

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
профессионального образования
«Амурский государственный университет»

Кафедра Финансы

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ

Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности

Основной образовательной программы по специальности
080107.65 «Налоги и налогообложение»

2011 г.

УМКД разработан доцентов Трошиным Г. А.

Рассмотрен и рекомендован на заседании кафедры финансов

Протокол заседания кафедры от «08» 02 2012г. № 5

Зав. кафедрой ko/ /Ю. А. Ковшун/

УТВЕРЖДЕН

Протокол заседания УМСС 080107.65 «Налоги и налогообложение»

от «08» 02 2012г. № 5

Председатель УМСС ko/ /_____ /

СОДЕРЖАНИЕ

	РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
1	ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2	МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООС ВПО	5
3	КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	5
4	СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	6
5	ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	7
6	КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ПРОГРАММНОГО МАТЕРИАЛА	8
7	МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ (РЕКОМЕНДАЦИИ)	41
	МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К СЕМИНАРСКИМ ЗАНЯТИЯМ	42
	МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ	44
8	КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ	44
9	ИНТЕРАКТИВНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И ИНОВАЦИОННЫЕ МЕТОДЫ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНОМ ПРОЦЕССЕ	60

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Осваивается студентами на 4 курсе в 9 семестре.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 160 часов

Из них лекций 48 (час.), семинарских 32 (час.), самостоятельной работы 80 (час.)

Итоговый контроль — экзамен в 9 семестре.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Стандарт ООП ВПО Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности

Налоги с нерезидентов в РФ. Особенности налогообложения иностранных лиц, уплачивающих налоги на территории РФ; особенности уплаты НДС и акцизов; структура доходов и расходов иностранных организаций и физических лиц, учитываемых для целей налогообложения прибыли; система налоговых льгот для иностранных организаций и физических лиц; ответственность налогоплательщиков — иностранных организаций и физических лиц; санкции за налоговые правонарушения; урегулирование международного двойного налогообложения; соглашения между РФ и зарубежными странами в области налоговых отношений.

Налоговое регулирование внешнеторговой деятельности. Роль таможенных пошлин в экономической и финансовой политике государства; таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности; цели использования таможенных пошлин; порядок установления и виды ставок таможенных пошлин: адвалорные, специфические, комбинированные; сезонные и особые виды пошлин, порядок их использования; порядок определения таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров; цена сделки и порядок ее расчета; льготы, предоставляемые Законом РФ «О таможенном тарифе»; расчет таможенных платежей и порядок уплаты; взимание НДС и акцизов по внешнеторговым операциям.

Целями освоения дисциплины (модуля): Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности является изучение теоретических методологических основ и механизма налогообложения внешнеэкономической деятельности и движения капитала, в том числе особенностей налогового администрирования деятельности иностранных организаций в Российской Федерации и налогового администрирования внешней торговли. Изучение указанных положений необходимо для практического применения руководителями и специалистами профильных подразделений налоговых, таможенных, и иных уполномоченных государственных органов, других органов государственной власти и хозяйствующих субъектов, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, в том числе иностранных организаций.

Задачи дисциплины:

- Формирование у студентов базовых теоретических знаний о налогообложении внешнеэкономической деятельности и движения капитала, факторах, определяющих государственную политику в этой области;
- Углубление знаний по системе налогового администрирования иностранных организаций в Российской Федерации, а также по основным проблемам, возникающим при налоговом администрировании иностранных организаций, в том числе с учетом отраслевых особенностей ведения деятельности;
- Изучение особенностей администрирования таможенных платежей как направления государственной политики, анализ основных отличий инструментов регулирования,

применяемых в таможенном обложении, от традиционных налоговых правил и процедур;

- Развитие навыков анализа сложных практических ситуаций, в таможенном обложении от традиционных налоговых правил и процедур;
- Формирование умения критически оценивать, в том числе с точки зрения действующего законодательства, разъяснения уполномоченных органов и сложившуюся арбитражную практику;
- Совершенствование навыков анализа налогового исследования практических проблем налогового администрирования внешнеэкономической деятельности и движения капитала, обоснования возможных путей решения

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО

Дисциплина «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» является специальной дисциплиной специальности 080107.65 «Налоги и налогообложение» федерального цикла (СД. Ф.8). Содержание учебной дисциплины «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» способствует формированию комплексных знаний по проблемам налогообложения, формированию комплексного подхода в изучении обязательных финансово-экономических и налоговых дисциплин. Она базируется на знаниях студентов, полученных ими в процессе изучения дисциплин профессионального цикла программы подготовки специалистов таких как: микро и макроэкономика, финансы, бухгалтерский учет анализ и аудит, федеральные налоги и сборы, налоговая система РФ. Компетенции, приобретаемые при изучении дисциплины «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности» важны при выполнении заданий научно — исследовательского характера.

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

1) Знать:

- особенности налогообложения иностранных организаций и физических лиц, уплачивающих налоги на территории РФ;
- особенности уплаты НДС и акцизов
- порядок таможенно - тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности
- права и обязанности налогоплательщиков таможенных и налоговых органов в сфере налогообложения участников ВЭД

2) Уметь:

- анализировать конкретные ситуации в области администрирования налогообложения участников внешнеэкономической деятельности и правильно применять на практике полученные знания

3) Владеть:

- практическими навыками в области заполнения налоговой и иной отчетности связанной с налогообложением участников ВЭД
- практическими навыками по составлению налоговых декларации и расчетов по налогу на прибыль, НДС, акцизов, расчетов таможенных платежей

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц, 160 часов.

Модули дисциплины	№ п/п	Содержание модуля	Семестр	Неделя	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)	
					Всего	В том числе			
						Л	С		СРС
1. Система государственного регулирования ВЭД	1	Понятие, сущность и формы ВЭД	7	1	8	2	2	4	«Входной» контроль знаний и умений — тест
	2	Государственное регулирование ВЭД	7	2	12	4	2	6	Семинар подготовка к семинару
	3	Налогообложение нерезидентов РФ -Юридических лиц	7		12	4	2	6	Семинар приглашение специалиста УФМС
	4	Физических лиц	7		8	2	2	4	Семинар
2. Тарифные методы регулирования внешней торговли	5	Таможенный тариф как основа таможенно-тарифного регулирования	7		12	4	2	6	Семинар в ходе СРС, решение задач
3. Понятие и виды таможенных режимов	6	Выбор таможенного режима товаров	7		20	6	4	10	Приглашение таможенного декларанта в ходе СРС, решение задач
4. Тарифные льготы и преференции	7	Определение страны происхождения товара, тарифы, льготы и преференции	7		16	4	4	8	Семинар промежуточная аттестация
5. Порядок определения таможенной стоимости ввозимого товара	8	Понятие, виды, порядок исчисления и уплаты таможенных платежей	7		12	4	2	6	Семинар в ходе СРС, решение задач
6. Исчисление и уплата таможенных платежей	9	Таможенная стоимость товаров и методы ее определения	7		20	6	4	10	Практическое занятие, отработка методов определения таможенной стоимости
7. Акцизы	10	Акцизы во	7		12	4	2	6	Семинар,

		внешнеторговых операциях							подготовка реферата
8. Налог на добавленную стоимость во внешнеэкономических операциях	11	НДС во внешнеэкономических операциях	7		16	4	4	8	Предметная конференция рефератов
	12	Налоги в международных экономических отношениях	7		12	4	2	6	Итоговое занятие, контролирующий тест
ИТОГО					160	48	32	80	

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература:

Налоги и налогообложение [Текст]: учеб.: рек. Мин обр. РФ/ под ред. М.В. Романовского, О.В. Врубелевской. - 6-е изд. - СПб.: Питер, 2007 — 492с. 2009 — 523с.

Налоги и налогообложение [Текст]: учеб.: рек. УМО вузов / Н. В. Миляков.- 7-е изд., перераб. и доп.. - М.: Инфра- М, 2008.- 520с.

б) дополнительная литература:

Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налолгообложению [Текст]: учеб пособие: рек. УМО / М.В. Владыка, В.Ф. Тарасова, Т.В. Сапрыкина; под общ. Ред. В.Ф. Тарасовой - 2-е издание испр. и доп. - М.: КноРус, 2007. - 365 с.; -3-е изд., перераб. и доп. - М.: КноРус, 2008 -377с.

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

№	Наименование ресурса	Краткая характеристика
1	www.consultant.ru - Справочная правовая система "Консультант плюс"	Содержит законодательную базу, нормативно правовое обеспечение, статьи.
2	www.minfin.ru - Министерство финансов Российской Федерации	Инструктивная информация о финансовых взаимоотношениях во внешне экономической деятельности
3	www.nalog.ru - Федеральная налоговая служба Российской Федерации	Информация о действующем законодательстве в налогообложении ВЭД
4	www.customs.ru - Федеральная таможенная служба	Информация о таможенных режимах и платежей
5	www.tsouz.ru – Комиссия таможенного союза	Взаимоотношения в рамках таможенного союза
6	www.akdi.ru – Интернет-сервер «АКДИ Экономика и жизнь»	Инструктивная и нормативная информация в области налогов и налогообложения
7	finblg@mail.ru – Официальный адрес кафедры «Финансы»	Задания для самостоятельного выполнения, дистанционные консультации, прием отчетов
8	Путеводитель по налогам.	Практическое пособие по налогу на прибыль
9	Путеводитель по налогам.	Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль.

6. КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ЛЕКЦИОННОГО КУРСА

Тема 1. Регулирование внешнеэкономической деятельности

1. Цели и принципы регулирования внешнеэкономической деятельности

2. Законодательство, регламентирующее ВЭД в России

3. Органы, регулирующие ВЭД в России

Вопрос 1. Цели и принципы регулирования внешнеэкономической деятельности

Проводимые с начала 90-х гг. в России экономические реформы непосредственно распространялись на внешнеэкономическую сферу, где осуществлялась последовательная либерализация ВЭД. В 1992-1995 гг. в целом была сформирована система государственного регулирования внешнеэкономических связей, использующая методы и инструменты, присущие странам с рыночной экономикой. Накопленный опыт в реализации общегосударственной внешнеэкономической политики, обеспечивающий переход от административных в основном к экономическим методам регулирования, дал возможность подготовить с использованием мировой практики Закон РФ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности», вступивший в силу 1 июня 1996 г. В нем изложены основные принципы регулирования внешнеторговой деятельности, проведено разграничение компетенции РФ и ее субъектов в данной области, перечислены основные функции федеральных исполнительных и законодательных органов, ответственных за регулирование ВЭД, определены основы таможенно – тарифного и административного регулирования, экспортно – импортного валютного контроля, важнейшие формы содействия развитию внешнеторговой деятельности.

Основными принципами регулирования внешней торговли являются:

- 1) единство внешнеторговой политики как составной части внешней политики РФ;
- 2) единство системы государственного регулирования внешнеторговой деятельности и контроля и контроля за ее осуществлением;
- 3) единство политики экспортного контроля, осуществляемой в целях реализации государственных задач обеспечения национальной безопасности;
- 4) Единство таможенной территории РФ;
- 5) Приоритет экономических мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности;
- 6) Равенство участников внешнеторговой деятельности и их недискриминация;
- 7) Защита государством прав и законных интересов участников внешнеторговой деятельности;
- 8) Исключение неоправданного вмешательства государства и его органов во внешнеторговую деятельность, нанесения ущерба ее участникам и экономике РФ в целом.

Вопрос 2. Законодательство, регламентирующее ВЭД в России

Юридической основой регулирования внешнеэкономической деятельности в России является совокупность норм, изложенных в законах Российской Федерации, которые либо прямо распространяются на данную сферу деятельности, либо оказывают на нее непосредственное влияние, а также общепризнанные нормы международного права и международные договоры в области экономических отношений.

К числу важнейших законодательных актов, регулирующих внешнеэкономическую деятельность, следует отнести Закон РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (от 21 ноября 2003 г.), Закон РФ «Об иностранных инвестициях в РФ» (от 25 июля 2002 г. № 117 - ФЗ), Закон РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» (от 10 декабря 2003 г. № 173 - ФЗ), Патентный закон

РФ (от 23 сентября 1992 г. № 3517-1), Закон РФ «О таможенном тарифе» (от 21 мая 1995 г. № 50031), Таможенный кодекс РФ (от 28 мая 2003 г., № 61 -ФЗ), Закон РФ «О международном коммерческом арбитраже» (от 7 июля 1993 г. № 5338-1) и др. Определяемые законами общие условия и принципы ведения ВЭД получили дальнейшее развитие и конкретизацию в Указах Президента РФ, на базе которых были подготовлены различные нормативные акты соответствующих министерств и ведомств.

