республики Армения и Правительством Республики Индия "О создании армяно-индийского учебного центра информационных и коммуникационных технологий" от 26 июня 2009 г.	
Льготы по уплате ввозных таможенных пошлин в рамках реализации программы "Международная школа Дилижана", утвержденной Законом Республики Армения от 19 июня 2013 г., применяемые до 1 января 2018 г., за исключением транспортных средств, велосипедов, водного и воздушного транспорта	ДД
5.2.2. Иные, не поименованные в пункте 5.2.1 подраздела 5.2, льготы по уплате таможенных пошлин (п. 5.2.2 в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.08.2016 № 95)	ПИ <5>
5.3. Льготы по уплате акцизов, предусмотренные законодательством Республики Армения	
Освобождение от уплаты акцизов в отношении ввозимых и вывозимых товаров, помещаемых под таможенную процедуру иную, чем таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления	А
Иные, не поименованные в подразделах 1.2 и 5.3, льготы по уплате акцизов	И
5.4. Льготы по уплате НДС, предусмотренные законодательством Республики Армения	
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимых в Республику Армения культурных ценностей	КЦ
Освобождение от уплаты НДС в отношении ввозимого в Республику Армения дизельного топлива	ВН
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, поставляемых иностранными государствами, международными межправительственными (межгосударственными) организациями, международными, иностранными и действующими в Республике Армения общественными (включая благотворительные), религиозными и иными негосударственными организациями аналогичного характера, отдельными благотворителями в рамках программ гуманитарной помощи и благотворительных программ (деятельности)	БА
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых на территорию Республики Армения из третьих стран налогоплательщиками, имеющими статус уполномоченного экономического оператора, или группой резидентов – плательщиков налога на прибыль, реализующих программу, одобренную Правительством Республики Армения, в случае если указанные товары вывозятся из Республики Армения (в том числе в государства – члены Евразийского экономического союза) в течение 180 календарных дней со дня, следующего за днем ввоза указанных товаров (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.04.2017 № 33)	НГ
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых на территорию Республики Армения из третьих стран налогоплательщиками, имеющими статус уполномоченного экономического оператора, или группой резидентов – плательщиков налога на прибыль, реализующих программу, одобренную Правительством Республики Армения, в случае если товары, полученные (образовавшиеся) в результате операций по переработке указанных товаров (продукты переработки), вывозятся из Республики Армения (в том числе в государства – члены Евразийского экономического союза) в течение 180 календарных дней со дня, следующего за днем ввоза указанных товаров (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.04.2017 № 33)	ВГ
Иные, не поименованные в подразделах 1.3 и 5.4, льготы по уплате НДС	НИ
5.5. Льготы по уплате экологического сбора, предусмотренные законодательством Республики Армения	

Льгота по уплате экологического сбора	ЭС
Раздел 6. Льготы, предусмотренные законодательством Кыргызской Республики (введен решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.08.2015 № 91)	
6.1. Льготы по уплате таможенных сборов, предусмотренные законодательством Кыргызской Республики	
Освобождение от уплаты таможенных сборов	СО
Льготы по уплате таможенных сборов не используются (не запрашиваются)	ОО
6.2. Льготы по уплате таможенных пошлин, предусмотренные законодательством Кыргызской Республики	
6.2.1. Льготы по уплате таможенных пошлин, предусмотренные международными договорами Кыргызской Республики (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	
Льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, предоставленные Кыргызской Республикой в рамках международных договоров Кыргызской Республики, подписанных до 1 апреля 2015 г., применяемые в соответствии с указанными международными договорами до прекращения действия этих международных договоров	МО
Льготы по уплате ввозных таможенных пошлин в рамках реализации проекта "Модернизация тепловой электростанции города Бишкек", применяемые до 30 ноября 2017 г., в соответствии с кредитным соглашением льготного покупательского кредита между Правительством Кыргызской Республики и Экспортно-импортным банком Китайской Народной Республики от 11 сентября 2013 г.	ТЭ
Льготы по уплате ввозных таможенных пошлин в рамках реализации проекта "Строительство линии электропередачи 500 кВ "Датка-Кемин" и подстанции 500 кВ "Кемин", применяемые до 31 декабря 2015 г., в соответствии с льготным кредитным соглашением между Правительством Кыргызской Республики и Экспортно-импортным банком Китайской Народной Республики от 5 июня 2012 г.	ДК
Льготы по уплате ввозных таможенных пошлин в рамках реализации проекта по реабилитации двух участков дорог в Кыргызской Республике (РВС N (2012) 54 номер (242)), применяемые до 31 декабря 2017 г., в соответствии с льготным кредитным соглашением между Правительством Кыргызской Республики и Экспортно-импортным банком Китайской Народной Республики от 4 декабря 2012 г.	ДР
Льготы по уплате ввозных таможенных пошлин в рамках реализации проекта альтернативной автодороги Север – Юг на участках Казарман – Джалал-Абад (км 291 – 433) и Балыччы – Арал (км 183+500 – 195+486), применяемые до 31 декабря 2019 г., в соответствии с льготным кредитным соглашением между Правительством Кыргызской Республики и Экспортно-импортным банком Китайской Народной Республики от 11 сентября 2013 г.	ДЛ
Льготы по уплате ввозных таможенных пошлин в рамках реализации проекта реконструкции автодороги Бишкек – Нарын – Торугарт, применяемые до 31 декабря 2017 г., в соответствии с кредитными соглашениями между Кыргызской Республикой и Саудовским фондом развития от 13 сентября 2011 г., Кыргызской Республикой и Кувейтским фондом арабского экономического развития от 7 сентября 2011 г. и Правительством Кыргызской Республики и Фондом развития Абу-Даби от 8 февраля 2012 г.	ДБ
Льготы по уплате ввозных таможенных пошлин в рамках реализации проекта реконструкции автодороги Тараз – Талас – Суусамыр, применяемые до 31 декабря 2018 г., в соответствии с кредитным соглашением между Правительством Кыргызской Республики и Саудовским фондом развития от 13 августа 2013 г.	ДТ
Тарифная преференция в виде освобождения от уплаты таможенной пошлины в отношении	КЭ

товаров, происходящих и ввозимых из государств, образующих вместе с Кыргызской Республикой зону свободной торговли	
6.2.2. Иные, не поименованные в пункте 6.2.1 подраздела 6.2, льготы по уплате таможенных пошлин (п. 6.2.2 в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.08.2016 № 95)	ПИ <6>
6.3. Льготы по уплате акцизов, предусмотренные законодательством Кыргызской Республики	
Освобождение от уплаты акцизов, за исключением льгот, поименованных в подразделе 1.2	А
Иные, не поименованные в подразделах 1.2 и 6.3, льготы по уплате акцизов	И
6.4. Льготы по уплате НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза	
6.4.1. Льготы по уплате НДС, предусмотренные законодательными актами Кыргызской Республики	
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в Кыргызскую Республику в качестве гуманитарной помощи, в благотворительных целях по линии государств, правительств государств и международных организаций	БА
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в Кыргызскую Республику за счет безвозмездной помощи (грантов), предоставленных по линии государств, правительств государств и международных организаций	ГР
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в Кыргызскую Республику в целях ликвидации последствий аварий и катастроф, стихийных бедствий	СБ
Освобождение от уплаты НДС в отношении детского питания	ПД
Освобождение от уплаты НДС в отношении вакцин и лекарственных средств для животных	ЛЖ
Освобождение от уплаты НДС в отношении удобрений и средств химической защиты растений	УХ
Освобождение от уплаты НДС в отношении племенных животных и семенных материалов	ПС
Освобождение от уплаты НДС в отношении специализированных товаров для инвалидов	МИ
Освобождение от уплаты НДС в отношении учебных пособий, школьных принадлежностей и научных изданий	УЧ
Освобождение от уплаты НДС в отношении ценных бумаг, бланков паспортов и удостоверений личности гражданина Кыргызской Республики установленного образца, марок акцизного сбора, валюты (кроме используемой в нумизматических целях)	ВБ
Освобождение от уплаты НДС в отношении природного газа	ПГ
Освобождение от уплаты НДС в отношении банковского оборудования	НБ
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в рамках реализации проекта «Кумтор»	КР
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в качестве основных средств	СО
Освобождение от уплаты НДС в отношении лекарственных средств	ЛС
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в адрес военных баз третьих стран	МХ

Освобождение от уплаты НДС в отношении специализированных товаров, ввозимых для строительства и реконструкции стекловаренной печи и конвертера (ферросплавной печи)	ПК
Освобождение от уплаты НДС в отношении научного оборудования геологических (геофизических, геодезических) экспедиций по измерению и контролю сейсмической обстановки	ГО
6.4.2. Льготы по уплате НДС, предусмотренные международными договорами Кыргызской Республики (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, перемещаемых в рамках межправительственных и международных договоров (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54)	МО
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в рамках реализации проекта «Модернизация тепловой электростанции города Бишкек» в соответствии с кредитным соглашением льготного покупательского кредита между Правительством Кыргызской Республики и Экспортно-импортным банком Китайской Народной Республики от 11 сентября 2013 г.	ТЭ
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в рамках реализации проекта "Строительство линии электропередачи 500 кВ «Датка-Кемин» и подстанции 500 кВ «Кемин» в соответствии с льготным кредитным соглашением между Правительством Кыргызской Республики и Экспортно-импортным банком Китайской Народной Республики от 5 июня 2012 г.	ДК
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в рамках реализации проекта по реабилитации двух участков дорог в Кыргызской Республике (РВС N (2012) 54 номер (242)) в соответствии с льготным кредитным соглашением между Правительством Кыргызской Республики и Экспортно-импортным банком Китайской Народной Республики от 4 декабря 2012 г.	ДР
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в рамках реализации проекта альтернативной автодороги Север – Юг на участках Казарман – Джалал-Абад (км 291 – 433) и Балыкчы – Арал (км 183+500 – 195+486) в соответствии с льготным кредитным соглашением между Правительством Кыргызской Республики и Экспортно-импортным банком Китайской Народной Республики от 11 сентября 2013 г.	ДЛ
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в рамках реализации проекта реконструкции автодороги Бишкек – Нарын – Торугарт в соответствии с кредитными соглашениями между Кыргызской Республикой и Саудовским фондом развития от 13 сентября 2011 г., Кыргызской Республики и Кувейтским фондом арабского экономического развития от 7 сентября 2011 г. и Правительством Кыргызской Республики и Фондом развития Абу-Даби от 8 февраля 2012 г.	ДБ
Освобождение от уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых в рамках реализации проекта реконструкции автодороги Тараз – Талас – Суусамыр в соответствии с кредитным соглашением между Правительством Кыргызской Республики и Саудовским фондом развития от 13 августа 2013 г.	ДТ
6.4.3. Иные, не поименованные в подразделах 1.3 и 6.4, льготы по уплате НДС	НИ

<1> Указывается также в случае применения льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, установленных абзацем вторым подпункта 2 пункта 44 приложения № 3 к Договору от 10 октября 2014 года о присоединении Республики Армения к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года и абзацем вторым подпункта 2 пункта 46 приложения № 1 к Протоколу от 8 мая 2015 года об условиях и переходных положениях по применению Кыргызской Республикой Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, отдельных международных договоров, входящих в право Евразийского экономического союза, и актов органов Евразийского экономического союза в связи с присоединением Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года.