Вопрос 3. Органы, регулирующие ВЭД в России Основы государственного устройства РФ, системы управления, в том числе и внешнеэкономической деятельностью, заложены Конституцией РФ. Согласно ст. 71 Конституции в ведении РФ (применительно к сфере внешнеэкономической деятельности) находятся: внешняя политика и международные отношения, международные договоры, вопросы войны и мира, внешнеэкономические отношения. В ведении РФ находятся также установление правовых основ единого рынка, финансовое, валютное, кредитное, таможенное регулирование, денежная эмиссия, основы ценовой политики, федеральные экономические службы, включая федеральные банки, а также федеральный бюджет, федеральные налоги и сборы, федеральные фонды регионального развития.

К вопросам, которые находятся в ведении РФ, в области внешнеторговой деятельности относятся:

- Формирование концепции и стратегии развития внешнеторговых связей и основных принципов внешнеторговой политики РФ;
- Обеспечение экономической безопасности, защита экономического суверенитета и экономических интересов РФ, экономических интересов субъектов РФ и российских лиц;
- Государственное регулирование внешнеторговой деятельности, включая финансовое, валютное, кредитное, таможеннотарифное и нетарифное регулирование, обеспечение экспортного контроля, определение политики в области сертификации товаров в связи с их ввозом и вывозом;
- Установление на всей территории РФ стандартов и критериев безопасности и/или безвредности для человека при ввозе товаров и правил контроля за ними;
- И т.д.

В управлении внешнеэкономической деятельностью России наибольшее значение имеют следующие органы исполнительной власти.

Министерство экономического развития и торговли РФ (МЭРиТ), которому переданы функции упраздненного в сентябре 1998 г. Министерства внешних экономических связей и торговли РФ. Главная задача МЭРиТ в области ВЭД – координация и регулирование внешнеторговой деятельности в соответствии с решениями высших органов государственной власти и управления РФ,

разработка совместно с другими федеральными органами исполнительной власти предложений по проведению единой государственной внешнеторговой политики и обеспечение на реализации.

МЭРиТ разрабатывает предложения по государственной политике в сфере военотехнического сотрудничества с иностранными государствами, обеспечивает ее реализацию, регулирует и контролирует отношения в этой области,

выполняет функции государственного заказчика по поставкам военотехнической продукции для государственных нужд. Кроме того, министерство

разрабатывает предложения по основным направлениям экспортной политики, реализации механизма экспортной поддержки промышленного экспорта, в том числе в рамках региональных программ, защищает экономические интересы России, ее субъектов, участников ВЭД на внешнем рынке, а также интересы отечественных товаропроизводителей и потребителей от недобросовестной иностранной конкуренции путем осуществления предусмотренных законодательством мер. Важной задачей МЭРиТ является разработка предложений по заключению международных договоров РФ, координация совместно с МИД действий органов федеральной

исполнительной власти и субъектов РФ в области международных переговоров по вопросам торговли товарами и услугами, разработка и реализация мер по обеспечению эффективной интеграции экономики России в мировую экономику. МЭРиТ участвует в разработке и реализации механизма регулирования валютнокредитных отношений с иностранными государствами и привлечения иностранных инвестиций.

Федеральная таможенная служба (ФТС) – центральный правоохранительный орган в сфере внешнеэкономической деятельности, участвующий в разработке и реализации таможенной политики страны. ФТС (совместно с таможенными органами РФ) выполняет следующие основные функции:

- Обеспечивает в пределах своей компетенции экономическую безопасность, защищает экономические интересы РФ;
- Обеспечивает соблюдение законодательства, ведет борьбу с контрабандой, нарушениями таможенных правил и налогового законодательства, относящегося к товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ;
- Применяет средства таможенного регулирования торговоэкономических отношений, взимает таможенные пошлины, налоги и иные таможенные платежи;
- Осуществляет и совершенствует таможенный контроль и таможенное оформление, создает условия, способствующие ускорению товарооборота через таможенную границу РФ;
- Ведет таможенную статистику внешней торговли и товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности;
- Содействует осуществлению мер по защите государственной безопасности, общественного порядка, нравственности населения, жизни и здоровья человека, защите животных и растений, охране окружающей природной среды, защиты интересов российских потребителей ввозимых товаров;
- Обеспечивает выполнение международных обязательств РФ, затрагивающих таможенное дело; осуществляет сотрудничество с таможенными и иными компетентными органами иностранных государств, международных организаций, занимающихся вопросами таможенного дела;
- Выполняет другие функции в организации таможенного дела в РФ.

Определенное значение в регулировании и управлении внешнеэкономической деятельностью на уровне государства имеют также другие органы федеральной исполнительной власти (каждый применительно ко своим функциям):

Министерство иностранных дел РФ; Министерство РФ по сотрудничеству с государствами – участниками СНГ; Министерство науки и технологий РФ; Государственная налоговая служба РФ; другие федеральные министерства и иные федеральные органы исполнительной власти (Министерство транспорта, Министерство топлива и энергетики, Федеральная служба безопасности и т.д.).

ЦБР независим от распорядительных и исполнительных органов государственной власти и в своей деятельности руководствуется Законом о Центральном банке и другими законодательными актами.

Тема 2: Тарифные методы регулирования внешней торговли

1. Место таможенной пошлины в налоговой системе РФ. Цели использования таможенных пошлин.
2. Таможенный тариф. Товарная номенклатура ВЭД. Классификация таможенных пошлин в зависимости от направления движения (перемещения) товара: импортные (ввозные), экспортные (вывозные).
3. Виды ставок таможенных пошлин в зависимости от способа установления: адвалорные, специфические, комбинированные. Виды ставок таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара и в зависимости от характера действий и целей применения: минимальная (базовая, предельная), максимальная, преференциальная.
4. Сезонные виды пошлин и порядок их использования. Особые виды пошлин, используемые

для защиты экономических интересов страны:
специальные, антидемпинговые, компенсационные.

Вопрос 1. Место таможенной пошлины в налоговой системе РФ. Цели использования таможенных пошлин.

Таможенные пошлины и таможенные сборы представляют собой группу обязательных взносов, связанных с перемещением товаров через таможенную границу страны. Эти два типа налогов вместе с НДС и акцизами, уплачиваемыми при импорте продукции, формируют группу таможенных платежей. До 2005 г. таможенные пошлины рассматривались российским налоговым и бюджетным законодательством как налоговые платежи. Изменения, внесенные в налоговый кодекс (ст.13) Федеральным законом №95 – ФЗ от 29.07.2004г. Перевели таможенные пошлины в категорию неналоговых платежей. Соответствующие изменения были внесены и в другие законодательные акты, в частности, в Бюджетный кодекс и Бюджетную классификацию. Таким образом, с 2005г. таможенные пошлины в соответствии с российским законодательством юридически относятся к категории неналоговых платежей.

Таможенная пошлина – это косвенный налог, уплачиваемый при ввозе товара (продукции) на таможенную территорию страны либо при вывозе товаров за пределы таможенной территории. При этом уплата таможенной пошлины является обязательным условием пересечения товаром таможенной границы.

Можно выделить несколько целей, которые преследует введение таможенных пошлин:

1. фискальные цели, связанные с пополнением доходов бюджета. Таможенные пошлины могут играть и играют весьма ощутимую роль в формировании доходной части бюджета страны.
2. введение таможенных пошлин защищает отечественного товаропроизводителя от конкуренции со стороны иностранных товаров.
3. таможенные пошлины могут использоваться в качестве способа рационализации структуры экспорта и импорта.
4. таможенные пошлины могут применяться для регулирования изменений в структуре производства и потребления на территории страны.

Независимо от того, для достижения какой цели вводятся ввозные таможенные пошлины, их воздействие на внутренний рынок практически всегда будет отрицательным. Повышение внутренних цен всегда ведет к потерям для национального потребителя: прямым – от повышения цен, либо – косвенным – когда относительно увеличиваются расходы, для заполнения возникающей товарной ниши из-за отсутствия импорта в конкретной товарной или ценовой группе.

Вопрос 2. Таможенный тариф. Товарная номенклатура ВЭД. Классификация таможенных пошлин в зависимости от направления движения (перемещения) товара: импортные (ввозные), экспортные (вывозные)

По экономическому содержанию все таможенные пошлины могут быть разделены на три группы:

- ввозные (импортные);
- вывозные (экспортные);
- транзитные.

Доминирующее значение практически во всех странах имеют ввозные (импортные) таможенные пошлины, которые удерживаются при пересечении товарами, поступающими на внутренний рынок, таможенной границы страны.

Именно на эту группу пошлин возлагаются функции защиты внутреннего рынка от конкуренции иностранных товаров и основанные на ней регулирующие экономику элементы. Вывозные (экспортные) пошлины используются в мировой практике в меньших масштабах и устанавливаются на товары, произведенные на территории страны (в частности, в РФ) и вывозимые за пределы ее таможенной территории. К числу основных причин введения экспортных таможенных пошлин наряду с фискальной можно отнести:

· ограничение вывоза товаров, произведенных в стране, необходимых для национальной экономики, для более полного удовлетворения потребностей внутреннего рынка. Для российской экономики весьма типична ситуация, когда производителям существенно более выгодно экспортировать товар (как из-за более высоких цен на внешнем рынке, так и из-за их полной оплаты на внешних рынках). При этом внутренний рынок может испытывать дефицит этой продукции;

· сдерживание вывоза сырьевых товаров и стимулирование экспорта продукции высокой степени переработки и высокотехнологичных товаров.

В настоящее время в России экспортные пошлины используются очень активно в основном по сырьевым товарам.

Транзитные таможенные пошлины, как это следует из названия, взимаются с товаров, провозимых через территорию страны транзитом в другие страны. Основной целью введения транзитных таможенных пошлин может быть регулирование (в основном сдерживание) грузопотоков (особенно нежелательных товаров) через территорию страны. Кроме того, транзитные таможенные пошлины могут вводиться для полного возмещения стране издержек, связанных с таможенным контролем и обеспечением сохранности товаров и организацией их перемещения по таможенной территории страны в третьи страны.

Транзитные таможенные пошлины в нашей стране встречаются редко (в основном в развивающихся странах). В России этот вид таможенных пошлин не используется: наша страна в силу своего географического положения может быть заинтересована в получении дополнительных доходов от использования ее транспортной сети товаропроизводителями других стран. В то же время в России взимаются таможенные сборы в соответствии с таможенным режимом транзита, однако их размеры относительно невелики и составляют 0,1% таможенной стоимости товара.

Таможенный тариф – это документ (законодательный акт), содержащий перечень ставок таможенных пошлин, упорядоченных в соответствии с товарной номенклатурой (ТН), применяемой для классификации во внешнеэкономической деятельности (ВЭД).

Для применения определенной ставки таможенной пошлины принципиально важны следующие элементы построения таможенного тарифа:

- 1) позиция (код) в товарной номенклатуре ВЭД, которая описывает товар, его физические свойства и параметры;
- 2) страна происхождения товара;
- 3) таможенная стоимость товара.

Товарная номенклатура ВЭД – это классификатор товаров, который применяется для целей государственного регулирования экспорта и импорта и статистического учета внешнеторговых операций.

Вопрос 3. Виды ставок таможенных пошлин в зависимости от способа установления: адвалорные, специфические, комбинированные. Виды ставок таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара и в зависимости от характера действий и целей применения: минимальная (базовая, предельная), максимальная, преференциальная.

По способу установления ставки таможенных пошлин делятся на адвалорные, специфические и смешанные (или комбинированные).

Адвалорные ставки таможенных пошлин представляют собой фиксированный процент от таможенной стоимости товара.

Специфические ставки не связаны с таможенной стоимостью и устанавливаются в определенных денежных единицах пропорционально количеству, весу или иным физическим единицам измерения товаров (весу, объему, штукам и т.п.), которые перемещаются через таможенную границу.

Смешанные (или комбинированные) ставки таможенных пошлин представляют собой, как это следует из названия, комбинацию специфических и адвалорных ставок. Комбинирование этих ставок позволяет использовать преимущества обоих принципов построения ставок. Так,

ставка может быть установлена как адвалорная (процент от таможенной стоимости товара), но с фиксированным пределом (не менее определенной величины исходя из физических параметров товара) или адвалорная ставка может дополняться специфической.

Страна происхождения товара – важный элемент в определении фактических ставок таможенной пошлины. Так, устанавливаемые ставки таможенных пошлин используются непосредственно при ввозе товаров, происходящих из государств, которым Россия в торгово-политическом отношении предоставляет режим наибольшего благоприятствования и с которыми, как правило, заключены соглашения о предоставлении того или иного режима при взаимной торговле. Это базовые, или предельные, ставки (иногда их конвенционными ставками).

Кроме их существуют преференциальные ставки, которые используются для товаров из развивающихся стран. Эти ставки, как правило, составляют 75% величины базовых ставок. Преференциальные ставки представляют собой одностороннюю независимую уступку для товаров, происходящих с территории отдельных стран. К товарам, происходящим из наименее развитых стран, а также из стран СНГ, применяются нулевые ставки, или беспошлинный режим.

Наконец, существуют максимальные таможенные ставки, применяемые к товарам, поступающим в Россию с территории стран, которым не предоставлен режим наибольшего благоприятствования, или к товарам, в отношении которых неизвестна страна происхождения. Размер этих ставок определяется как увеличенные вдвое базовые.

Для большинства стран, из которых импортируются товары (все, кроме наименее развитых стран), ключевым является следующее положение: товар должен быть полностью произведен в этой стране или подвергнут достаточной переработке. Под достаточной понимается, как правило, такая переработка, которая приводит к изменению позиции (или кода) в товарной номенклатуре ВЭД, т.е. переработке во что-то иное.

Вопрос 4.Сезонные виды пошлин и порядок их использования. Особые виды пошлин, используемые для защиты экономических интересов страны: специальные, антидемпинговые, компенсационные.

В зависимости от конкретной экономической ситуации и политических отношений страны с другими странами, чьи фирмы являются экспортерами или импортерами, а также в зависимости от возможного срока использования отдельных видов товаров (например, сельскохозяйственной продукции) таможенные пошлины могут быть особыми или сезонными.

Сезонные таможенные пошлины имеют ограниченный срок действия (не более 6 мес.) и устанавливаются для оперативного регулирования ввоза (вывоза) определенных товаров (в основном сельскохозяйственной и пищевой продукции). К ним относятся летние пошлины на отдельные группы овощей и фруктов или сезонные пошлины на импорт сахара (вводимые и действующие, пока идет переработка свекловичного сырья на сахар на российских заводах).

Особые таможенные пошлины вводятся в целях защиты экономических интересов РФ и применяются по отношению к товарам, происходящим с территории отдельных стран, их групп или сообществ.

Особые таможенные пошлины, в свою очередь, подразделяются на специальные, антидемпинговые, компенсационные, преференциальные, дополнительные и некоторые другие.

Специальные пошлины применяются в качестве защитной меры:

- при ввозе на территорию страны товаров в количестве и на условиях, угрожающих нанести ущерб отечественным производителям подобных товаров;
- как ответ на дискриминационные меры, введенные другими странами в отношении российских компаний;
- как способ пресечения недобросовестной конкуренции со стороны

иностранных компаний.

Антидемпинговые пошлины используются для защиты внутреннего рынка от импорта товаров по демпинговым ценам. Под демпингом обычно понимается ситуация, при которой экспорт товаров и их реализация в стране-импортере осуществляются по более низким ценам, чем на внутреннем рынке страны-производителя товара. Разность между этими двумя уровнями цен (на внутреннем рынке в стране-производителе и в стране-импортере) и составляет величину демпинга. Именно этой величиной определяется размер устанавливаемых антидемпинговых пошлин.

Компенсационные пошлины вводятся обычно на те импортируемые товары, на которые в стране их происхождения используются государственные экспортные субсидии. Задачей пошлин этой категории является компенсация стимулирующего экспорт эффекта субсидий, предоставляемых другими странами. Эти пошлины вводятся в тех случаях, когда предоставление экспортных субсидий в других странах приводит к импорту продукции со столь низкими ценами, что это создает угрозу для отечественного товаропроизводителя, который не может конкурировать с искусственно заниженными ценами, или если такой импорт препятствует расширению национального производства этой категории товаров.

Преференциальные пошлины являются наиболее низкими и применяются для создания благоприятных условий для развития торговли со странами, которые пользуются торговыми преференциями (преимуществами). Эти пошлины применяются, как правило, промышленно развитыми странами в отношении развивающихся стран и некоторых стран с переходной экономикой. В рамках преференций может предоставляться и беспошлинный режим.

Дополнительные пошлины могут вводиться для решения конкретных задач, связанных с резким изменением экономической ситуации. Например, в России в период с 15 августа по 31 декабря 1998г. действовала дополнительная импортная 3% пошлина на все товары, ввозимые на таможенную территорию РФ из всех стран, за исключением товаров, происходящих из государств-участников соглашений о Таможенном союзе. Эта пошлина взималась сверх действовавших в тот период основных ставок таможенных пошлин.

Тема 3: Понятие и виды таможенных режимов

1. Сущность таможенного режима. Классификация таможенных режимов с экономической точки зрения.
2. Основные таможенные режимы
3. Экономические таможенные режимы
4. Завершающие таможенные режимы
5. Специальные таможенные режимы

Вопрос 1. Сущность таможенного режима. Классификация таможенных режимов с экономической точки зрения

Таможенный режим – это процедура, определяющая совокупность требований и условий, включающих порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов, запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на таможенной территории России либо за ее пределами.

В целях таможенного регулирования в отношении товаров государством устанавливаются следующие виды таможенных режимов:

- 1) основные таможенные режимы (выпуск для внутреннего потребления, экспорт, международный таможенный транзит);
- 2) экономические таможенные режимы (переработка на таможенной территории,

переработка для внутреннего потребления, переработка вне таможенной территории, временный ввоз, таможенный склад, свободная таможенная зона (свободный склад));

3) завершающие таможенные режимы (реимпорт, реэкспорт, уничтожение, отказ в пользу государства);

4) специальные таможенные режимы (временный вывоз, беспошлинная торговля, перемещение припасов, иные специальные таможенные режимы). Сущность таможенных режимов состоит в том, что в них отражены условия и формальности, которые должны соблюдаться в отношении товаров, помещенных под соответствующий режим.

С помощью таможенных режимов определяются:

- Конкретный порядок перемещения товаров через таможенную границу РФ в зависимости от их предназначения (цели перемещения);
- Условия нахождения и использования товаров на (вне) таможенной территории РФ;
- Права и обязанности лица (в том числе участника ВЭД), выбравшего тот или иной режим;
- В некоторых случаях требования к товарам и правовому статусу лица, перемещающего их через таможенную границу РФ.

Независимо от вида отдельного таможенного режима в ТК РФ содержатся условия применения таможенных режимов, которые должны соблюдаться во всех случаях выбора любого из существующих режимов. К таким условиям отнесены следующие:

1. обязательность заявления таможенного режима
2. любое перемещение товаров через таможенную границу возможно только в соответствии с одним из предусмотренных ТК РФ таможенных режимов. Конкретный таможенный режим фиксируется при декларировании.
3. право выбора любого таможенного режима. Каждый участник ВЭД самостоятельно выбирает таможенный режим при условии соблюдения всех его требований.
4. обязательность соблюдения запретов и ограничений при помещении товаров под таможенные режимы.
5. обязательность соблюдения условий и требований избранного таможенного режима, в соответствии с которым товар был выпущен
6. право изменения избранного режима на иной
7. обязательность приостановления действия таможенного режима при изменении статуса товара. В случае изъятия товара по делу о нарушении таможенных правил, например, в качестве вещественного доказательства, действие таможенного режима в отношении этого товара приостанавливается

Основные таможенные режимы устанавливаются законодательными нормами большинства стран мира. Экономические таможенные режимы призваны способствовать развитию предпринимательской деятельности, активизации инвестиционного производства. Завершающие таможенные режимы применяются, как правило, в целях приведения сторон В первоначальное состояние либо устранение возможности пропуска внутрь страны «нежелательных» товаров. Данная группа режимов призвана завершить таможенный оборот товаров.

Вопрос 2. Основные таможенные режимы

Выпуск для внутреннего потребления – основной таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию России товары остаются на этой территории без обязательства об их вывозе. Товары приобретают для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории РФ после уплаты таможенных пошлин, налогов и соблюдения ограничений, установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

При выпуске товаров для свободного обращения НДС уплачивается в полном объеме, при выпуске подакцизных товаров для свободного обращения акциз также уплачивается полностью. Если указанные условия не соблюдены, товары подлежат условному выпуску.

Согласно двухсторонним соглашениям о свободной торговле, заключенным между РФ и

большинством государств – бывших республик Союза ССР, товары, происходящие из этих государств и ввозимые на таможенную территорию РФ, ввозными таможенными пошлинами, как правило, не облагаются, за исключением случаев тарифных изъятий.

Применение таможенного режима выпуска для внутреннего потребления предусматривает несколько вариантов выпуска товаров:

1. выпуск товаров для свободного обращения при условии уплаты всех необходимых таможенных пошлин, налогов, а также соблюдения ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Товары, выпущенные в свободное обращение, для таможенных целей, для таможенных целей приобретают статус российских товаров.

2. условный выпуск товаров:

- Освобожденных от уплаты таможенных пошлин, налогов (например, условный выпуск товаров, ввезенных в качестве гуманитарной помощи);

- Без предоставления необходимых разрешительных документов, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

- Условный выпуск при предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей либо при фактическом непоступлении сумм таможенных пошлин, налогов на счет таможенного органа. Условно выпущенные товары продолжают находиться под таможенным контролем и рассматриваются как иностранные товары.

Экспорт – основной таможенный режим, установленный ТК РФ, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории России, вывозятся с этой территории без обязательства об обратном ввозе.

Экспорт товаров осуществляется при условии уплаты вывозных таможенных пошлин, соблюдения ограничений, предусмотренных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, и выполнения иных установленных требований и ограничений.

При экспорте товаров предоставляются освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. При вывозе товаров с таможенной территории России в таможенном режиме экспорта НДС, акциз не уплачивается. Такой же порядок налогообложения применяется при помещении товаров под таможенные режимы таможенного склада, свободного склада или свободной таможенной зоны в целях последующего вывоза этих товаров (в том числе продуктов их переработки) в соответствии с таможенным режимом экспорта.

Товары, вывезенные из-за границы и выпущенные в свободное обращение на территории РФ, применительно к таможенному режиму экспорта рассматриваются как российские товары. Таможенное оформление товаров, заявленных к таможенному режиму экспорта, осуществляется на общих основаниях, установленных для российских товаров. При заявлении ранее выпущенного в свободное обращение маркированного акцизными марками товара иностранного производства к таможенному режиму экспорта марки подлежат повреждению способом, исключающим возможность их использования для реализации товара на территории РФ.

В перечень лицензируемых товаров, экспорт которых осуществляется по лицензиям Минэкономразвития России, включены, в частности, коллекционные материалы по минералогии и палеонтологии, полудрагоценные камни, изделия из них, драгоценные камни, изделия из них, металлы, плакированные драгоценными металлами и изделия из них, лом и отходы, драгоценные природные камни и изделия из них, отходы, порошки и рекуперат драгоценных природных камней, жемчуг и изделия из него, янтарь и изделия из него.

Вопрос 3. Экономические таможенные режимы

Таможенные режимы переработки имеют ряд ограничений, которые должны учитываться при заключении контракта на переработку. Запреты и ограничения, установленные

законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, применяются в отношении ввезенных товаров, помещаемых под таможенные режимы переработки на таможенной территории и режим переработки для внутреннего потребления. К вывозимым товарам, помещаемым под таможенный режим переработки вне таможенной территории, такие запреты и ограничения не применяются.