(сноска введена решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.06.2016 № 54; в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.08.2016 № 95).

<2> При таможенном декларировании ввозимых (ввезенных) товаров указывается в случае применения льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, установленных международными договорами Республики Беларусь, подписанными до 1 января 2010 г.

(сноска введена решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.08.2016 № 95).

<3> При таможенном декларировании ввозимых (ввезенных) товаров указывается в случае применения льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, установленных международными договорами Республики Казахстан, подписанными до 1 января 2010 г.

(сноска введена решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.08.2016 № 95).

<4> При таможенном декларировании ввозимых (ввезенных) товаров указывается в случае применения льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, установленных международными договорами Российской Федерации, подписанными до 1 января 2010 г.

(сноска введена решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.08.2016 № 95).

<5> При таможенном декларировании ввозимых (ввезенных) товаров указывается в случае применения льгот по уплате ввозных таможенных пошлин в рамках международных договоров Республики Армения, заключенных до 1 января 2015 г.

(сноска введена решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.08.2016 № 95).

<6> При таможенном декларировании ввозимых (ввезенных) товаров указывается в случае применения льгот по уплате ввозных таможенных пошлин в рамках международных договоров Кыргызской Республики, подписанных до 1 апреля 2015 г.

(сноска введена решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.08.2016 № 95).

КЛАССИФИКАТОР ОСОБЕННОСТЕЙ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, ВЗИМАНИЕ КОТОРЫХ ВОЗЛОЖЕНО НА ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ

Список изменяющих документов
(в ред. решения Комиссии Таможенного союза от 07.04.2011 № 719,
решений Коллегии Евразийской экономической комиссии
от 25.02.2014 № 27, от 12.05.2015 № 52, от 16.01.2018 № 5)

Наименование особенностей уплаты таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы	Код
1	2
Уплата платежа до выпуска товаров, а в отношении товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары, – до истечения сроков, указанных в пунктах 7, 10 и 11 статьи 137, пунктах 11 и 12 статьи 198 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.01.2018 № 5)	ИУ
Платеж уплачен (взыскан) после выпуска товаров в полном размере исчисленной суммы, а в отношении товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары, – по истечении сроков, указанных в пунктах 7, 10 и 11 статьи 137, пунктах 11 и 12 статьи 198 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.01.2018 № 5)	ВУ
Отсрочка уплаты таможенных пошлин, изменение срока уплаты налогов или таможенных сборов с единовременным погашением суммы платежа	ОП

Рассрочка уплаты таможенных пошлин, изменение срока уплаты налогов или таможенных сборов с поэтапным погашением суммы платежа	РП
Условное исчисление таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов, освобождение от которых предусмотрено международными договорами и актами, составляющими право Евразийского экономического союза, и законодательством государств – членов Евразийского экономического союза (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	УН
Условное исчисление таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов исходя из содержания таможенной процедуры, условиями которой предусмотрено освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов	УР
Платеж не уплачивается или уплачивается в размере, меньшем исчисленной суммы	УМ
Платеж уплачивается (взыскан) при частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска)	ВВ
Уплата налога на добавленную стоимость методом зачета (для Республики Казахстан) (в ред. решения Комиссии Таможенного союза от 07.04.2011 № 719)	ЗН
Отсрочка части суммы таможенных пошлин, изменение срока уплаты части суммы налогов или таможенных сборов с одновременным погашением суммы платежа (введено решением Комиссии Таможенного союза от 07.04.2011 № 719)	ОЧ
Уплата таможенных пошлин по временной таможенной декларации в отношении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом (для Российской Федерации) (введено решением Комиссии Таможенного союза от 07.04.2011 № 719)	ТР
Платеж подлежал бы уплате исходя из сведений, указанных в расчете размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.01.2018 № 5)	ПУ

27. <*> Сноска исключена. – Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25.02.2014 №

**КЛАССИФИКАТОР
СПОСОБОВ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, ВЗИМАНИЕ
КОТОРЫХ ВОЗЛОЖЕНО НА ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ**

Список изменяющих документов
(в ред. решения Комиссии Таможенного союза от 07.04.2011 № 719,
решения Коллегии Евразийской экономической комиссии
от 12.05.2015 № 52)

Наименование способов уплаты таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы	Код
1	2
В безналичной форме на соответствующий код бюджетной классификации	БН
Зачетом платежа, уплаченного в безналичной форме на иной код бюджетной классификации (в ред. решения Комиссии Таможенного союза от 07.04.2011 № 719)	БЗ
В наличной форме	НР
Зачетом платежа, уплаченного в наличной форме на иной код бюджетной классификации <*>	НЗ
С применением микропроцессорных пластиковых карт	ПК
Зачетом платежа, уплаченного с применением микропроцессорных пластиковых карт на иной код бюджетной классификации <*>	КЗ
Предприятию связи	ПС
Зачетом платежа, уплаченного предприятию связи на иной код бюджетной классификации <*>	
Путем обращения в таможенные платежи сумм, внесенных на счета, не предназначенные для зачисления сумм таможенных платежей <*>	ОБ
Взаимозачетом таможенных платежей, подлежащих уплате плательщиком, и финансовых обязательств органов государственного управления, исполнительных и распорядительных органов государства – члена Евразийского экономического союза перед этим плательщиком <*> (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52)	ВЗ

<*> При декларировании товаров на территории Республики Беларусь или Республики Казахстан.

<***> При декларировании товаров на территории Республики Беларусь.

**КЛАССИФИКАТОР
СПОСОБОВ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ
ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, НАЛОГОВ**

Список изменяющих документов
(в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии
от 25.02.2014 № 27, от 12.05.2015 № 52, от 16.01.2018 № 5)

Код	Наименование
01	Денежные средства (деньги)
02	Банковская гарантия
03	Поручительство
04	Залог имущества
10	Иные способы обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, предусмотренные законодательством государств – членов Евразийского экономического союза

(в ред. решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.05.2015 № 52, от 16.01.2018 № 5)

Примечание. Классификатор применяется также для отражения сведений о предоставленном обеспечении исполнения обязанности по уплате специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин (введено решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25.02.2014 № 27; в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.01.2018 № 5).

Комбинированные ставки ЕТТ ЕАЭС (фрагмент)

6402 99 500 0	----- комнатные туфли и прочая домашняя обувь	пар	10, но не менее 1 евро за 1 пару
	----- прочая, с длиной стельки:		
6402 99 910 0	----- менее 24 см	пар	10, но не менее 1 евро за 1 пару
	----- 24 см или более:		
6402 99 930 0	----- обувь, которая не может быть идентифицирована как мужская или женская обувь	пар	10, но не менее 1 евро за 1 пару
	----- прочая:		
6402 99 960 0	----- мужская	пар	10, но не менее 1 евро за 1 пару
6402 99 980 0	----- женская	пар	10, но не менее 1 евро за 1 пару
3401 11 000 1	--- мыло туалетное (включая мыло, содержащее лекарственные средства)	-	4,5 плюс 0,02 евро за 1 кг

Форма акта выверки авансовых платежей

Приложение
к Приказу ФТС России
от 22 декабря 2010 г. № 2521

Акт выверки авансовых платежей

по состоянию на " __ " _____ 20__ г.

Таможенный орган:

ИНН: _____

Плательщик: _____

ИНН <*>: _____

Период: _____

Наименование валюты: _____

Номер операции	Содержание операции	Сумма операции по данным плательщика	Сумма операции по данным таможенного органа
	Входящее сальдо, всего		
	в разрезе КБК		
1.	Поступило авансовых платежей за период, всего		
	в разрезе КБК		
2.	Зачтено в авансовые платежи за период, всего		
	в разрезе КБК		
2.1.	в том числе денежного залога, всего		
	в разрезе КБК		
2.2.	в том числе излишне уплаченных/взысканных таможенных платежей, всего		
	в разрезе КБК		
3.	Израсходовано авансовых платежей за период, всего		
	в разрезе КБК		
3.1.	в том числе на уплату		

	таможенных и иных платежей, всего		
		в разрезе КБК	
3.2.	в том числе на внесение денежного залога, всего		
		в разрезе КБК	
4.	Возвращено авансовых платежей за период, всего		
		в разрезе КБК	
	Исходящее сальдо, всего		
		в разрезе КБК	

Платательщик <*> _____ (инициалы, фамилия) Начальник (заместитель начальника) таможенного органа _____ (инициалы, фамилия)

М.П. <***>

М.П.

Форма заявления на возврат авансовых платежей

Приложение № 1
к приказу ФТС России
от 22 декабря 2010 г. № 2520

Начальнику _____
(наименование таможенного органа)

Заявление о возврате авансовых платежей

(наименование, ИНН, КПП, адрес организации)

или инициалы, фамилия, адрес физического лица)

в соответствии со статьей 122 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» просит вернуть по коду бюджетной классификации платежных документов на банковский счет авансовые платежи, внесенные по платежным документам _____

(указываются номер, дата и сумма платежного документа)

в связи с _____

(указывается основание для возврата, в том числе ошибочное перечисление)

в размере _____

(сумма денежных средств к возврату)

Перечень прилагаемых документов: 1) _____

(указываются документы, прилагаемые к заявлению)

2) _____

Настоящим заявляю, что в данный таможенный орган ранее представлялись следующие документы:

1) _____

(указываются документы из предусмотренных частями 4 - 7 статьи 122 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и наименование и реквизиты документов, при подаче которых в данный таможенный орган представлялись поименованные документы)

2) _____

и в них отсутствуют изменения.

(подпись руководителя
организации или

уполномоченного от имени
организации лица либо
физического лица)

"__" _____ 20__ г.

(инициалы, фамилия)

М.П. <*>

Форма заявления на возврат излишне уплаченных таможенных платежей

Приложение № 2к приказу ФТС России от 22 декабря 2010 г. № 2520

Начальнику _____

(наименование таможенного органа)

Заявление

о возврате (зачете) излишне уплаченных
или излишне взысканных сумм таможенных пошлин,
налогов и иных денежных средств

(наименование, ИНН, КПП, адрес организации)

или инициалы, фамилия, адрес физического лица)

в соответствии со статьями 129, 147, 148 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» просит вернуть по коду бюджетной классификации платежных документов на банковский счет _____ либо зачесть в счет исполнения обязанностей по уплате таможенных платежей, пени, процентов по документу _____

таможенные платежи, внесенные _____

(указываются наименование,
организационно-правовая форма

организации или инициалы, фамилия физического лица, внесшего
таможенные платежи)

по платежным документам _____

(указываются номер, дата и сумма
платежного документа)

и исчисленные _____,

(указывается номер документа, в соответствии с которым
исчислялись таможенные платежи)

в связи с _____,

(указывается факт, в соответствии с которым возникла
излишняя уплата)

в размере _____

(сумма денежных средств к возврату)

Перечень прилагаемых документов: 1) _____

(указываются документы, прилагаемые
к заявлению)

2) _____

Настоящим заявляю, что в данный таможенный орган ранее представлялись следующие документы:

1) _____

(указываются документы из предусмотренных частями 4 - 7 статьи 122 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и наименование и реквизиты документов, при подаче которых в данный таможенный орган представлялись поименованные документы)

2) _____

и в них отсутствуют изменения. _____

(подпись руководителя
организации или
уполномоченного от имени
организации лица либо
физического лица)

(инициалы, фамилия)

"__" _____ 20__ г.

М.П. <*>

Форма заявления о возврате (зачете) денежного залога

Приложение № 3к приказу ФТС России от 22 декабря 2010 г. № 2520

Начальнику _____
(наименование таможенного органа)

Заявление о возврате (зачете) денежного залога

(наименование, ИНН, КПП, адрес организации)

или инициалы, фамилия, адрес физического лица)

в соответствии со статьей 149 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» просит вернуть по коду бюджетной классификации платежных документов на банковский счет _____ либо зачесть в счет авансовых платежей _____ денежный залог, внесенный по платежным документам _____

(указываются номер, дата и сумма платежного документа)
и исчисленный _____

(указывается номер таможенной расписки, в соответствии с которой исчислялся денежный залог)

в связи с исполнением (прекращением) обязательства, обеспеченного денежным залогом, что подтверждается

(указываются документы, подтверждающие исполнение (прекращение) обязательства, обеспеченного денежным залогом)

в размере _____
(сумма денежных средств к возврату)

Перечень прилагаемых документов: 1) _____
(указываются документы, прилагаемые к заявлению)

2) _____

Настоящим заявляю, что в данный таможенный орган ранее представлялись следующие документы:

1) _____
(указываются документы из предусмотренных частями 4 - 7 статьи 122 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и наименование и реквизиты документов, при подаче которых в данный таможенный орган представлялись поименованные документы)

2) _____
и в них отсутствуют изменения.

(подпись руководителя организации или уполномоченного от имени организации лица либо физического лица)

(инициалы, фамилия)

"__" _____ 20__ г.
М.П. <*>

Форма решения таможенного органа о взыскании денежных средств в беспорном порядке

Приложение к Приказу ФТС России от 30 декабря 2010 г. № 2714

Решение о взыскании денежных средств в беспорном порядке

от "___" _____ 20__ г. № _____

В связи с неисполнением требования об уплате таможенных платежей от "___" _____ 20__ г. № _____, руководствуясь статьей 153 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», _____

(наименование таможенного органа)

принимает решение о взыскании в беспорном порядке денежных средств с банковских счетов _____

(наименование организации (индивидуального

предпринимателя), код ИНН, код ОКПО)
следующих сумм задолженности:

№	Вид платежа	КБК	Сумма задолженности по таможенным платежам, пени и процентам, начисленным на день выставления настоящего решения (руб., коп.)
1	Ввозная/вывозная таможенная пошлина		
	Пени с ___ 20__ г. по ___ 20__ г. включительно		
	Проценты		
2	Акциз		
	Пени с ___ 20__ г. по ___ 20__ г. включительно		
	Проценты		
3	НДС		
	Пени с ___ 20__ г. по ___ 20__ г. включительно		
	Проценты		
4	Таможенные сборы		
	Пени с ___ 20__ г. по ___ 20__ г. включительно		
	Проценты		
	Всего:	x	
	Таможенные платежи	x	
	Пени	x	
	Проценты	x	

Начальник
таможенного

(заместитель

начальника)
органа

(наименование таможенного органа)
М.П.

(подпись)

(Ф.И.О.)

Исполнитель _____

(Ф.И.О.)

Телефон _____

Формы и перечень документов для признания задолженности безнадежной к взысканию

Приложение № 1 к Порядку списания задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов, признанной безнадежной к взысканию

Рекомендуемый образец

Решение
от "___" _____ 20__ г. N _____
о признании безнадежной к взысканию и списании
задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка),
пеней, процентов

На основании статьи 160 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации признать задолженность по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов, числящуюся за

(организационно-правовая форма, наименование организации, ИНН/КПП,
фамилия, имя, отчество физического лица, ИНН при наличии)

на сумму _____ руб. __ коп.
(в том числе по недоимке - _____ руб. __ коп.,
по пеням - _____ руб. __ коп.,
по процентам - _____ руб. __ коп.)
перед таможенным органом _____

(указывается полное наименование таможенного
органа)

на основании _____
(указываются конкретные документы с указанием реквизитов)
безнадежной к взысканию и произвести ее списание.

Начальник таможенного органа _____ / _____ /
(подпись) (фамилия, инициалы)

М.П.

Приложение № 2 к Порядку списания задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов, признанной безнадежной к взысканию

Рекомендуемый образец

Выписка
из отчетности об учитываемых суммах задолженности
по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов

_____ (полное наименование организации, ИНН/КПП; фамилия, имя, отчество

_____ физического лица, ИНН при наличии)

по состоянию на _____ года

№ п/п	Вид платежа	Сумма недоимки (руб.)	Задолженность по начисленным пени (руб.)	Задолженность по процентам (руб.)	Всего (руб.)
1	2	3	4	5	6
Итого:					

Начальник таможенного органа _____ / _____ /
(подпись) (фамилия, инициалы)

М.П.

Приложение № 2 к Приказу ФТС России от 27 мая 2011 г. № 1071

**ПЕРЕЧЕНЬ
ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА ПРИЗНАНИЯ
ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ (НЕДОИМКА),
ПЕНИ, ПРОЦЕНТОВ БЕЗНАДЕЖНОЙ К ВЗЫСКАНИЮ**

1. Перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов безнадежной к взысканию (далее – перечень документов):

а) выписка из Единого государственного реестра юридических лиц о ликвидации юридического лица либо документ, подтверждающий факт государственной регистрации ликвидации юридического лица, выданный регистрирующим органом, осуществлявшим государственную регистрацию юридических лиц в соответствии с Законом РСФСР от 25 декабря 1990 г. № 445-1 «О предприятиях и предпринимательской деятельности» (Ведомости Совета народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1990, № 30, ст. 418; 1992, № 34, ст. 1966; 1993, № 32, ст. 1231, ст. 1256; Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации, 1993, № 52, ст. 5086; Собрание законодательства Российской Федерации, 1994, № 32, ст. 3302), если решение о признании безнадежной к взысканию и списании задолженности принимается в отношении задолженности, числящейся за юридическим лицом, ликвидированным и исключенным из соответствующего реестра до 1 июля 2002 года (данный документ принимается в качестве основания для признания задолженности безнадежной к взысканию при отсутствии сведений о юридическом лице в Едином государственном реестре юридических лиц);

б) выписка из отчетности об учитываемых суммах задолженности по уплате таможенных платежей (недоимки), пеней, процентов.

2. Перечень документов, при наличии судебных решений:

а) копия решения арбитражного суда о признании должника банкротом, заверенная гербовой печатью соответствующего арбитражного суда;

б) копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства, заве-

ренная гербовой печатью соответствующего арбитражного суда;

в) выписка из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, содержащая сведения о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя;

г) выписка из отчетности об учитываемых суммах задолженности по уплате таможенных платежей (недоимки), пеней, процентов.

3. Перечень документов, в случае смерти физического лица:

а) копия свидетельства о смерти физического лица или копия судебного решения об объявлении физического лица умершим и (или) справка о смерти физического лица, выданная органом записи актов гражданского состояния, либо выписка из книги государственной регистрации актов гражданского состояния, выданная органом записи актов гражданского состояния и заверенная им, подтверждающая регистрацию факта смерти физического лица;

б) выписка из отчетности об учитываемых суммах задолженности по уплате таможенных платежей (недоимки), пеней, процентов.

4. Перечень документов, при истечении сроков взыскания:

а) копия вступившего в силу судебного акта, содержащего в мотивировочной или резолютивной части положение, в соответствии с которым установлен факт пропуска таможенным органом предписанных таможенным или налоговым законодательством процессуальных сроков осуществления мер в рамках процедуры принудительного взыскания, что исключает возможность дальнейших принудительных действий со стороны таможни (к указанным судебным актам относятся, в том числе, судебные решения, которыми признаются неправомерными ненормативные акты таможенного органа по вопросам взыскания задолженности по таможенным платежам и пеням, в которых в мотивировочной части указано на пропуск сроков их принятия, а также определения об отказе таможенному органу в принятии искового заявления в связи с пропуском срока его подачи либо об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности), заверенные гербовой печатью соответствующего судебного органа;

б) выписка из отчетности об учитываемых суммах задолженности по уплате таможенных платежей (недоимки), пеней, процентов.