Идентификация товаров в продуктах их переработки – это способы установления факта, что операциям по переработке подвергались именно заявленные товары для переработки в целях получения продуктов их переработки.

Для идентификации ввезенных товаров в продуктах их переработки и (или) вывезенных товаров в продуктах их переработки могут использоваться следующие способы:

- Проставление заявителем, переработчиком или должностным лицом таможенного органа печатей, штампов, цифровой или иной маркировки на ввезенные товары;
- Подробное описание ввезенных (вывозимых) товаров, их фотографирование, изображение в масштабе;
- Сопоставление результатов исследования проб или образцов ввезенных товаров и продуктов их переработки; предварительно взятых проб или образцов вывозимых товаров и продуктов их переработки;
- Использование серийных номеров или другой маркировки производителя ввезенных товаров, производителя вывозимых товаров;
- Документальное подтверждение, свидетельствующее, что операциям по переработке товаров подвергались вывезенные товары;
- Сертификаты о происхождении товаров, а также коммерческие документы, относящиеся к произведенным за границей операциям с данными товарами;
- Иные способы идентификации, предполагающие использование современных технологий.

Операция по переработке товаров включает:

- Собственно переработку и/или обработку товаров;
- Изготовление новых товаров, в том числе монтаж, сборку или разборку товаров;
- При таможенных режимах переработки на таможенной территории и вне таможенной территории ремонт товаров, в том числе их восстановление, замену составных частей, восстановление их потребительских свойств;
- При таможенном режиме переработки на таможенной территории переработку товаров, которые содействуют производству товарной продукции или облегчают его, даже если эти товары полностью или частично потребляются в процессе переработки.

Срок переработки товаров во всех случаях определяется заявителем (декларантом) по согласованию с таможенным органом и не может превышать 2 года при таможенных режимах переработки на/вне таможенной территории и одного года при таможенном режиме переработки для внутреннего потребления (за исключением драгоценных металлов и драгоценных камней, у которых срок переработки вне таможенной территории должен составлять не более 6 месяцев).

Переработка на таможенной территории – таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории России в течении установленного срока (срока переработки товаров) для целей проведения операций по переработки товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории РФ в определенный срок.

Переработка на таможенной территории допускается, если таможенные органы могут идентифицировать ввезенные товары в продуктах переработки.

Исключением является случай, когда таможенный режим завершается вывозом продуктов переработки, полученных в результате переработки товаров, эквивалентных ввезенным.

Переработка для внутреннего потребления - таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории России в течение установленного срока (срока переработки товаров) для целей проведения операций по переработки товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов с последующим

выпуском продуктов переработки для свободного обращения с уплатой таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки.

Переработка вне таможенной территории -таможенный режим, при котором товары вывозятся с таможенной территории России для целей проведения операций по переработки товаров в течение установленного срока (срока переработки товаров) с последующим ввозом продуктов переработки с полным или частичным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

При вывозе товаров в соответствии с этим таможенным режимом освобождение от уплаты, возврат либо возмещение внутренних налогов не производится.

Временный ввоз – экономический таможенный режим, при котором иностранные товары используются в течение определенного срока (срока временного ввоза) на таможенной территории России с полным или частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов без применения к этим товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Временный ввоз допускается при условии, что товары могут быть идентифицированы таможенным органом при их обратном вывозе (реэкспорте).

Таможенный склад – таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию России товары хранятся под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, а товары, предназначенные для вывоза, хранятся под таможенным контролем на условиях, предусмотренных ТК РФ.

Свободная таможенная зона (СТЗ) и свободный склад (СК) – таможенные режимы, при которых иностранные товары размещаются в соответствующих территориальных границах или помещениях (местах) без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения к указанным товарам мер экономической политики, а российские товары размещаются и используются на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с таможенным режимом экспорта.

Вопрос 4. Завершающие таможенные режимы

Реимпорт – таможенный режим, при котором товары, ранее вывезенные с таможенную территорию России, вывозятся с этой территории без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Товары, помещенные под таможенный режим реимпорта, рассматриваются для таможенных целей как выпущенные для свободного обращения. Реэкспорт - таможенный режим, при котором товары, ранее ввезенные на таможенную территорию России, вывозятся с этой территории без уплаты или с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Уничтожение – таможенный режим, при котором иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Отказ в пользу государства – таможенный режим, при котором товары безвозмездно передаются в федеральную собственность без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Отказ в пользу государства не должен повлечь для государственных органов РФ каких-либо расходов, которые не могут быть возмещены за счет средств, вырученных от реализации товаров.

Под таможенный режим отказа в пользу государства не могут помещаться товары, оборот которых запрещен в соответствии с российским законодательством. Перечень товаров, которые не могут быть помещены под таможенный режим отказа в пользу государства, устанавливается Правительством РФ.

Вопрос 5. Специальные таможенные режимы

Временный вывоз – таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории России, могут временно использоваться за пределами ее таможенной территории с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

При временном вывозе товаров освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов не производится.

Временный вывоз допускается при условии, что временно вывозимые товары могут быть идентифицированы таможенным органом при их обратном ввозе (реимпорте), за исключением случаев, когда в соответствии с международными договорами РФ допускается замена временно ввезенных товаров товарами такого же типа.

Дипломатическая защита в отношении временно вывезенных из России культурных ценностей осуществляется правительствами РФ за границей в стране пребывания.

Беспошлинная торговля - таможенный режим, при котором иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию России продаются в розницу физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории РФ, непосредственно в магазинах беспошлинной торговли без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Продажа таких товаров в магазинах беспошлинной торговли осуществляется под таможенным контролем на таможенной территории РФ в пунктах пропуска через Государственную границу РФ.

При помещении российских товаров под таможенный режим беспошлинной торговли предоставляется освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

Если под таможенный режим беспошлинной торговли помещаются иностранные товары, то ранее уплаченные суммы ввозных таможенных пошлин, налогов возвращаются, если такой возврат предусмотрен при фактическом вывозе товаров с таможенной территории России.

Перемещение припасов – таможенный режим, при котором товары, предназначенные для использования на морских (речных) судах, воздушных судах и в поездах, используемых для платной международной перевозки пассажиров либо для платной или бесплатной международной промышленной либо коммерческой перевозки товаров, а также товары, предназначенные для продажи членам экипажей и пассажирам таких морских (речных) судов, воздушных судов, перемещаются через таможенную границу без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Тема 4: Тарифные льготы и преференции

1. Возврат таможенных пошлин, налогов

2. Освобождение от уплаты пошлины

3. Отсрочка, рассрочка таможенных платежей

Вопрос 1. Возврат таможенных пошлин, налогов

Как и по большинству других налогов, по уплате таможенных пошлин предоставляются налоговые льготы. Например:

- освобождение от уплаты таможенной пошлины;
- возврат ранее уплаченной таможенной пошлины;
- снижение ставки таможенной пошлины;
- установление тарифных квот на предпочтительный (преференциальный) ввоз или вывоз товаров и т.д.

Некоторые длительно действующие льготы носят достаточно общий характер. Так, освобождаются от таможенной пошлины:

- транспортные средства, осуществляющие международные перевозки;
- товары, ввозимые на территорию РФ или вывозимые с ее территории для официального или личного пользования представителями иностранных государств, физическими лицами, имеющими право на беспошлинный провоз таких предметов на основании международных соглашений;

- товары, ввозимые на территорию России в качестве гуманитарной помощи;
- товары, перемещаемые через таможенную границу физическими лицами и не предназначенные для коммерческой деятельности, и целый ряд других льготных позиций.

По просьбе плательщика – юридического лица таможенные органы могут в соответствии с действующим законодательством предоставить ему отсрочку по уплате пошлины (импортеру – до месяца и экспортеру – до полугодия). При этом за каждый день такой отсрочки или рассрочки платежа будет уплачиваться соответствующий процент.

Возврат таможенных пошлин, налогов Излишне уплаченной или излишне взысканной суммой таможенных пошлин, налогов является сумма фактически уплаченных или взысканных в качестве таможенных пошлин, налогов денежных средств. Размер которых превышает сумму, подлежащую уплате в соответствии с законодательством РФ и ТК РФ.

Решение о возврате (зачете) излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов может быть принято при предоставлении документов:

- письменного заявления плательщика о возврате (зачете) за подписями руководителя организации и главного бухгалтера (бухгалтера). Заверенные мастичной печатью организации с указанием причины излишней уплаты или взыскания таможенных платежей, их суммы, а также реквизитов счетов, на которые необходимо осуществить возврат;
- документов, на основании которых исчислялись и/или взымались таможенные платежи;
- платежных документов, подтверждающих уплату причитающихся сумм таможенных платежей;
- иных документов, представляемых плательщиком для подтверждения обоснованности возврата (зачета).

Руководитель таможенного органа вправе сократить перечень документов, которые необходимо представлять при возврате авансовых платежей.

Если в заявлении отсутствуют сведения или не представлены необходимые документы, заявление возвращается плательщику без рассмотрения с мотивированным объяснением в письменной форме причин возврата. Заявление должно быть возвращено не позднее 5 дней со дня поступления его в таможенный орган. При этом плательщик вправе повторно обратиться с соответствующим заявлением.

Если при рассмотрении заявления о возврате (зачете) излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов таможенный орган не выявил фактов излишней уплаты или излишнего взыскания, он выносит мотивированное решение об отказе.

Излишне уплаченные или излишне взысканные таможенных пошлин, налогов возвращаются по заявлению плательщика, поданному в таможенный орган, на счет которого были уплачены такие суммы либо которым было произведено взыскание, не позднее 3 лет со дня их уплаты либо взыскания.

При обнаружении излишней уплаты или излишнего взыскания таможенных пошлин, налогов таможенный орган не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта обязан сообщить плательщику об излишне уплаченных или излишне взысканных суммах. Возврат производится по решению таможенного органа, на счет которых поступили суммы

таможенных платежей. Общий срок рассмотрения заявления о возврате, принятия решения о возврате и возврата излишне уплаченных (взысканных) сумм не может превышать один месяц со дня подачи соответствующего заявления и необходимых документов.

При нарушении срока на излишне уплаченную или излишне взысканную сумму начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата. Если уплата или взыскание таможенных пошлин, налогов производились в иностранной валюте, проценты начисляются на излишне уплаченную (взысканную) сумму, пересчитанную по курсу ЦБ РФ в валюту РФ на день, когда произошли их излишняя уплата или излишнее взыскание.

Возврат производится на счет, указанный в заявлении о возврате.

Возврату подлежат также суммы пеней и процентов, уплаченные или взысканные с суммы возвращаемых таможенных пошлин, налогов. Возврат излишне уплаченных (взысканных) таможенных пошлин. Налогов не производится:

- при наличии у плательщика задолженности по уплате таможенных платежей в размере указанной задолженности;
- если сумма таможенных платежей, подлежащих возврату, менее 150 рублей, за исключением случаев излишней уплаты таможенных платежей физическими лицами или их излишнего взыскания с указанных лиц;
- в случае подачи заявления о возврате сумм таможенных пошлин, налогов по истечении установленных сроков;

При наличии задолженности по уплате таможенных платежей, пеней и процентов таможенный орган вправе самостоятельно погашать ее за счет сумм излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей. Таможенный орган обязан проинформировать плательщика о произведенном зачете в течение 3 дней со дня его осуществления.

При возврате таможенных платежей проценты с них не выплачиваются, суммы не индексируются.

Возврат таможенных пошлин, налогов производится также в следующих случаях:

- если представленная ТД считается неподанной;
- отзыва ТД;
- предоставление тарифных льгот в виде возврата уплаченной суммы таможенной пошлины;
- восстановления режима наиболее благоприятствуемой нации или тарифных преференций;
- если ТК РФ предусматривается возврат уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов при вывозе иностранных товаров с таможенной территории РФ, их уничтожении, либо отказе в пользу государства, при реимпорте товаров;
- изменения с разрешения таможенного органа ранее заявленного таможенного режима, если суммы таможенных пошлин, налогов, подлежащие уплате при помещении товаров под вновь избранный таможенный режим, меньше сумм, уплаченных при первоначальном таможенном режиме.