5. Перечень документов, при ликвидации банка или иной кредитной организации:

а) выписка из Единого государственного реестра юридических лиц о ликвидации банка или иной кредитной организации либо документ, подтверждающий факт аннулирования в Книге государственной регистрации кредитных организаций записи о регистрации банка или иной кредитной организации, если решение о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности принимается в отношении задолженности, по которой ликвидация банка осуществлена до 1 июля 2002 года (данный документ принимается в качестве основания для признания задолженности безнадежной к взысканию при наличии уведомления налогового органа об отсутствии сведений о банке или кредитной организации в Едином государственном реестре юридических лиц);

б) выписка из отчетности об учитываемых суммах задолженности по уплате таможенных платежей (недоимки), пеней, процентов.

Форма решения таможенного органа о приостановлении операций по счетам

Приложение № 1
к Приказу ФТС России
от 28 декабря 2010 г. № 2635

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

(наименование таможенного органа)

Решение № _____
о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика
таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных
предпринимателей) в банке

"__" _____ 20__ г.

(населенный пункт)

Начальник (заместитель начальника) _____
(наименование таможенного органа,

специальное звание, Ф.И.О.)

рассмотрев обстоятельства, связанные с неисполнением требования об уплате
таможенных платежей (пеней) в срок, установленный в требовании

(полное наименование плательщика (организации или индивидуального

предпринимателя), ИНН/КПП, адрес)

УСТАНОВИЛ:

(излагаются обстоятельства, послужившие основанием для вынесения
решения о приостановлении операций по счетам (счету) в банке, с указанием
номера и даты выставленного плательщику (организации или индивидуальному
предпринимателю) требования об уплате таможенных платежей, вынесенного
решения о бесспорном взыскании, направленных инкассовых поручений)

Руководствуясь статьей 155 Федерального закона от 27 ноября 2010 г.
№ 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»,

РЕШИЛ:

Приостановить в банке _____

(полное наименование банка, БИК)

по счетам (счету) _____

(указываются вид и номера счетов плательщика

(организации или индивидуального предпринимателя), ИНН/КПП)

все расходные операции на сумму _____ рублей,
за исключением операций по списанию и перечислению денежных средств, в
счет уплаты таможенных пошлин, налогов и иных обязательных платежей в
бюджетную систему Российской Федерации, а также платежей, очередность
исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством
Российской Федерации предшествует исполнению обязанности по уплате
таможенных пошлин, налогов.

Начальник (заместитель начальника) _____

(наименование таможенного органа)

(специальное звание) М.П.	(подпись)	(Ф.И.О.)
------------------------------	-----------	----------

Оборотная сторона

Настоящее решение получил:

(Ф.И.О. должностного лица банка)
(полное наименование банка)

(подпись)	(дата)	(время)
-----------	--------	---------

(в случае направления настоящего решения заказным письмом с уведомлением делается отметка таможенного органа о вручении банку заказного письма согласно полученному уведомлению о вручении)

(номер, дата отправки заказного письма)

(дата вручения банку заказного письма согласно полученному уведомлению)	(подпись)	(Ф.И.О. должностного лица таможенного органа)	(дата)
--	-----------	--	--------

Копию настоящего решения получил:

(должность и Ф.И.О. уполномоченного лица плательщика (организации или индивидуального предпринимателя)
(полное наименование плательщика (организации или индивидуального предпринимателя)

(подпись)	(дата)
-----------	--------

(в случае направления настоящего решения заказным письмом с уведомлением делается отметка таможенного органа о вручении плательщику (организации или индивидуальному предпринимателю) заказного письма согласно полученному уведомлению о вручении)

(номер, дата отправки заказного письма)

(дата вручения уполномоченному лицу плательщика заказного письма согласно полученному уведомлению)	(подпись)	(Ф.И.О. должностного лица таможенного органа)	(дата)
---	-----------	--	--------

Форма решения таможенного органа об отмене приостановления операций по счетам

Приложение № 2
к Приказу ФТС России
от 28 декабря 2010 г. № 2635

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

_____ (наименование таможенного органа)

Решение N _____
об отмене приостановления операций по счетам (счету)
плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций
или индивидуальных предпринимателей) в банке

"__" ____ 20__ г.

_____ (населенный пункт)

Начальник (заместитель начальника)

_____ (наименование таможенного органа, специальное звание, Ф.И.О.)

рассмотрев:

- документы, подтверждающие факт исполнения

_____ (полное наименование плательщика (организации или индивидуального

предпринимателя, ИНН/КПП)

обязанности по уплате сумм таможенных платежей, взыскание которых осуществлялось по решению от _____ N ____ о взыскании за счет денежных средств со счетов в банках;

- заявление плательщика (организации или индивидуального предпринимателя) об отмене приостановления операций по счетам (счету) в банке с обязательным указанием счетов (счета) в банке, находящемся на территории Российской Федерации, на которых (котором) имеется достаточно денежных средств для исполнения решения о беспорочном взыскании от _____ N _____, поданное в соответствии с пунктом 17 статьи 155 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»,

РЕШИЛ:

Отменить решение от _____ N ____ о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке

_____ (полное наименование плательщика (организации или индивидуального предпринимателя), ИНН/КПП)

N _____ в банке

(указываются вид и номера счетов) _____ (наименование банка, БИК)

(в части превышения суммы денежных средств, указанной в настоящем решении о приостановлении операций по счетам плательщика (организации или индивидуального предпринимателя) в банке) <*>

Настоящее решение вступает в силу с момента принятия.

Начальник (заместитель начальника)

_____ (наименование таможенного органа)

_____ (специальное звание)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

М.П.

Оборотная сторона

Настоящее решение получил:

(Ф.И.О. должностного лица банка)

(полное наименование банка)

(подпись)

(дата)

(время)

(в случае направления настоящего решения заказным письмом с уведомлением делается отметка таможенного органа о вручении банку заказного письма согласно полученному уведомлению о вручении)

(номер, дата отправки заказного письма)

(дата вручения банку
заказного письма
согласно полученному
уведомлению)

(подпись)

(Ф.И.О. должностного лица
таможенного органа)

(дата)

Копию настоящего решения получил:

(должность и Ф.И.О. уполномоченного лица плательщика
(организации или индивидуального предпринимателя))

(полное наименование плательщика (организации
или индивидуального предпринимателя))

(подпись)

(дата)

(в случае направления настоящего решения заказным письмом с уведомлением делается отметка таможенного органа о вручении плательщику (организации или индивидуальному предпринимателю) заказного письма согласно полученному уведомлению о вручении)

(номер, дата отправки заказного письма)

(дата вручения
уполномоченному лицу
плательщика заказного
письма согласно
полученному
уведомлению)

(подпись)

(Ф.И.О. должностного лица
таможенного органа)

(дата)

<*> Абзац указывается при отмене решения о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика (организаций или индивидуальных предпринимателей) в соответствии с частью 18 статьи 155 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

**ПОРЯДОК
НАПРАВЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫМ ОРГАНОМ В БАНК РЕШЕ-
НИЯ
О ПРИОСТАНОВЛЕНИИ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТАМ (СЧЕТУ)
ПЛАТЕЛЬЩИКА
(ОРГАНИЗАЦИЙ ИЛИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМА-
ТЕЛЕЙ) В БАНКЕ
И РЕШЕНИЯ ОБ ОТМЕНЕ ПРИОСТАНОВЛЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ
ПО СЧЕТАМ
(СЧЕТУ) ПЛАТЕЛЬЩИКА (ОРГАНИЗАЦИЙ ИЛИ ИНДИВИДУ-
АЛЬНЫХ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ) В БАНКЕ НА БУМАЖНОМ НОСИТЕ-
ЛЕ**

1. Решение таможенного органа о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке и решение об отмене приостановления операций по счетам (счету) плательщика (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке на бумажном носителе, принятые в соответствии с частью 2 статьи 155 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», направляются в банк на бумажном носителе по форме, утвержденной Федеральной таможенной службой.

При наличии информации о счетах в разных банках таможенным органом выносится отдельное решение о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке для направления в каждый известный таможенному органу банк, в котором открыты счета (счет) плательщика (организаций или индивидуальных предпринимателей).

2. Решение таможенного органа о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке и решение об отмене приостановления операций по счетам (счету) плательщика (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке направляются таможенным органом в банк не позднее следующего рабочего дня после дня их принятия заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или вручаются представителю банка должностным лицом таможенного органа под расписку.

Моментом получения банком решения таможенного органа о приоста-

новлении операций по счетам (счету) плательщика (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке, принятого в соответствии с частью 2 статьи 155 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ №О таможенном регулировании в Российской Федерации, являются:

– для решения, направленного в банк заказным почтовым отправлением, – дата и время, указанные в уведомлении о вручении;

– для решения, врученного под расписку представителю банка, – дата и время, указанные в отметке о принятии решения.

3. Решение таможенного органа о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке и решение об отмене приостановления операций по счетам (счету) плательщика (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке составляются в двух экземплярах, один из которых в соответствии с частями 5, 6 статьи 155 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» направляется в банк, в котором открыты счета плательщика, другой экземпляр остается в таможенном органе.

Форма постановления таможенного органа о наложении полного (частичного) ареста на имущество

Приложение № 3
к Приказу ФТС России
от 28 декабря 2010 г. № 2634

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

_____ (наименование таможенного органа)

САНКЦИОНИРУЮ

Прокурор _____
(наименование прокуратуры)

(инициалы, фамилия)

(подпись, печать)
" __ " _____ 20__ г.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

О НАЛОЖЕНИИ ПОЛНОГО (ЧАСТИЧНОГО) АРЕСТА НА ИМУЩЕСТВО
ПЛАТЕЛЬЩИКА ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, НАЛОГОВ

" __ " _____ 20__ г. N _____

Начальник (заместитель начальника) _____
(наименование таможенного органа)

(инициалы, фамилия, специальное звание)

в качестве способа обеспечения исполнения решения _____
(наименование таможенного

органа, вынесшего решение) о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет имущества плательщика N _____ от " __ " _____ 20__ г. рассмотрел вопрос о наложении полного (частичного) ареста на имущество плательщика _____

(полное наименование плательщика, ИНН/КПП,

юридический и фактический адрес)

Задолженность по уплате плательщиком в федеральный бюджет таможенных пошлин, налогов, пеней и процентов на " __ " _____ 20__ г. составляет _____ рублей, из них:

(сумма цифрами и прописью)

Вид платежа	Сумма по виду платежа (руб.)	Проценты на сумму (руб.)	Пени на сумму (руб.)	Всего по виду платежа (руб.)
1				
2				
Итого				

На основании части 1 статьи 156 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и установив _____

(основание, позволяющее таможенному органу полагать,
что плательщик предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество)

ПОСТАНОВИЛ:

I. В обеспечение полноты исполнения решения таможенного органа о
взыскании таможенных пошлин, налогов наложить полный (частичный) арест
на имущество _____

(полное наименование плательщика, ИНН/КПП,

юридический и фактический адрес)

на сумму не более _____ рублей.