Вопрос 2. Освобождение от уплаты пошлины

От пошлины освобождаются, в частности:

- транспортные средства, осуществляющие международные перевозки грузов, багажа и пассажиров, а также предметы материально-технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие и другое имущество, необходимое для их нормальной эксплуатации на время следования в пути, в пунктах промежуточной остановки или приобретенное за границей в связи с ликвидацией аварии (поломки) данных транспортных средств;
- предметы материально-технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие и другое имущество, вывозимое за пределы таможенной территории РФ для обеспечения деятельности российских и арендованных (зафрактованных) российскими лицами судов, ведущих морской промысел. А также продукция их промысла, ввозимая на таможенную территорию РФ;
- товары, ввозимые на таможенную территорию РФ или вывозимые с этой территории для

официального или личного пользования представителями иностранных государств, физическими лицами, имеющими право на беспошлинный ввоз таких предметов на основании международных соглашений РФ или законодательства РФ;

- товары, подлежащие обращению в собственность государства в случаях предусмотренных законодательством РФ;
- товары, ввозимые на таможенную территорию РФ и вывозимые с этой территории в качестве гуманитарной помощи; в целях ликвидации последствий аварий и катастроф, стихийных бедствий;
- учебные пособия для бесплатных учебных, дошкольных и лечебных учреждений;
- товары, перемещаемые в режиме транзита под таможенным контролем в режиме транзита через таможенную территорию РФ и предназначенные для третьих стран;
- товары, перемещаемые через таможенную границу РФ физическими лицами и не предназначенные для производственной или иной коммерческой деятельности в соответствии с ТК РФ;
- оборудование, включая машины, а также материалы, входящие в комплект поставки соответствующего оборудования, и комплектующие изделия (за исключением подакцизных), ввозимые на таможенную территорию РФ в счет кредитов, предоставленных иностранными государствами и международными финансовыми организациями в соответствии с международными договорами РФ;
- приобретенное за счет целевых средств федерального бюджета оборудование для производства детского питания (комплектующие и запасные части к нему), аналоги которого не производятся в РФ.

Вопрос 3. Отсрочка, рассрочка таможенных платежей

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов может предоставляться по одному или нескольким видам таможенных пошлин, налогов, а также в отношении всей суммы, подлежащей уплате, либо ее части.

Соответствующее решение о предоставлении отсрочки или рассрочки принимается в срок, не превышающий 15 дней со дня подачи заявления об этом. Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется на срок от одного до 6 месяцев.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов либо об отказе в ее предоставлении в письменной форме доводится до лица, обратившегося с заявлением о ее предоставлении. В решении указывается срок, на который предоставляется отсрочка или рассрочка уплаты, а в случае отказа в ее предоставлении – причины такого решения.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется Плательщику таможенных пошлин, налогов при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

- причинение лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- задержка финансирования из федерального бюджета или оплаты выполненного лицом государственного заказа;
- товары, перемещаемые через таможенную границу являются товарами, которые подвергаются быстрой порче;
- Осуществление поставок по межправительственным соглашениям.

За предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов взимаются проценты, начисляемые на сумму задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов.

Проценты за предоставление отсрочки или рассрочки рассчитываются по формуле:

$$\text{Пот} = (С*Д*Ст)/(365*100\%),$$

Где Пот – проценты за предоставление отсрочки (руб.);

С – сумма таможенных пошлин, налогов (пеней), по уплате которых предоставлена отсрочка (руб.);

Д – число календарных дней, на которые предоставлена отсрочка;

Ст – ставка рефинансирования (в %), установленная Банком России, действующая в период отсрочки; 365 – число дней в календарном году (366 – для високосного года).

Проценты за предоставление рассрочки рассчитываются по формуле:

$$\text{Прс} = \frac{Сп * Д1 * Ст}{365 * 100\%} + \frac{(Сп - Сп1) * Д2 * Ст}{365 * 100\%} + \frac{(Сп - Сп1 - \dots - Сп\text{т-}1) * Д\text{т} * Ст}{365 * 100\%}$$

При этом

$$Сп = Сп\text{т-}1 + \dots + Сп\text{т-}1,$$

где Прс – проценты за предоставление рассрочки;

Сп – общая сумма таможенных пошлин, налогов (пеней), по уплате которых предоставлена рассрочка;

Сп1, ... Сп\text{т-}1 – частично уплаченные таможенные пошлины, налоги (пени)

за отдельные периоды в соответствии с графиком уплаты таможенных платежей, установленным таможенным органом при предоставлении рассрочки (при уплате в иностранной валюте для расчета процентов за предоставление рассрочки перерасчет в валюту РФ производится по курсу Банка России, действующему на день фактической уплаты);

Д – общее число календарных дней, на которые предоставлена рассрочка;

Д1, ..., Д\text{т} – число календарных дней периодов рассрочки в соответствии с графиком уплаты таможенных платежей, установленным таможенным органом при предоставлении рассрочки;

Ст – ставка рефинансирования (в процентах). Установленная банком России, действующая в период рассрочки;

365 – число дней в календарном году (366 – для високосного года).

В случае изменения ставки рефинансирования Банка России в период действия рассрочки или отсрочки подлежат перерасчету исходя из фактического

числа дней действия установленных ставок рефинансирования. Полученная сумма процентов за каждый период округляется по правилам округления до второго знака после запятой.

Проценты уплачиваются до уплаты или одновременно с уплатой суммы

задолженности по уплате таможенных пошлин, но не позднее дня, следующего

за днем истечения срока предоставленной отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин.

Тема 5. Порядок определения таможенной стоимости ввозимого товара

Таможенная стоимость товара важна только в случае, если ставка таможенной пошлины установлена как адвалорная или комбинированная. Кроме того, при обложении НДС импортной продукции (товаров) таможенная стоимость является принципиально важным элементом для товаров всех позиций.

Таможенная стоимость товара – это цена сделки, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар, на момент пересечения им таможенной границы РФ и скорректированная с учетом установленных дополнений к цене или вычетов из нее.

Четкое и единообразное определение таможенной стоимости товара важно не только для целей налогообложения (таможенной пошлиной, таможенными сборами и НДС), но и для проверки обоснованности последующих бартерных сделок, контроля за эквивалентностью встречных товарных потоков и за соблюдением установленных стоимостных квот, осуществления валютного контроля и т.д.

Законодательство четко фиксирует следующие 6 методов определения таможенной стоимости товара, из которых каждый последующий может быть применен только в случае,

если использование предыдущего метода по тем или иным причинам невозможно.

Метод 1 (основной) - определение таможенной стоимости товара по цене сделки с ввозимыми товарами, т.е по фактически уплаченной цене (или той, которая должна быть уплачена), скорректированная с учетом дополнительных начислений к цене. Цена сделки включает всю сумму платежей, как прямых, так и косвенных, третьему лицу в пользу продавца, осуществленных в денежной либо в неденежной форме. В цену сделки также включаются расходы по доставке товара до места ввоза на таможенную территорию РФ, понесенные покупателем дополнительные расходы (комиссионные, стоимость контейнеров и др.),

лицензионные и иные платежи и некоторые другие позиции. Если эти расходы уже изначально были учтены в цене сделки, то доначислений не производится;

если же эти расходы не учтены, то на их сумму увеличивается изначально заявленная цена сделки. На некоторые виды расходов, понесенных покупателем, цена сделки может быть уменьшена, например, на сумму расходов по доставке товара от места пересечения границы до потребителя.

Законодательство определяет условия, при которых метод не может быть использован, например, данные, использованные декларантом при заявлении таможенной стоимости, не подтверждаются документально или участники сделки являются взаимозависимыми. В этом случае необходимо перейти к использованию второго метода определения таможенной стоимости товара.

Методы второй и третий достаточно близки: метод второй базируется на определении таможенной стоимости по цене сделки с идентичными товарами, а метод 3 – по цене сделки с однородными товарами.

Под идентичными товарами понимаются одинаковые во всех отношениях товары (по таким признакам, как физические характеристики, качество, репутация на рынке, страна происхождения, производитель). Если не удается определить таможенную стоимость товара по стоимости идентичных товаров, то используются цены сделки с однородными товарами.

Однородными считаются

товары, не являющиеся одинаковыми во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из сходных компонентов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, т.е. эти два вида товаров в определенной степени взаимозаменяемы.

Метод 4 - определение таможенной стоимости на основе вычитания стоимостей. Когда невозможно оценить таможенную стоимость товара по вышеназванным методам либо отсутствуют сделки с идентичными и однородными товарами, следует перейти к методу 4, согласно которому определение таможенной стоимости базируется на внутренних российских ценах, по которым ввозимые или идентичные товары были проданы на территории РФ наибольшей агрегированной партией в неизменном состоянии не позднее 90 дней с даты ввоза оцениваемых товаров участнику сделки, не являющемуся взаимозависимым. Этот метод называется методом вычитания стоимостей, потому что для получения расчетной таможенной стоимости товара из цены сделки на внутреннем рынке вычитаются элементы, характерные только для внутреннего рынка (т.е. затраты после пересечения таможенной границы не должны включаться в таможенную стоимость). В случае невозможности использовать и этот метод переходим к следующему.

Метод 5 предполагает получение таможенной стоимости товара методом сложения стоимостей. При определении таможенной стоимости по данному методу за основу берутся издержки производства у производителя импортируемого товара и к ним добавляется сумма прибыли и расходов, характерных для продажи товара в России. Отметим, что данный метод, как правило, используется при сделках между взаимозависимыми лицами, если при этом товаропроизводитель готов предоставить необходимые документы, подтверждающие его издержки производства. Когда и этот оказывается недоступным, остается последний, резервный метод оценки.

Метод 6 (резервный). Чаще всего использование данного метода связано с поставками уникальной продукции; со случаями, когда производитель товара неизвестен либо отказывается предоставить данные об издержках; когда поставляемые товары не продаются в России и с некоторыми другими случаями.

Этот метод, по существу не дает ответа на вопрос, как посчитать таможенную стоимость, а лишь декларирует принципы, которых следует придерживаться при ее определении.

Тема 6: Исчисление и уплата таможенных платежей

1. Плательщики таможенных пошлин, налогов. Порядок исчисления таможенных пошлин, налогов

2. Ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов

3. Авансовые платежи. Обеспечение уплаты таможенных платежей.

4. Порядок и сроки уплаты таможенных пошлин, налогов. Изменение срока уплаты таможенных пошлин.

5. Валюта таможенного платежа. Взыскание таможенных платежей и порядок возврата излишне уплаченных сумм.

Вопрос 1. Плательщики таможенных пошлин, налогов. Порядок исчисления таможенных пошлин, налогов Плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларанты и иные лица, на которых ТК РФ и иными федеральными законами возложена обязанность по уплате таможенных пошлин налогов.

Общая сумма ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, не может превышать сумму таможенных пошлин, подлежащих уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения при их ввозе на таможенную территорию РФ, без учета пеней и процентов. Исключение составляют случаи, когда сумма таможенных пошлин увеличивается вследствие изменения их ставок, когда к товарам применяются ставки таможенных пошлин, действующие на день принятия ТД таможенным органом при заявлении измененного таможенного режима. В таких случаях суммы уплаченных таможенных пошлин, при предшествующем таможенном режиме подлежат зачету при уплате сумм таможенных пошлин в соответствии с условиями вновь избранного режима.

Объектом обложения таможенными пошлинами являются товары, перемещаемые через таможенную границу. Налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин служат таможенная стоимость товара и их количество.

Таможенные пошлины, налоги исчисляются декларантом или иными лицами, ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов, самостоятельно, за исключением случаев, предусмотренных п. 3 ст. 295 ТК РФ (например, пересылка товаров в международных почтовых отправлениях).

При выставлении требований об уплате таможенных платежей в соответствии со ст. 350 ТК РФ подлежащие уплате таможенные пошлины, налоги исчисляются таможенным органом в валюте РФ. При исчислении таможенных пошлин, налогов полученные суммы округляются по правилам округления до второго знака после запятой.

Исчисление таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых пошлиной по адвалорным ставкам, производится по формуле:

$$С_{па} = (Тс * Па) / 100\%,$$

где $С_{па}$ – сумма таможенной пошлины;

$Тс$ – таможенная стоимость товара (в руб.);

$Па$ – ставка таможенной пошлины, установленная в процентах к таможенной стоимости товара.