(сумма цифрами и прописью)

II. Аресту подлежит следующее имущество плательщика:

1) _____, находящееся по адресу: _____;

2) _____, находящееся по адресу: _____;

3) и т.д.

Начальник (лицо, его замещающее)
таможенного органа

(специальное звание)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

М.П.

(инициалы и фамилия исполнителя, номер телефона)

Копию постановления получил _____

(должность, инициалы, фамилия, документ,

удостоверяющий личность представителя плательщика, N и дата доверенности)

"__" _____ 20__ г.

(подпись представителя плательщика)

Форма протокола таможенной службы об аресте имущества

Приложение № 4
к Приказу ФТС России
от 28 декабря 2010 г. № 2634

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

(наименование таможенного органа)

ПРОТОКОЛ ОБ АРЕСТЕ ИМУЩЕСТВА

"__" _____ 20__ г. N _____

Начало: __ ч __ мин. Окончание: __ ч __ мин.

(должность, специальное звание, Ф.И.О. должностного лица

таможенного органа)

с участием понятых, таможенных экспертов, специалистов:

1. _____
(Ф.И.О.)

2. _____
(Ф.И.О.)

3. и т.д.

в присутствии:

1. _____
(Ф.И.О.)

2. _____
(Ф.И.О.)

3. и т.д.

на основании статьи 156 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и в соответствии с постановлением _____

(наименование таможенного органа)

о наложении полного (частичного) ареста на имущество плательщика (нужное подчеркнуть)

таможенных пошлин, налогов от "__" _____ 20__ г. № _____
наложен полный (частичный) арест на имущество плательщика таможенных (нужное подчеркнуть)

пошлин, налогов _____
(указать полное наименование плательщика таможенных пошлин,

налогов, ИНН/КПП, юридический и фактический адрес)

в связи с неисполнением им в установленные сроки обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней и процентов на общую сумму

_____ рублей.

(сумма прописью и цифрами)

Лицам, участвующим в производстве ареста имущества в качестве понятых, таможенных экспертов, специалистов, а также представителю плательщика таможенных пошлин, налогов разъяснены их права и обязанности.

При описи присутствовали:

1. _____
(Ф.И.О., должность представителя плательщика таможенных пошлин, налогов и других лиц)

2. _____
(Ф.И.О., должность представителя плательщика таможенных пошлин, налогов и других лиц)
3. _____
(Ф.И.О., должность представителя плательщика таможенных пошлин, налогов и других лиц)
4. и т.д.

Описи и аресту подвергнуто следующее имущество:

№ п/п	Наименование имущества	Количество (шт.)	Индивидуальные признаки имущества	Предварительная стоимость (оценка) за ед. измер. (руб.)
1	2	3	4	5
ИТОГО: _____				

Всего описано имущества на сумму _____

(указать сумму в цифрах и прописью)

(вид, объем, срок ограничения права пользования имуществом)

Указанное в настоящем протоколе и приложениях к нему имущество _____

(изъято, передано на хранение (под охрану), кому (Ф.И.О., должность, адрес))

Описанное имущество должно находиться _____

(указывается точные адрес и место хранения имущества)

на хранении _____

(указывается полное наименование организации, принявшей товары на хранение,

ИНН/КПП, юридический и фактический адрес)

Лицу, которому передано под охрану или на хранение арестованное имущество, обязанности разъяснены. Об ответственности за растрату, отчуждение, сокрытие или незаконную передачу арестованного имущества предупрежден.

Хранитель _____

(подпись представителя ответственного

хранителя, фамилия, инициалы, адрес)

Заявления, замечания лиц, присутствовавших при производстве ареста имущества: _____

(указываются заявления и замечания, если таковых нет,

то вносится запись о том, что замечаний нет)

Приложение: копия постановления таможенного органа о наложении полного (частичного) ареста на имущество плательщика таможенных пошлин, налогов на _____ листах.

Должностное лицо таможенного органа:

(должность, специальное звание)

(подпись) (инициалы, фамилия)

Понятые:

(Ф.И.О.)

(подпись) (инициалы, фамилия)

Таможенные эксперты:

(Ф.И.О.)

(подпись) (инициалы, фамилия)

Специалисты:

(Ф.И.О.)

(подпись) (инициалы, фамилия)

Представитель организации,
осуществляющей хранение
арестованного имущества

(Ф.И.О.)

(подпись) (инициалы, фамилия)

(реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя организации)

Представитель плательщика
таможенных пошлин, налогов

(Ф.И.О.)

(подпись) (инициалы, фамилия)

(реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя плательщика
таможенных пошлин, налогов)

Иные лица:

(Ф.И.О.)

(подпись) (инициалы, фамилия)

Копию протокола получил _____
(инициалы, фамилия, паспортные данные представителя)
_____ плательщика таможенных пошлин, налогов

"__" _____ 20__ г.

(подпись представителя)

Форма разрешения таможенного органа на владение, пользование и распоряжение имуществом, на которое наложен полный арест

Приложение № 1
к Приказу ФТС России
от 28 декабря 2010 г. № 2634

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

_____ (наименование таможенного органа)

РАЗРЕШЕНИЕ НА ВЛАДЕНИЕ И ПОЛЬЗОВАНИЕ
ИМУЩЕСТВОМ ПЛАТЕЛЬЩИКА ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, НАЛОГОВ, НА КОТОРОЕ
НАЛОЖЕН ПОЛНЫЙ АРЕСТ

"__" _____ 20__ г. N _____

Начальник (заместитель начальника) _____ (наименование таможенного органа)

_____, (Ф.И.О., специальное звание)

рассмотрев заявление "__" _____ 20__ г. от _____ (Ф.И.О. (наименование) заявителя)

на владение и пользование арестованным имуществом плательщика _____,

(полное наименование плательщика, ИНН/КПП)

протокол об аресте имущества от "__" _____ 20__ г. N _____ в связи с _____,

(обоснование необходимости использования арестованного имущества)

принял решение:

руководствуясь частями 3, 5 статьи 156 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и в связи с _____,

(основание для выдачи разрешения на владение и пользование арестованным имуществом)

разрешить _____ (Ф.И.О. (наименование) собственника имущества)

владеть и пользоваться арестованным имуществом:

N п/п	Наименование имущества	Количество (шт.)	Индивидуальные признаки имущества	Предварительная стоимость (оценка) за ед. измер. (руб.)
1	2	3	4	5
ИТОГО:		_____	_____	_____

Всего имущества на сумму _____

(сумма в цифрах и прописью)

сроком с "__" _____ 20__ г. по "__" _____ 20__ г.

Описанное имущество должно находиться _____

_____ (точный адрес и место хранения имущества)
под ответственным хранением _____

_____ (Ф.И.О. (наименование) собственника имущества, ИНН/КПП,
юридический и фактический адрес)
Контроль за владением и пользованием арестованным имуществом возложить на _____

_____ (указать Ф.И.О., должность)

Начальник (заместитель начальника)
таможенного органа

_____ (специальное звание)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

М.П.

Форма разрешения таможенного органа на владение, пользование и распоряжение имуществом, на которое наложен частичный арест

Приложение № 2
к Приказу ФТС России
от 28 декабря 2010 г. № 2634

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

_____ (наименование таможенного органа)

РАЗРЕШЕНИЕ НА ВЛАДЕНИЕ, ПОЛЬЗОВАНИЕ
И РАСПОРЯЖЕНИЕ ИМУЩЕСТВОМ ПЛАТЕЛЬЩИКА ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, НАЛОГОВ,
НА КОТОРОЕ НАЛОЖЕН ЧАСТИЧНЫЙ АРЕСТ

"__" _____ 20__ г. N _____

Начальник (заместитель начальника) _____ (наименование таможенного органа)

_____,
(Ф.И.О., специальное звание)
рассмотрев заявление "__" _____ 20__ г. от _____ (Ф.И.О. (наименование) заявителя)

на владение, пользование и распоряжение арестованным имуществом плательщика

_____,
(полное наименование плательщика, ИНН/КПП)
протокол об аресте имущества от "__" _____ 20__ г. N _____ в связи с _____,
(обоснование необходимости использования арестованного имущества)

принял решение:

Руководствуясь частями 4, 5 статьи 156 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и в связи с _____,
(основание для выдачи разрешения на владение и пользование арестованным имуществом)

разрешить _____ (Ф.И.О. (наименование) собственника имущества)

владеть, пользоваться и распоряжаться арестованным имуществом:

N п/п	Наименование имущества	Количество (шт.)	Индивидуальные признаки имущества	Предварительная стоимость (оценка) за ед. измер. (руб.)
1	2	3	4	5
ИТОГО:		_____	_____	_____

Всего имущества на сумму _____

(сумма в цифрах и прописью)
сроком с "__" _____ 20__ г. по "__" _____ 20__ г.

Описанное имущество должно находиться _____

_____ (точный адрес и место хранения имущества)
на хранении _____

_____ (Ф.И.О. (наименование) собственника имущества, ИНН/КПП,
юридический и фактический адрес)
Контроль за владением, использованием и распоряжением арестованным
имуществом возложить на _____
(указать Ф.И.О., должность)

Начальник (заместитель начальника)
таможенного органа

_____ (специальное звание)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

М.П.

Форма постановления таможенного органа об отмене ареста на имущество

Приложение № 5
к Приказу ФТС России
от 28 декабря 2010 г. № 2634

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

(наименование таможенного органа)

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
ОБ ОТМЕНЕ АРЕСТА НА ИМУЩЕСТВО ПЛАТЕЛЬЩИКА
ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, НАЛОГОВ

"__" _____ 20__ г. N _____

Начальник (заместитель начальника) _____
(наименование таможенного органа)

(Ф.И.О., специальное звание)

рассмотрев представленные материалы по взысканию задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов с _____
(указывается полное наименование плательщика

таможенных пошлин, налогов, ИНН/КПП, юридический и фактический адрес)
на "__" _____ 20__ г., установил, что _____

(подробно указываются основания для отмены решения об

_____ .
аресте имущества плательщика таможенных пошлин, налогов)

На основании части 21 статьи 156 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»

ПОСТАНОВИЛ:

Постановление _____ о наложении полного
(наименование таможенного органа)
(частичного) ареста на имущество плательщика таможенных пошлин, налогов
от "__" _____ 20__ г. N _____ отменить и снять арест со следующего
имущества: _____ :
(наименование плательщика таможенных пошлин, налогов)

- 1) _____, находящееся по адресу: _____ ;
- 2) _____, находящееся по адресу: _____ ;
- 3) и т.д.

Решение довести до сведения заинтересованных лиц.

Начальник (заместитель начальника)
таможенного органа

(специальное звание)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

М.П.

1. Экземпляр постановления на __ л.:

получил _____
(инициалы, фамилия, документ, удостоверяющий личность
представителя плательщика таможенных пошлин, налогов,
документ, подтверждающий полномочия представителя, дата и номер документа)
"__" _____ 20__ г. _____
направлен заказным письмом "__" _____ 20__ г. _____
(подпись представителя)
(подпись должностного лица
таможенного органа)

2. Экземпляр постановления на __ л. :
получил _____
(инициалы, фамилия, документ, удостоверяющий личность представителя
организации, осуществляющей хранение арестованного имущества, документ,
подтверждающий полномочия представителя, его дата и номер)
"__" _____ 20__ г. _____
направлен заказным письмом "__" _____ 20__ г. _____
(подпись представителя)
(подпись должностного лица
таможенного органа)

3. Экземпляр постановления направлен "__" _____ 20__ г. таможенным
органом _____
(наименование прокуратуры, инициалы, фамилия
прокурора, давшего санкцию на арест имущества)

(подпись должностного лица
таможенного органа)

4. Экземпляр постановления направлен "__" _____ 20__ г. таможенным
органом _____
(инициалы, фамилия судебного пристава-исполнителя)

(подпись должностного лица
таможенного органа)

5. Экземпляр постановления приобщен к материалам таможенного органа,
относящимся к аресту имущества плательщика таможенных пошлин, налогов.

(дата, подпись должностного
лица таможенного органа)

Порядок заполнения граф 36, 47, «В» и 48 декларации на товар (ДТ) (фрагменты Решения Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 (ред. 10.12.2013) «Об инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций»

34) графа 36. «Преференция»

36 Преференция

В графе по каждому виду таможенного платежа указывается соответствующий код в соответствии с Классификатором льгот по уплате таможенных платежей по нижеприведенной схеме:

- элемент 1 – по таможенным сборам;
- элемент 2 – по таможенной пошлине;
- элемент 3 – по акцизу (акцизам);
- элемент 4 – по налогу на добавленную стоимость.

Если ставка таможенного платежа в отношении декларируемых товаров не установлена, либо в иных случаях, когда не возникает обязанность по уплате таможенного платежа, в каждом разряде элемента, соответствующего данному виду таможенного платежа, указывается:

- в Республике Беларусь и Российской Федерации – знак «-» (прочерк);
- в Республике Казахстан – буква «Z»;

45) графа 47. «Исчисление платежей»

47 Исчисление платежей	Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
	Всего:				

В графе указываются сведения об исчислении таможенных платежей, иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, а также особенностей уплаты в соответствии с Классификатором особенностей уплаты таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы.

Исчисление сумм таможенных платежей, иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, производится в основной строке (основных строках) раздельно по каждому виду платежа, в том числе условно

начисляемого.

В Республике Беларусь и Российской Федерации исчисление сумм таможенных сборов производится на основном листе ДТ.

В Республике Казахстан исчисление сумм таможенных сборов производится для каждого наименования товара на основном и добавочном листах ДТ в национальной валюте, пересчитанной по курсу валют, установленному в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, по следующей формуле:

$$(Z + N \times B) / Kol_tov \times EURO,$$

где Z – установленный размер ставки таможенного сбора для основного листа ДТ, B – установленный размер ставки таможенного сбора для добавочного листа ДТ; N – количество добавочных листов ДТ; Kol_tov – количество декларируемых товаров в соответствии с графами 32 основного и добавочных листов ДТ; EURO – курс иностранной валюты, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Исчисление сумм таможенных платежей, иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, производится с учетом следующих особенностей:

в графу не вносятся сведения по виду таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы, если в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государства – члена Таможенного союза для декларируемых товаров не установлена ставка либо установлена нулевая ставка по этому виду платежа, а также если в соответствии с условиями заявляемой таможенной процедуры не возникает обязанность по уплате этого вида платежа;

графа не заполняется при декларировании национальной валюты государств – членов Таможенного союза, иностранной валюты (кроме используемой для нумизматических целей), а также ценных бумаг, выпущенных в обращение;

в случае применения комбинированной ставки таможенного платежа, которая предусматривает сложение адвалорной и специфической составляющих, по соответствующему виду платежа исчисление сумм таможенных платежей производится в две строки отдельно по каждой составляющей. При этом в графе «B» ДТ суммы уплаченных или подлежащих уплате таможенных платежей по данному виду платежа указываются одной строкой;

в колонках графы числовые и символьные значения вносятся без разделителей (пробелов).

В колонке «Вид» указывается код вида таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы, в соответствии с Классификатором видов налогов, сборов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы.

В колонке «Основа начисления» указывается база для исчисления таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на тамо-

женные органы, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государства – члена Таможенного союза.

Если база для исчисления таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы, выражена в денежных единицах, значение в колонке указывается в единицах, по отношению к которым установлена ставка платежа, и округляется по математическим правилам с точностью:

в Республике Беларусь – до целого числа;

в Республике Казахстан и Российской Федерации – до двух знаков после запятой.

Если база для исчисления таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы, выражена иначе, чем в денежных единицах, значение в колонке указывается в единицах, по отношению к которым установлена ставка платежа, и округляется по математическим правилам с точностью:

в Республике Беларусь – до двух знаков после запятой. Если сведения о значении базы для исчисления, выраженной иначе, чем в денежных единицах, с точностью до двух знаков после запятой отсутствуют, после запятой проставляются нули. В случае если округление значения базы для исчисления таможенного либо иного платежа, взимаемого таможенными органами, приводит к значению меньшему, чем «0,10», и при этом имеются более точные сведения о количестве товара в единицах, по отношению к которым установлена ставка такого платежа, округление значения базы для исчисления платежа осуществляется с точностью до четырех знаков после запятой. Если сведения о значении базы для исчисления, выраженной иначе, чем в денежных единицах, с точностью до четырех знаков после запятой отсутствуют, в четвертом разряде после запятой проставляется ноль;

в Республике Казахстан и Российской Федерации – до шести знаков после запятой независимо от общей массы товаров, в иных случаях до двух знаков после запятой. В случае если сведения о значении основы для начисления, выраженной иначе, чем в денежных единицах и массе, с точностью до двух знаков после запятой отсутствуют, после запятой проставляются нули.

В Российской Федерации при исчислении таможенных сборов за таможенные операции, если ставки таких таможенных сборов установлены в зависимости от классификации товаров по ТН ВЭД ТС, в колонке «Основа начисления» указывается номер группы (номера группы) в соответствии с ТН ВЭД ТС. В таком случае исчисление таможенных сборов за таможенные операции осуществляется раздельно по каждой группе товаров (групп товаров), указанных в ДТ.

В колонке «Ставка» указывается установленный размер ставки таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы. При исчислении процентов и пеней в колонке указываются раз-

мер ставки рефинансирования с точностью до двух знаков после запятой и через знак «х» – количество дней в периоде, за который начисляются проценты или пени.

В колонке «Сумма» указывается сумма таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы. Значение в колонке округляется по математическим правилам с точностью:

в Республике Беларусь и Республике Казахстан – до целого числа;

в Российской Федерации – до двух знаков после запятой.

В колонке «СП» (специфика платежа) указывается код в соответствии с Классификатором особенностей уплаты таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы с учетом следующих особенностей:

если в отношении декларируемых товаров предоставлена (предоставляется) отсрочка всей суммы платежа, то по данному виду платежа в колонке «СП» указывается код «ОП». После уплаты суммы, в отношении которой была предоставлена отсрочка, код «ОП» должен быть изменен на код «ВУ» с внесением необходимых сведений в графу «В» ДТ;

если декларирование товаров производится при их помещении под таможенную процедуру, предусматривающую возникновение обязанности по уплате данного вида платежа, но платеж данного вида не подлежит уплате до выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, в колонке «СП» указывается код «УР»;

если в отношении декларируемых товаров налог исчисляется и уплачивается до выпуска товаров по сниженной ставке, в колонке «СП» указывается код «ИУ»;

в случае использования льгот по уплате пошлины в виде снижения ставки пошлины (в том числе при применении соответствующей тарифной преференции) в основной строке (основных строках) исчисление производится в размере таможенной пошлины, подлежащей уплате без учета льгот. В колонке «СП» указывается код «УН». В дополнительной строке (дополнительных строках) в колонке «Основа начисления» указывается база для исчисления платежа, в колонке «Ставка» указывается сниженная ставка платежа; в колонке «Сумма» – сумма фактически уплаченного (уплачиваемого, подлежащего уплате, взысканного) платежа. В колонке «СП» дополнительной строки (дополнительных строк) указывается код особенностей уплаты (УМ, ОП, ОЧ, РП, УР). В случае уплаты (взыскания) суммы использованной льготы в основной строке (основных строках) код «УН» должен быть изменен на код «ВУ» с внесением необходимых сведений в графу «В» ДТ;

в случае использования льгот по уплате платежа в виде освобождения от его уплаты, применения тарифной преференции, предусматривающей полное освобождение от уплаты платежа, в основной строке (основных строках) исчисление производится в размере таможенных платежей, подлежащих уплате без учета льгот. В колонке «СП» указывается «УН». В дополнитель-

ной строке в колонке «Сумма» указывается цифра «0» (ноль). Колонки «Основа начисления» и «Ставка» дополнительной строки не заполняются. В колонке «СП» проставляется код «УМ». В случае уплаты (взыскания) суммы использованной льготы код «УН» должен быть изменен на код «ВУ» с внесением необходимых сведений в графу «В» ДТ;