Таможенная пошлина в отношении товаров, облагаемых пошлиной по специфическим ставкам, исчисляется по формуле:

$$С_{пс} = Вт * Пс * Ке,$$

где $С_{пс}$ - сумма таможенной пошлины;

Вт – количественная или физическая характеристика товара в натуральном выражении;

Пс - ставка таможенной пошлины в евро за единицу товара;

Ке – курс евро, установленный ЦБ РФ.

При исчислении сумм таможенных пошлин, взимаемых по специфическим ставкам, установленным в евро за килограмм массы товара, или комбинированным ставкам со специфической составляющей в евро за килограмм массы товара в качестве основы исчисления используется масса товара с учетом его первичной упаковки – упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи.

При применении комбинированной ставки ПА в процентах, но не менее ПС в евро за количество товара, сначала исчисляется сумма таможенной пошлины по адвалорной ставке в процентах к таможенной стоимости, затем – сумма таможенной пошлины по специфической ставке в евро за единицу товара. Для определения таможенной пошлины, подлежащей уплате, используется наибольшая из полученных сумм.

При исчислении таможенной пошлины по комбинированной ставке ПА в процентах плюс ПС в евро за количество товара сумма таможенной пошлины исчисляется по адвалорной ставке в процентах к таможенной стоимости, затем – сумма таможенной пошлины по специфической ставке в евро за единицу товара. Уплате подлежит общая сумма исчисленных сумм таможенной пошлины.

Когда для целей исчисления таможенных пошлин, налогов, в том числе определения таможенной стоимости товаров, требуется произвести пересчет иностранной валюты, применяется курс иностранной валюты к валюте РФ, устанавливаемый ЦБ РФ для целей учета и таможенных платежей, действующий на день принятия ТД таможенным органом.

Ставки таможенных пошлин представляют собой наиболее часто меняющийся элемент налоговой системы страны. Частичные изменения таможенного тарифа возможны до нескольких раз в полугодие в зависимости от конкретной экономической ситуации. Это, с одной стороны, затрудняет деятельность экспортеров и импортеров, требуя от них постоянного отслеживания изменений таможенного тарифа, а с другой – позволяет государству относительно оперативно реагировать на изменение мировой конъюнктуры и состояние национального рынка.

Вопрос 2. Ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов Лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов, является декларант. Если декларирование производится таможенным брокером (представителем), он же отвечает за уплату таможенных пошлин, налогов в соответствии с п. 2 ст. 144 ТК РФ. Следовательно, если при декларировании товаров таможенным брокером таможенный орган выявит факт неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов, взыскание может производиться как с декларанта, так и с таможенного брокера (стр. 196 «Внешнеэкономическая деятельность»).

При неуплате таможенных пошлин, налогов, в том числе при неправильном их исчислении или несвоевременной уплате, ответственность перед таможенными органами несет лицо, ответственное за уплату таможенных пошлин, налогов.

При незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов несут лица, незаконно перемещающие товары и транспортные средства, лица, участвующие в незаконном перемещении, если они знали или должны были знать о незаконности такого перемещения, а при ввозе также лица, которые приобретали в собственность или во владение незаконно ввезенные товары и транспортные средства, если в момент приобретения они знали или должны были знать о незаконности ввоза, что подтверждено в установленном порядке.

Вопрос 3. Авансовые платежи. Обеспечение уплаты таможенных платежей Авансовыми платежами являются денежные средства, внесенные на счет таможенного органа в счет предстоящих таможенных платежей плательщиком по его желанию и не идентифицированные им в качестве конкретных видов и сумм таможенных платежей в

отношении конкретных товаров. Авансовые платежи могут быть внесены в кассу или на счет таможенного органа в валюте РФ, в иностранной валюте. Денежные средства, внесенные в качестве авансовых платежей, - это имущество плательщика, и таможенный орган не вправе расходовать их самостоятельно по своему усмотрению. Правда, таможенный орган может обратиться на это имущество взыскание в порядке, установленном законодательством РФ.

Денежные средства, полученные таможенным органом в качестве авансовых платежей, не могут рассматриваться в качестве таможенных платежей до тех пор, пока лицо, внесшее их, не сделает соответствующее распоряжение таможенному органу либо таможенный орган не обратит взыскание на авансовые платежи в соответствии со ст. 353 ТК РФ. В качестве распоряжения лица, внесшего авансовые платежи, рассматривается подача им или от его имени ТД либо совершение иных действий, свидетельствующих о намерении использовать свои денежные средства в качестве таможенных платежей. К таким действиям относится, например, заявление лица о зачете авансовых платежей в счет погашения задолженности по уплате таможенных платежей или их использовании в качестве денежного залога.

Авансовые платежи могут быть внесены плательщиком в пользу третьего лица. В графе «Назначение платежа» платежного документа в таком случае указывается наименование, код ОКПО, ИНН лица, в пользу которого произведена уплата.

При расходовании сумм, внесенных в пользу третьего лица, необходимо письменное согласие фактического плательщика. Если авансовые платежи поступили на счет таможенного органа в пользу третьего лица, то в качестве распоряжения указанными денежными средствами рассматривается письменное согласие лица, внесшего авансовые платежи, на их расходование, в том числе, если декларирование товаров осуществляется таможенным брокером, а декларантом является лицо, внесшее авансовые платежи.

Денежные средства, находящиеся на счете таможенного органа, становятся таможенными платежами только после принятия ТД к таможенному оформлению. В то же время принятие ТД не является свидетельством того, что товар будет выпущен и денежные средства трансформируются в таможенные платежи. Авансовый платеж не признается таможенным платежом до тех пор, пока плательщик этих средств не распорядится ими по своему усмотрению.

Поступившая в таможенный орган декларация свидетельствует о намерении плательщика распорядиться денежными средствами, так как в процессе таможенного оформления возникает необходимость уплаты таможенных платежей.

Оформление ТД является основанием для таможенного органа перечислить начисленные по данной декларации суммы в доход федерального бюджета. Как следствие, наличие авансового платежа на счету таможенного органа не может служить основанием для освобождения от начисления и уплаты пени при несвоевременном декларировании товаров и транспортных средств. Днем исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, пени, процентов путем зачисления авансовых платежей, внесенных на счет таможенного органа, является день принятия таможенным органом ТД, получения заявления об их зачете или письменного согласия лица, внесшего авансовые платежи, либо совершения иных действий, свидетельствующих о намерении использовать такие денежные средства в качестве таможенных платежей.

По требованию лица, внесшего авансовые платежи, таможенный орган обязан представить ему письменный отчет о расходовании денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей, не позднее 30 дней со дня получения требования. Отчет составляется в 2 экземплярах (один вручается лицу, внесшему авансовые платежи, второй остается в таможенном органе).

В случае несогласия лица, внесшего авансовые платежи, с результатами отчета таможенного органа проводится совместная выверка расходования денежных средств с использованием документов, в соответствии с которыми указанное лицо распорядилось авансовыми платежами. Результаты такой выверки оформляются актом установленной формы (см. приказ

ГТК РФ «Об утверждении формы акта выверки авансовых платежей» от 04.08.2003 № 849). Акт составляется в 2 экземплярах, подписывается таможенным органом и плательщиком. Один экземпляр акта после его подписания подлежит вручению плательщику.

Авансовые платежи возвращаются по решению таможенного органа, на счет которого поступили такие суммы, на основании заявления лица, внесшего авансовые платежи (за подписями руководителя организации и главного бухгалтера, если авансовые платежи вносились юридическим лицом), удостоверенного печатью, если лицо, подающее данное заявление, должно иметь печать.

Когда авансовые платежи уплачивались в пользу третьего лица, возврат осуществляется только по заявлению лица, внесшего авансовые платежи.

В заявлении о возврате авансовых платежей указываются сумма авансовых платежей, подлежащая возврату, реквизиты счетов, на которые необходимо осуществить возврат. Одновременно с заявлением в таможенный орган представляются следующие документы:

- платежные документы, подтверждающие внесение на счет или в кассу таможенного органа авансовых платежей;

- если лицо, внесшее авансовые платежи, распорядилось указанными денежными средствами, документы, на основании которых производилось их расходование;

- иные документы, представляемые лицом, внесшим авансовые платежи, для подтверждения возможности возврата.

Руководитель таможенного органа вправе сократить перечень документов, представляемых при возврате авансовых платежей.

При отсутствии в заявлении сведений и непредставлении необходимых документов заявление подлежит возврату без рассмотрения с мотивированным объяснением в письменной форме причин невозможности его рассмотрения.

Возврат производится не позднее 5 дней со дня поступления заявления в таможенный орган.

В случае возврата заявления без рассмотрения лицо, внесшее авансовые платежи, вправе повторно обратиться с таким же заявлением.

Общий срок рассмотрения заявления о возврате авансовых платежей, принятия решения и возврата авансовых платежей не может превышать один месяц со дня подачи соответствующего заявления и представления всех необходимых документов.

При нарушении указанного срока на сумму авансовых платежей, не возвращенную в срок, начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата. Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования ЦБ

РФ, действовавшей в период нарушения срока возврата.

Авансовые платежи возвращаются в валюте РФ на счет, указанный в заявлении о возврате. Если авансовые платежи вносились в иностранной валюте, для целей пересчета иностранных валют принимается курс ЦБ РФ на день их возврата.

Возврат авансовых платежей не производится:

- при наличии у лица, внесшего авансовые платежи, задолженности по уплате таможенных платежей в размере указанной задолженности;

- если сумма авансовых платежей, указанная в заявлении о возврате, менее 150 рублей;

- в случае подачи заявления о возврате авансовых платежей по истечении установленных сроков.

Если авансовые платежи вносились в пользу третьего лица, в том числе таможенного брокера, наличие у этого лица задолженности по уплате таможенных платежей не может служить основанием для отказа в возврате авансовых платежей лицу, внесшему указанные денежные средства на счет таможенного органа.

Если заявление о возврате авансовых платежей не подано в установленные сроки, указанные денежные средства подлежат перечислению в федеральный бюджет.

В случае если на счет таможенного органа поступили платежи от неустановленных лиц, по истечении одного года, если иное не предусмотрено нормативными актами ГТК РФ как не востребовавшиеся.

При принятии таможенным органом решения о зачете излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов в счет предстоящих таможенных платежей с момента принятия соответствующего решения указанные денежные средства рассматриваются как авансовые.

Тема 7: Акцизы

1. Налогоплательщики акцизов во внешнеторговых операциях. Объект налогообложения

2. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ

3. Особенности налогообложения акцизами товаров при перемещении через таможенную границу РФ в зависимости от таможенного режима

4. Сроки и порядок уплаты налога

Вопрос 1. Налогоплательщики акцизов во внешнеторговых операциях.

Объект налогообложения

Налогоплательщики таможенного акциза – лица, признаваемые плательщиками акциза в связи с перемещением товаров через таможенную границу России и определяемые таковыми в соответствии с ТК РФ. При ввозе подакцизных товаров на территорию России акцизы уплачивает декларант либо иное лицо. Лицо, ответственное за уплату таможенных платежей, несет ответственность перед таможенными органами за правильное исчисление и своевременную уплату акцизов. Объектом налогообложения признается ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию России.

Подтверждение статуса товаров как неподакцизных в отношении спиртосодержащих лекарственных, лечебно-профилактических, диагностических средств, ввозимых на территорию РФ, предоставляется таможенными органами, производящими их таможенное оформление, только при предоставлении декларантом в момент таможенного оформления одного из следующих документов:

v Копия регистрационного удостоверения о государственной регистрации оформляемого товара в качестве лекарственного средства или изделия медицинского назначения, заверенной согласно установленному порядку.

v Подтверждения Минздрава России о государственной регистрации оформляемого товара в качестве лекарственного средства или изделия медицинского назначения. Подтверждение статуса товаров как неподакцизных в отношении препаратов ветеринарного назначения, ввозимых на территорию РФ,

предоставляется таможенными органами, производящими их таможенное оформление, только при предъявлении декларантом в момент таможенного оформления одного из следующих документов:

ü заверенной копии регистрационного удостоверения государственной регистрации оформляемого товара в качестве ветеринарного препарата;

ü подтверждение о государственной регистрации оформляемого товара. Не рассматривается как подакцизный товар парфюмерно-косметическая продукция, разлитая в емкости объемом не более 270 мл, прошедшая государственную регистрацию: до 1 октября 1999 г.- в Минсельхозпрод или Минэкономике России; с 1 октября 1999г. – в Минздраве России.

К подакцизной спиртосодержащей продукции относится, в том числе парфюмерно-косметическая продукция в виде твердых и прессованных материалов, не прошедшая государственную регистрацию. При этом заключения и разъяснения таможенных лабораторий не могут служить основанием для предоставления освобождения такой продукции от обложения акцизами.

Необходимым и достаточным условием для невзимания акцизов является регистрационное удостоверение, выданное участнику ВЭД. При отсутствии такого удостоверения образцы продукции направляются на таможенное исследование для установления наличия в них этилового спирта и его концентрации, так как наличие в продукции денатурирующих добавок не является основанием для ее освобождения от

акцизов.

При наличии удостоверения Минздрава России по парфюмернокосметической продукции, ранее выпущенной для свободного обращения с уплатой акцизов, производится возврат или зачет в счет будущих таможенных платежей излишне уплаченных сумм акцизов, если выполняются следующие условия:

- наименование зарегистрированной продукции соответствует ранее вывезенной;
- продукция произведена одним и тем же иностранным лицом;
- продукция одно фирменного наименования ввозилась одним и тем же импортером.

Не рассматриваются как подакцизные товары:

- спирт питьевой ректифицированный – этиловый спирт, разведенный умягченной водой до крепости 95 %;
- коньячный спирт (молодой) – продукт крепостью 62,0 – 70,0 % об., полученный путем фракционированной дистилляции коньячных виноматериалов, находящийся без контакта с древесиной дуба, поставляемый в емкостях наливом не менее 200 л для использования в производстве на винодельческих предприятиях;
- коньячный спирт (выдержанный) – продукт крепостью 55,0 – 70,0 % об., полученный путем выдержки молодого коньячного спирта в дубовых бочках или емкостях, загруженных дубовой клелкой, поставляемый в емкостях наливом не менее 200 л для использования в производстве на винодельческих предприятиях;
- виноматериалы для производства винопродукции, соответствующие требованиям технологической инструкции для вина определенного наименования, поставляемые на винодельческие предприятия наливом в железнодорожных цистернах, автоцистернах и морским транспортом и предназначенные после обработки и фильтрования для обязательной расфасовки (розлива) в потребительскую тару;
- товары бытовой химии в аэрозольной упаковке;
- денатурированная спиртосодержащая продукция из всех видов сырья, которая содержит денатурирующие добавки, исключающие возможность использования ее для производства алкогольной и пищевой продукции, и изготовлена в соответствии с установленной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти нормативной документацией.

Вопрос 2. Налоговая база при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ

При вывозе подакцизных товаров (с учетом ст. 185 НК РФ) на таможенную территорию РФ налоговая база определяется:

- 1) по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения), - как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;
- 2) подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, - как сумма их таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины.

Таможенная стоимость подакцизных товаров, а также подлежащая уплате таможенная пошлина определяются в соответствии с гл. 27 ТК РФ.

Налоговая база определяется отдельно по каждой ввозимой на таможенную территорию РФ партии подакцизных товаров, в отношении которой налогоплательщик подает отдельную ТД. Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию РФ подакцизных товаров имеются подакцизные товары, ввоз которых облагается по разным налоговым ставкам, налоговая база определяется отдельно в отношении каждой группы указанных товаров. В аналогичном порядке определяется налоговая база в случае, если в состав партии ввозимых на таможенную территорию России подакцизных товаров входят подакцизные товары, ранее вывезенные с ее таможенной для переработки вне таможенной территории РФ.

По подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ, объектом налогообложения является их таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и таможенных сборов (здесь и далее под таможенными сборами понимаются

таможенные сборы за таможенное оформление).

Согласно письму ГТК РФ «О разъяснении применения ст. 191 части второй Налогового кодекса РФ» от 13.05.2002 № 01 – Об/18362 налоговая база определяется по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки в абсолютной сумме на единицу измерения, как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении.

Иными словами, акциз по твердым специфическим ставкам исчисляется исходя из единицы измерения налоговой базы. В отношении масла для дизельных и/или карбюраторных (инжекторных) двигателей такой единицей измерения является 1 т. Упаковка (тара) подакцизным товаром не является. Декларант должен представить документальное подтверждение расчета веса товара без упаковки.

Порядок исчисления налога

Сумма налога по подакцизным товарам (в том числе при ввозе на территорию РФ), в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, исчисленной в соответствии со ст. 187 – 191 НК РФ.

Сумма налога по подакцизным товарам, ввозимым на территорию РФ, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определенной в соответствии со ст. 187 – 191 НК РФ.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки (состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок), исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой (специфической) налоговой ставки и объема ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля стоимости (суммы, полученной в результате сложения таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины) таких товаров.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) ставки акциза, рассчитывается по формуле:

$$C_a = (T_c + C_p) * A_a / 100\%$$

где C_a – сумма акциза;

T_c – таможенная стоимость ввозимого товара;

C_p – сумма подлежащей уплате ввозной таможенной стоимости;

A_a – ставка акциза в процентах.

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

$$C_a = V_t * A_c$$

где C_a – сумма акциза;

A_c – ставка акциза в рублях и копейках за единицу измерения подакцизного товара или его технической характеристики (для легкого автомобиля, мотоцикла);

V_t – объем ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении.

V_t рассчитывается по формуле:

$$V_t = K_t * K_k$$

где K_t – количество подакцизного товара декларируемой партии, отнесенной к одной товарной подсубпозиции ТН ВЭД (в единице измерения, за которую установлена данная ставка акциза);

K_k – 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 ставка акциза установлена за 1 л безводного (стопроцентного) этилового спирта, содержащегося в спиртосодержащей продукции, алкогольной продукции или этиловом спирте);

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

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

$$C_a = (V_t * A_c) + (T_c + C_p) * A_a,$$

где C_a – сумма акциза;

V_t – объем ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении, рассчитанный по формуле, указанной выше;

A_c – размер специфической ставки акциза за единицу измерения подакцизного товара;

T_c – таможенная стоимость декларируемой партии подакцизного товара, отнесенного к одной товарной субпозиции ТН ВЭД;

C_p – сумма подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины;

A_a – размер адвалорной ставки акциза.

Сумма акциза по подакцизным товарам, которые подлежат маркировке акцизными марками, рассчитывается по формуле:

$$C_{пу} = C_a - C_m,$$

где $C_{пу}$ – сумма акциза, подлежащая уплате;

C_a – общая сумма акциза по подакцизным товарам декларируемой партии, отнесенным к одной товарной субпозиции ТН ВЭД, рассчитанная по формуле:

$$C_a = \text{сумма } C_t,$$

где C_t – сумма акциза в отношении подакцизных товаров определенной емкости или расфасовки, рассчитанная по формуле:

· для подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акциза:

$$C_t = K_t * K_y * A_c * K_k;$$

· для подакцизных товаров, в отношении которых установлены комбинированные ставки акциза:

$$C_t = (K_t * K_y * A_c) + (T_c - C_p) * A_a + C_m,$$

где K_t – количество товара, указанного в заявлении на покупку марок, в подлежащих маркировке упаковках, которые неотделимы от товара до его употребления и в которых товар представляется для розничной продажи (для алкогольной продукции – количество бутылок или иных емкостей, для табака и табачных изделий – количество пачек или иных упаковок);

K_y – коэффициент, учитывающий количество (для сигарет, сигарилл и сигар), либо массу (для табака), либо объем (для алкогольной продукции) подакцизных товаров в соответствующих единичных упаковках, маркированных акцизными марками согласно установленному порядку;

A_c – размер специфической ставки акциза за единицу измерения подакцизного товара;

K_k – коэффициент, учитывающий объемное содержание безводного (стопроцентного) этилового спирта, содержащегося в алкогольной продукции (используется в расчете, если ставка акциза установлена за 1 л безводного (стопроцентного) этилового спирта, содержащегося в алкогольной продукции);

A_a – размер адвалорной ставки акциза;

T_c – таможенная стоимость декларируемой партии подакцизного товара, отнесенного к одной товарной субпозиции ТН ВЭД;

C_p – сумма подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины;

C_m – сумма денежных средств, уплаченная при покупке акцизных марок, нанесенных на подакцизные товары декларируемой партии, отнесенные к одной товарной субпозиции ТН ВЭД, рассчитанная по формуле:

$$C_m = C_{tm} * K_m,$$

где C_{tm} – стоимость акцизной марки, установленная Правительством РФ и уплаченная

импортером согласно установленному порядку;

Км – количество акцизных марок, приобретенных импортером и нанесенных согласно установленному порядку на подакцизные товары декларируемой партии.

Порядок ввоза подакцизных товаров на таможенную территорию РФ определяется таможенным законодательством. Например, этиловый спирт ввозится на таможенную территорию РФ только железнодорожным или морским транспортом, в том числе судами смешанного «река - море» типа плавания, через пункты пропуска по перечню (см. Постановление Правительства РФ «О перемещении этилового спирта» от 10.01.99 № 34, в ред. От 22.02.2000).

Вопрос 3. Особенности налогообложения акцизами товаров при перемещении через таможенную границу РФ в зависимости от таможенного режима При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ в зависимости от избранного таможенного режима налогообложение производится в следующем порядке:

1) при выпуске подакцизных товаров для свободного обращения и при помещении подакцизных товаров под таможенный режим переработки для внутреннего потребления акциз уплачивается полностью;

2) при помещении подакцизных товаров под таможенный режим реимпорта налогоплательщик уплачивает суммы налога, от уплаты которых он был освобожден либо которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с НК РФ;

3) налог не уплачивается при помещении подакцизных товаров под таможенные режимы транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства;

4) при помещении подакцизных товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории акциз не уплачивается при условии, что продукты переработки будут вывезены в определенный срок. При выпуске продуктов переработки для свободного обращения акциз подлежит уплате в полном объеме;

5) при помещении подакцизных товаров под таможенный режим временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ. Порядок налогообложения при вывозе подакцизных товаров с таможенной территории РФ:

1) при вывозе товаров в таможенном режиме экспорта за пределы таможенной территории РФ налог не уплачивается с учетом ст. 184 ТК РФ или уплаченные суммы налога возвращаются (засчитываются) налоговыми органами РФ в порядке, предусмотренном ТК РФ. Такой же порядок применяется при помещении товаров под таможенные режимы таможенного склада, свободного склада или свободной таможенной зоны в целях их последующего вывоза (в том числе продуктов их переработки) в соответствии с таможенным режимом экспорта за пределы таможенной территории РФ;

2) при вывозе товаров в соответствии с таможенным режимом реэкспорта за пределы таможенной территории РФ уплаченные при ввозе на таможенную территорию РФ суммы налога возвращаются;

3) при вывозе подакцизных товаров с таможенной территории РФ в соответствии с иными по сравнению с указанными в подпунктах 1 и 2 таможенными режимами освобождение от уплаты налога и/или возврат уплаченных сумм налога не производится, если иное не предусмотрено таможенным законодательством.

При перемещении физическими лицами подакцизных товаров, предназначенных для личных семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, порядок уплаты акциза, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяется в соответствии с ТК РФ.

Вопрос 4. Сроки и порядок уплаты налога

Сроки и порядок уплаты налога при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию

РФ устанавливаются таможенным законодательством РФ на основе положений гл. 22 НК РФ. При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ акцизы уплачиваются до или одновременно с принятием ТД, за исключением случаев, предусмотренных таможенным законодательством. Если ТД не была подана в установленный срок, сроки уплаты акцизов исчисляются со дня истечения срока подачи ТД.

Запрещается ввоз в РФ подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками, и не маркированных акцизными марками установленного образца, за исключением случаев перемещения:

- товаров в соответствии с таможенными режимами, предусматривающими неприменение к товарам мер экономической политики;
- товаров, ввозимых отдельными категориями иностранных физических юридических лиц, пользующихся таможенными льготами в соответствии с таможенным законодательством РФ;
- товаров, ввозимых физическими лицами не для производственных или иных коммерческих целей, при безусловном соблюдении упрощенного льготного порядка;
- алкогольной продукции с содержанием этилового спирта менее 9% (включительно) объема готовой продукции, а также разлитой в упаковку (тару) емкостью до 0.05 и более 25 л;
- товаров в качестве выставочных образцов и образцов для проведения сертификационных испытаний в количестве не более 5 ед. алкогольной продукции (бутылок или иной тары) и 200 шт. табачных изделий каждого наименования.

Порядок применения таможенными органами РФ акцизов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, установлен инструкцией, утвержденной приказом ГТК РФ от 26.11.2001 № 1127 (в ред. От 27.11.2003)

Тема 8: Налог на добавленную стоимость во внешнеэкономических операциях

1. Налогоплательщики НДС во внешнеэкономических операциях. Виды товаров, освобождаемых от уплаты НДС при перемещении через таможенную границу
2. Особенности налогообложения товаров при перемещении через таможенную границу РФ в зависимости от таможенного режима
3. Налоговая база НДС во внешнеэкономических операциях
4. Ставки, порядок расчета и уплаты НДС во внешнеэкономических операциях

Вопрос 1. Налогоплательщики НДС во внешнеэкономических операциях. Виды товаров, освобождаемых от уплаты НДС при перемещении через таможенную границу.

Налог на добавленную стоимость – это косвенный налог, уплачиваемый конечным потребителем при покупке товаров и услуг, а также на различных стадиях производства и реализации товаров; вид таможенного платежа, взимаемого таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и перечисляемого в доход федерального бюджета.

Во многих странах, в том числе в России, в целях стимулирования экспорта фирмам – экспортерам возвращается сумма НДС. При импорте НДС служит средством протекционистской политики, поскольку его взимание с импортируемых товаров ведет к их удорожанию, повышая тем самым конкурентоспособность товаров услуг отечественного производства. Плательщики НДС – лица, признаваемые плательщиками налога в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ (определяются в соответствии с ТК РФ).

НДС уплачивается непосредственно декларантом либо иными лицами. Любое заинтересованное лицо вправе уплатить НДС, за исключением случаев, предусмотренных ТК РФ. Поскольку НДС, уплачиваемый при перемещении товара через таможенную границу, относится к таможенным платежам, организация, предприниматель должны уплатить НДС при ввозе товара в РФ, несмотря на то, что в других ситуациях они являются плательщиками НДС.

Объектом налогообложения признается ввоз товаров на таможенную территорию России. Согласно ст. 149, 150 НК РФ не подлежат налогообложению

(освобождаются от НДС):

- реализация (передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории РФ
- товаров, помещенных под таможенный режим беспошлинной торговли;
- товаров, за исключением подакцизных, реализуемых (выполненных, оказанных) в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) РФ в соответствии с Федеральным законом «О безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия Российской Федерации)» от 04.05.99 № 95
- ФЗ (в ред. От 11.11.2003);
- ввоз на таможенную территорию РФ товаров (за исключением подакцизных)
- в безвозмездной помощи (содействия) России. Освобождается от налогообложения ввоз медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством РФ, важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники, а также сырья и комплектующих изделий для их производства. Перечень медицинской техники, реализация которой на территории РФ не подлежит обложению НДС, утвержден Постановлением Правительства РФ от 17.01.2002 № 19;
- протезно – ортопедических изделий, сырья для их изготовления и полуфабрикатов к ним;
- технических средств, включая автотранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов. Перечень таких технических средств, реализация которых не подлежит обложению НДС, утвержден Постановлением Правительства РФ от 21.12.2000 № 998 (в ред. От 10.05.2001). В настоящее время действует также распоряжение ГТК РФ «Об освобождении от обложения налогом на добавленную стоимость» от 06.11.2001 № 9 103 1-р (в ред. от 24.01.2002);
- линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных);
- материалов для изготовления медицинских иммунобиологических препаратов для диагностики, профилактики и/или лечения инфекционных заболеваний;
- художественных ценностей, передаваемых в качестве дара учреждениям, отнесенным согласно законодательству к особо ценным объектам культурного и национального наследия народов РФ;
- всех видов печатных изданий, получаемых государственными и государственными библиотеками и музеями по международному книгообмену, а также произведения кинематографии, ввозимых специализированными государственными организациями в целях осуществления международных некоммерческих обменов;
- К продукции, произведенной в результате хозяйственной деятельности российских предприятий и организаций на земельных участках, являющихся территорией иностранного государства с правом землепользования РФ на основании международного договора;
- необработанных природных алмазов;
- товаров, предназначенных для официального пользования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств, а также для личного пользования дипломатического и административно - технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними;
- валюты РФ и иностранной валюты, банкнот, являющихся законными средствами платежа (за исключением используемых в нумизматических целях (предназначенных для коллекционирования), а также ценных бумаг: акций, облигаций, сертификатов, векселей;
- продукции морского промысла, выловленной и/или произведенной рыбопромышленными предприятиями (организациями) РФ.

Не облагаются НДС технологическое оборудование, комплектующие и запасные части к нему, ввозимые в качестве вклада в уставные (складочные) капиталы организаций. Таможенные органы не взимают НДС при ввозе на таможенную территорию России указанных товаров при условии, что размер уставного (складочного) капитала организации

не превышает 1,5 млн. рублей. Не взимается НДС и при наличии заключения ФТС РФ, подтверждающего возможность освобождения от НДС ввоза таких товаров в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации, превышающий сумму 1,5 млн. рублей.

После представления копий учредительных документов, перечня ввозимого оборудования, ответа независимого оценщика, копии классификационного решения ГТК РФ (если выдавалось), иных документов, имеющих отношение к освобождению от НДС, заявитель получает заключение Главного управления федеральных таможенных доходов.

Вопрос 2. Особенности налогообложения товаров при перемещении через таможенную границу РФ в зависимости от таможенного режима. При ввозе товаров на таможенную территорию России в зависимости от выбранного таможенного режима налогообложение производится в следующем порядке:

- 1) при выпуске для свободного обращения налог уплачивается в полном объеме;
- 2) при помещении товаров под таможенный режим реимпорта налогоплательщик уплачивает суммы налога, от которых он был освобожден, либо суммы, которые были возвращены ему в связи с экспортом товаров в соответствии с ТК РФ;
- 3) при помещении товаров под таможенный режим транзита, таможенного склада, реэкспорта, магазина беспошлинной торговли, переработки под таможенным контролем, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства, перемещения припасов налог не уплачивается;
- 4) при помещении товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории налог не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории РФ в определенный срок;
- 5) при помещении товаров под таможенный режим временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога;
- 6) при ввозе продуктов переработки товаров, помещенных под таможенный режим переработки вне таможенной территории, применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога;
- 7) при помещении товаров под таможенный режим переработки для внутреннего потребления налог уплачивается в полном объеме.

При вывозе товаров с таможенной территории России:

- 1) в таможенном режиме экспорта налог не уплачивается, так же как и при помещении товаров под таможенные режимы таможенного склада, свободного склада или свободной таможенной зоны в целях последующего вывоза этих товаров (в том числе продуктов их переработки) в соответствии с таможенным режимом экспорта;
- 2) в таможенном режиме реэкспорта уплаченные при ввозе на таможенную территорию РФ суммы налога возвращаются налогоплательщику;
- 3) в соответствии с иными по сравнению с указанными выше таможенными режимами, освобождение от уплаты налога и/или возврат уплаченных сумм налога не производится, если иное не предусмотрено российским таможенным законодательством.

При перемещении физическими лицами товаров, предназначенных для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, порядок уплаты налога в связи с перемещением товаров через таможенную границу России определяется ТК РФ.

Если в соответствии с международным договором РФ отменены таможенный контроль и таможенное оформление перемещаемых через таможенную границу России товаров, взимание налогов с товаров, происходящих из такого государства и ввозимых на российскую территорию, осуществляют налоговые органы РФ.

Вопрос 3. Налоговая база НДС во внешнеэкономических операциях

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется как сумма таможенной стоимости этих товаров, подлежащих уплате таможенной пошлины и акцизов (по подакцизным товарам). При ввозе на таможенную территорию РФ продуктов переработки товаров, ранее вывезенных с нее для переработки вне таможенной территории

России в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории, налоговая база определяется как стоимость такой переработки.

Налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, ввозимой на таможенную территорию РФ, в отношении которой налогоплательщик подает отдельную ТД.

Если в состав одной партии ввозимых на таможенную территорию России товаров входят как подакцизные, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется отдельно в отношении каждой группы таких товаров. В аналогичном порядке налоговая база определяется в случае, если в составе партии ввозимых на таможенную территорию РФ товаров имеются продукты переработки товаров, ранее вывезенных с таможенной территории России для переработки вне таможенной территории РФ.

Общая сумма налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, исчисленной в соответствии со ст. 160 НК РФ.

При освобождении от уплаты таможенных пошлин или акцизов в налогооблагаемую базу для исчисления и уплаты НДС не включаются условно начисленные суммы таможенных пошлин и акцизов. В случае освобождения от уплаты НДС для целей учета в налогооблагаемую базу для его исчисления включаются условно начисленные суммы таможенных пошлин и акцизов.

НДС в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами, исчисляется по формуле:

$$С_{ндс} = (Тс + Сп + Са) * Н/100\%$$

где $С_{ндс}$ – сумма НДС;

$Тс$ – таможенная стоимость ввозимого товара;

$Сп$ – сумма ввозной таможенной пошлины;

$Са$ – сумма акциза;

$Н$ – ставка НДС в процентах.

НДС в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и не облагаемых акцизами, исчисляется по формуле:

$$С_{ндс} = (Тс + Сп) * Н/100\%$$

НДС в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами, но подлежащих обложению акцизами, исчисляется по формуле:

$$С_{ндс} = (Тс + Са) * Н/100\%$$

НДС на товары, не облагаемые ввозными таможенными пошлинами и акцизами, исчисляется по формуле:

$$С_{ндс} = Тс * Н/100\%$$

Вопрос 4. Ставки, порядок расчета и уплаты НДС во внешнеэкономических операциях

Налогообложение по ставке 10% производится при реализации следующих товаров.

1. Продовольственных:

- 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);
- яйца и яйцепродуктов; масла растительного; маргарина; сахара, включая сахар-сырец; соли; зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов;
- маслосемян и продуктов их переработки (шротов(а), жмыхов);
- хлеба и хлебобулочных изделий (включая сдобные, сухарные и бараночные 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) следующих 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 кожаными вставками) для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьных возрастных групп, верхней одежды (в том числе плательной и костюмной группы), нательного белья, головных уборов, одежды и изделий для новорожденных и детей ясельной группы. Положения настоящего абзаца не распространяются на швейные изделия 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 для рисования; альбомов для рисования; альбомов для черчения; папок для тетрадей; обложек для учебников, дневников, тетрадей; касс цифр и букв; подгузников;

3) периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера; книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением книжной продукции рекламного и эротического характера; Под периодическим печатным изданием понимается газета, журнал, альманах, бюллетень, иное издание, имеющее постоянное название, текущий номер и выходящее в свет не реже одного раза в год.

К периодическим печатным изданиям рекламного характера относятся периодические печатные издания, в которых реклама превышает 40 процентов объема одного номера периодического печатного издания;

4) следующих 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.

Налогообложение производится по налоговой ставке 18 процентов в случаях, не указанных в пунктах 1,2 и 4 ст. 164 НК РФ.

Для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара (припасов) за пределы таможенной территории Российской Федерации. Если контракты

содержат сведения, составляющие государственную тайну, вместо копий полного текста контракта представляется выписка из него, содержащая информацию, необходимую для проведения налогового контроля (в частности, информацию об условиях поставки, о сроках, цене, виде продукции);

2) выписка банка (копия выписки), подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации указанного товара (припасов) иностранному лицу на счет налогоплательщика в российском банке.

В случае, если контрактом предусмотрен расчет наличными денежными средствами, налогоплательщик представляет в налоговые органы выписку банка