если в отношении декларируемых товаров предоставлена (предоставляется) отсрочка уплаты части суммы платежа, то по данному виду платежа в основной строке (основных строках) при исчислении суммы платежа, по уплате которого предоставляется отсрочка, в колонке «СП» указывается код «ОЧ». В первой дополнительной строке и второй дополнительной строке в колонке «Сумма» указываются уплачиваемая и отсроченная сумма платежа соответственно с указанием в колонке «СП» кодов «ИУ» и «ОП» соответственно. После уплаты суммы, в отношении которой была предоставлена отсрочка, код «ОП» должен быть изменен на код «ВУ» с внесением необходимых сведений в графу «В» ДТ;

при использовании рассрочки уплаты платежа в основной строке (основных строках) в колонке «СП» указывается код «РП». В дополнительной строке в колонке «Основа начисления» указывается сумма платежа, в отношении которой предоставлена (предоставляется) рассрочка; в колонке «Ставка» указывается число этапов в соответствии с графиком поэтапной уплаты, за которые произведена уплата (взыскание); в колонке «Сумма» – сумма фактически уплаченного (взысканного) платежа; в колонке «СП» – код «УМ». После того, как фактически уплаченная (взысканная) сумма платежа сравняется с суммой этого платежа, в отношении которой предоставлена рассрочка, в основной строке (основных строках) код «РП» должен быть изменен на код «ВУ» с внесением необходимых сведений в графу «В» ДТ;

при декларировании товаров для их помещения под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) с частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов в основной строке (основных строках) исчисляются суммы, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. В колонке «СП» указывается код «УР». В дополнительной строке в колонке «Основа начисления» указывается исчисленная в полном размере сумма платежа, в колонке «Ставка» указываются ставка в размере 3 (трех) процентов и через знак «х» – количество полных и неполных календарных месяцев срока временного ввоза (допуска), за которые произведена уплата таможенного платежа; в колонке «Сумма» – сумма платежа, фактически уплаченного (уплачиваемого, взысканного) в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска) с частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов. В колонке «СП» указывается код «ВВ». Если фактически уплаченная (взысканная) сумма платежа сравняется с суммой этого платежа, исчисленной в полном объеме, в основной строке (основных строках) код «УР» должен быть изменен на код «ВУ» с внесением необходимых све-

дений в графу «В» ДТ; дополнительная строка по данному платежу исключается из графы;

в случае нарушения условий полного условного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов либо начала применения частичного условного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов либо отказа от использования льгот или совершения действий с товарами, в нарушение ограничений по пользованию и (или) распоряжению этими товарами, установленными в связи с использованием таких льгот, данная строка заполняется в соответствии с условиями частичного условного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов;

при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, ранее помещенных под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) с частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, в основной строке (основных строках) таможенные пошлины, налоги исчисляются в размерах, которые подлежали бы уплате при помещении декларируемых товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления без вычета сумм таможенных пошлин, налогов, уплаченных при частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов, с указанием в колонке «СП» кода «УН». В дополнительной строке в колонке «Сумма» указывается сумма платежа, подлежащая уплате при помещении декларируемых товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, за вычетом сумм платежа, уплаченных при частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов. В колонке «СП» указывается код «ИУ», либо «ОП», «ОЧ» или «РП» в случае предоставления отсрочки или рассрочки платежа соответственно;

в Республике Казахстан и Российской Федерации в случае исчисления ввозной таможенной пошлины, налога на добавленную стоимость в отношении продуктов переработки, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления и образовавшихся в результате совершения операций переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки товаров вне таможенной территории, в основной строке (основных строках) исчисляется ввозная таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость, которые подлежали бы уплате при помещении продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета особенностей помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с указанием в колонке «СП» кода «УР»;

в дополнительной строке указываются:

– при применении в отношении продуктов переработки специфической ставки таможенной пошлины:

в колонке «Ставка» – соотношение стоимости операций по переработке к таможенной стоимости продуктов переработки, округляемое по математи-

ческим правилам с точностью до четырех знаков после запятой;

в колонке «Сумма» – произведение суммы таможенной пошлины, указанной в первой строке, на соотношение, указанное в колонке «Ставка» второй строки;

в колонке «СП» – код «ИУ» либо «ОП» или «РП» в случае предоставления отсрочки или рассрочки платежа соответственно;

– при применении в отношении продуктов переработки адвалорной ставки таможенной пошлины:

в колонке «Основа начисления» указывается стоимость операций по переработке;

в колонке «Ставка» – адвалорная ставка таможенной пошлины;

в колонке «Сумма» – произведение значения, указанного в колонке «Основа начисления» дополнительной строки, на значение, указанное в колонке «Ставка» дополнительной строки;

в колонке «СП» – код «ИУ» либо «ОП» или «РП» в случае предоставления отсрочки или рассрочки платежа соответственно;

– при исчислении налога на добавленную стоимость в отношении продуктов переработки, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления и образовавшихся в результате совершения операций переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки товаров вне таможенной территории, в основной строке указывается:

в колонке «Основа начисления» указывается стоимость операций по переработке товаров;

в колонке «Ставка» – ставка налога на добавленную стоимость;

в колонке «Сумма» – произведение значения, указанного в колонке «Основа начисления» основной строки, на значение, указанное в колонке «Ставка» основной строки;

в колонке «СП» – код «ИУ», либо «ОП» или «РП» в случае предоставления отсрочки или рассрочки платежа соответственно;

в Республике Беларусь в случае исчисления ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении продуктов переработки, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления и образовавшихся в результате совершения операций переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки товаров вне таможенной территории (при условии, что суммы таких пошлин, налогов равны суммам пошлин налогов, исчисленным для указанной категории товаров, в порядке, предусмотренном для Республики Казахстан и Российской Федерации), в основных строках исчисляется ввозная таможенная пошлина и налог на добавленную стоимость, которые подлежали бы уплате при помещении продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без умножения на соотношение стоимости операции по переработке к таможенной стоимости продуктов переработки с указанием в колонке «СП» кода «УР». При этом при исчислении налога на

добавленную стоимость в колонке «Основа начисления» основной строки указывается таможенная стоимость декларируемого товара из графы 45;

в дополнительной строке указываются:

в колонке «Ставка» – соотношение стоимости операций по переработке к таможенной стоимости продуктов переработки, округляемое по математическим правилам с точностью до шести знаков после запятой;

в колонке «Сумма» – произведение суммы таможенного платежа, указанной в основной строке, на соотношение, указанное в колонке «Ставка» дополнительной строки;

в колонке «СП» – код «ИУ», либо «ОП» или «РП» в случае предоставления отсрочки или рассрочки платежа соответственно.

В случае когда в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза исчисление таможенных пошлин, налогов осуществляется в отношении товаров, использованных в качестве сырья (материалов, комплектующих, запасных частей) при производстве декларируемых товаров, сведения о которых указаны в графе 31 ДТ, в графе 47 ДТ отдельными строками исчисляются таможенные пошлины, налоги в отношении такого сырья (материалов, комплектующих, запасных частей). При этом в колонке «Вид» после кода платежа через знак разделителя «/» указывается порядковый номер строки графы 40 ДТ, в которой указаны регистрационный номер предшествующей ДТ и порядковый номер товара в предшествующей ДТ, в отношении которого исчисляется платеж.

46) Графа «В». «Подробности подсчета»

В ПОДРОБНОСТИ ПОДСЧЕТА

В графе указываются сведения о суммах таможенных платежей, иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, за все товары, декларируемые в ДТ, с учетом следующих особенностей:

сведения по каждому виду таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы, указываются отдельной строкой (отдельными строками) в разрезе документов, подтверждающих (отражающих) уплату платежа;

все элементы разделяются между собой знаком тире «—», пробелы между элементами не допускаются;

сумма таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы, округляется по математическим правилам:

в Республике Беларусь и Республике Казахстан – до целого числа;

в Российской Федерации – до двух знаков после запятой.

Сведения об уплате таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы, формируются по следующей схеме:

ме:

элемент 1 – код вида платежа в соответствии с Классификатором видов таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы;

элемент 2 – сумма уплаченного таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы;

элемент 3 – цифровой код валюты уплаты в соответствии с Классификатором валют;

элемент 4 – номер документа (документов), подтверждающего/отражающего (подтверждающих/отражающих) уплату таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы;

элемент 5 – в Российской Федерации и Республике Казахстан – дата документа (документов), подтверждающего/отражающего (подтверждающих/отражающих) уплату таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы (XX.XX.XXXX – день, месяц, год); в Республике Беларусь – дата уплаты (дата исполнения обязанности по уплате таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы) (XX.XX.XXXX – день, месяц, год) по документу, подтверждающему (отражающему) уплату таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы;

элемент 6 – способ уплаты таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы, в соответствии с Классификатором способов уплаты таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы;

элемент 7 – в Республике Беларусь и Республике Казахстан сведения о лице, уплатившем или за счет денежных средств (денег) которого взысканы суммы таможенных платежей, иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы. При этом такими сведениями являются:

в Республике Беларусь – учетный номер плательщика (УНП), за исключением физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, либо идентификационный номер физического лица, при его наличии;

в Республике Казахстан – бизнес-идентификационный номер (БИН) для организации (филиала и представительства) и индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность в виде совместного предпринимательства, либо индивидуальный идентификационный номер (ИИН) для физического лица, в том числе для индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность в виде личного предпринимательства.

Если в качестве лица, уплатившего или за счет денежных средств (денег) которого взысканы суммы таможенных платежей, иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, выступает иностранное лицо, а также лицо, зарегистрированное в ином государстве – члене Таможенного союза, чем государство – член Таможенного союза, таможенному органу которого подается ДТ, элемент 7 не заполняется.

В случае уплаты таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы, после регистрации декларации на товары, элементы 4–7 вносятся уполномоченным лицом в порядке, установленном пунктом 44 настоящей Инструкции, на основании представленных документов, подтверждающих (отражающих) уплату таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы.

В случае если в соответствии с законодательством государства – члена Таможенного союза применяется централизованный порядок уплаты таможенных платежей, иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, элементы 4–7 не заполняются.

47) Графа 48. «Отсрочка платежей»

48 Отсрочка платежей

В графе указываются код вида таможенного платежа или платежа при реимпорте в соответствии с Классификатором видов налогов, сборов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, номер и дата нормативного правового акта, которым установлена отсрочка, рассрочка по уплате таможенного платежа или платежа при реимпорте, а также дата (XX.XX.XXXX – день, месяц, год), соответствующая последнему дню уплаты.

Все элементы разделяются между собой знаком тире «–», пробелы между элементами не допускаются.

Графа не заполняется, если отсрочка, рассрочка по уплате таможенного платежа или платежа при реимпорте не предоставлялась.

48) Графа 52. «Гарантия недействительна для»

52 ГАРАНТИЯ
НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНА ДЛЯ

В Республике Беларусь при декларировании товаров графа заполняется для указания способа обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и иных таможенных платежей, размера такого обеспечения и сведений о лице, предоставившем обеспечение.

В графе указываются:

код способа обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов согласно Классификатору способов обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов;

сумма, на которую зарегистрирован (зарегистрированы) сертификат

(сертификаты) обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов (для кодов «01», «02», «03», «04» Классификатора способов обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов), номер и дата регистрации сертификата либо в случае, если в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством Республики Беларусь предоставление сертификата обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов не требуется, указываются:

для кода «01» Классификатора способов обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов – сумма денежных средств (денег), которая внесена на соответствующий счет, номер и дата платежного документа, отражающего внесение (перечисление) сумм обеспечения таможенных пошлин, налогов, а также УНП лица, внесшего денежные средства;

для кода «02» Классификатора способов обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов – сумма, указанная в банковской гарантии, номер и дата оформления банковской гарантии, а также девятизначный цифровой банковский идентификационный код банка или небанковской кредитно-финансовой организации, выдавшей банковскую гарантию;

для кода «03» Классификатора способов обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов – сумма, на которую заключен договор поручительства, номер договора поручительства и дата его заключения, а также УНП поручителя;

для кода «04» Классификатора способов обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов – сумма, на которую заключен договор залога, номер договора залога и дата его заключения, а также УНП залогодержателя.

В Республике Казахстан и Российской Федерации графа не заполняется.

Пример заполнения графа ДТ.

Пример заполнения граф 47 и «В» при таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления непосредственно после ввоза (ИМ 40/00) без использования льгот и без изменения срока уплаты таможенных пошлин и налогов.

Графа 47

Вид	Основа исчисления	Ставка	Сумма	СП	Графа В
1010		50 <u>евро</u>	\sum_1	ИУ	1010- \sum_1 -974-1-10112011-БН
2010	Значение гр. 45	15%	\sum_2	ИУ	2010- \sum_2 -974-2-10112011-БН
4180	Кол-во товара	4 евро	\sum_3	ИУ	4180- \sum_3 -974-3-10112011-БН
5010	Значение гр. 45 + \sum_2 + \sum_3	20%	\sum_4	ИУ	5010- \sum_4 -974-4-10112011-БН

5010- \sum_4 -974-4-10112011-БН

Форма расчета таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин

Утверждена
Решением Коллегии Евразийской
экономической комиссии
от 7 ноября 2017 г. № 137

РАСЧЕТ таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных по- шлин				
ОСНОВНОЙ ЛИСТ		1. РТП	А.	
		2. Количе- ство листов		
		3. Всего то- варов	4. Случай, срок уплаты, день применения ставок	
5. Платательщик		6. Лица, несущие солидарную (субси- диарную) обязанность		
		7. Страна про- исхождения	8. Общая та- моженная стоимость	
9. Описание товара	10. Товар N	11. Код товара	12. Вес брутто (кг)	
		13. Код страны прои- схождения	14. Вес нетто (кг)	
		15. Предшествующий документ		
		16. Дополни- тельные единицы из- мерения	17. Таможен- ная стоимость	
18. Дополнительная информация, представленные документы				
19. Исчисление платежей			20. Подробности уплаты (взыскания)	
Вид	База для ис- числения	Ставка		Сумма

21. Общая сумма, подлежащая уплате (взысканию)				22. Ф.И.О. и должность
Вид	База для исчисления	Ставка	Сумма	

ДОБАВОЧНЫЙ ЛИСТ		1. РТП	A.
		2. Количество листов	
9. Описание товара	10. Товар N	11. Код товара	12. Вес брутто (кг)
		13. Код страны происхождения	14. Вес нетто (кг)
		15. Предшествующий документ	
		16. Дополнительные единицы измерения	17. Таможенная стоимость
18. Дополнительная информация, представленные документы			
9. Описание товара	10. Товар N	11. Код товара	12. Вес брутто (кг)
		13. Код страны происхождения	14. Вес нетто (кг)
		15. Предшествующий документ	
		16. Дополнительные единицы измерения	17. Таможенная стоимость
18. Дополнительная информация, представленные документы			
9. Описание товара	10. Товар №	11. Код товара	12. Вес брутто (кг)

				13. Код страны происхождения		14. Вес нетто (кг)	
				b			
				15. Предшествующий документ			
				16. Дополнительные единицы измерения		17. Таможенная стоимость	
18. Дополнительная информация, предоставленные документы							
19. Исчисление платежей							
Вид	База для исчисления	Ставка	Сумма	Вид	База для исчисления	Ставка	Сумма
Вид	База для исчисления	Ставка	Сумма	22. Ф.И.О. и должность			

Приложение 19

Формы таможенно-приходного ордера (ТПО)

Утверждены
Решением Комиссии
Таможенного союза
от 18 июня 2010 г. № 288

Форма ТПО

Таможенный приходный ордер				1. Тип ордера		2. Доб. лист	
3. Справочный номер							
4. Платательщик				5. Валюта платежа			
ИНН				5.1. Курс доллара США		5.2. Курс евро	
6. Предоставляемые документы/ Дополнительная информация				6.1. Общий вес (кг)		6.2. Общая стоимость в валюте платежа	
				6.3. Общая стоимость в долларах США		6.4. Общая стоимость в евро	
6.5. Описание товара				6.6. Код товара		6.7. Вес товара (кг)	
				6.8. Количество		6.9.	
7. Наименование взимаемых платежей				7.1. Стоимость товаров в валюте платежа в долларах США в евро			
8. Платежи	Вид	Основа начисления	Ставка	Исчисленная сумма	СП	Подробности уплаты	
	8.1. Всего подлежит уплате	цифрами					
		прописью					
9. Подпись сотрудника таможи			М.П.	10. Подпись лица, принявшего платеж		М.П.	11. Подпись платателя
1	Экземпляр для таможи			1			

Добавочный лист таможенного приходного ордера				2. Доб. лист №	
3. Справочный номер					
6.5. Описание товара			6.6. Код товара		6.7. Вес товара (кг)
			6.8. Количество		6.9.
			7.1. Стоимость товаров		
			в валюте платежа	в долл. США	в евро
8. Платежи	Вид	Основа начисления	Ставка		Исчисленная сумма
6.5. Описание товара			6.6. Код товара		6.7. Вес товара (кг)
			6.8. Количество		6.9.
			7.1. Стоимость товаров		
			в валюте платежа	в долл. США	в евро
8. Платежи	Вид	Основа начисления	Ставка		Исчисленная сумма
6.5. Описание товара			6.6. Код товара		6.7. Вес товара (кг)
			6.8. Количество		6.9.
			7.1. Стоимость товаров		
			в валюте платежа	в долл. США	в евро
8. Платежи	Вид	Основа начисления	Ставка		Исчисленная сумма
9. Подпись сотрудника таможи			11. Подпись плательщика		
М.П.					
1	Экземпляр для таможи		1		

Форма таможенной расписки

Приложение № 1
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 09.06.2017 № 86н

Таможенная расписка

1. Регистрационный номер таможенной расписки		2. Способ обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов		3. Генеральное обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов	
4. Плательщик таможенных пошлин, налогов		4.1. Статус плательщика			
5. Лицо, предоставившее обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов					
6. Гарант/поручитель/залогодатель					
7. Дополнительная информация / предоставляемые документы					
8. Сведения о принятом обеспечении уплаты таможенных пошлин, налогов					
Вид платежа		Сумма	Способ платежа		Реквизиты документов обеспечения
Сумма прописью					
9. Отметки таможенного органа (дата, время)			10. Признак корректировки (дата, время)		
			да нет		

Форма расчета обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин

РАСЧЕТ									
размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин									
1. Номер декларации на товары		2. Количество листов		3. Всего товаров		ОСНОВНОЙ ЛИСТ			
4. Описание товара		5. Товар N		6. Код товара					
		7. Код страны происхождения		8. Льготы и преференции		9. Вес нетто (кг)	10. Дополнительная единица		
		11. Таможенная стоимость			12. Код проверки				
13. Дополнительная информация, предоставленные документы									
14. Исчисление платежей					15. Размер обеспечения				
Вид	База для исчисления	Ставка	Сумма	СП	Вид	Сумма	Предыдущая сумма	Изменения	
16. Размер обеспечения по всем товарам					18. Ф.И.О., должность, дата				
17. Итого размер обеспечения									
1. Номер декларации на товары		2. Количество листов		3. Всего товаров		ДОБАВОЧНЫЙ ЛИСТ			
4. Описание товара		5. Товар N		6. Код товара					
		7. Код страны происхождения		8. Льготы и преференции		9. Вес нетто (кг)	10. Дополнительная единица		
		11. Таможенная стоимость			12. Код проверки				

13. Дополнительная информация, предоставленные документы										
14. Исчисление платежей					15. Размер обеспечения					
Вид	База для ис-числения	Ставка	Сумма	СП	Вид	Сумма	Предыдущая сумма	Изменения		
4. Описание товара					5. Товар N		6. Код товара			
					7. Код страны происхождения		8. Льготы и преференции	9. Вес нетто (кг)	10. Дополнительная единица	
					11. Таможенная стоимость			12. Код проверки		
13. Дополнительная информация, предоставленные документы										
14. Исчисление платежей					15. Размер обеспечения					
Вид	База для ис-числения	Ставка	Сумма	СП	Вид	Сумма	Предыдущая сумма	Изменения		
4. Описание товара					5. Товар N		6. Код товара			
					7. Код страны происхождения		8. Льготы и преференции	9. Вес нетто (кг)	10. Дополнительная единица	
					11. Таможенная стоимость			12. Код проверки		
13. Дополнительная информация, предоставленные документы										
14. Исчисление платежей					15. Размер обеспечения					
Вид	База для ис-числения	Ставка	Сумма	СП	Вид	Сумма	Предыдущая сумма	Изменения		
4. Описание товара					5. Товар N		6. Код товара			
					7. Код страны происхождения		8. Льготы и преференции	9. Вес нетто (кг)	10. Дополнительная единица	
					11. Таможенная стоимость			12. Код проверки		
					18. Ф.И.О., должность, дата					

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК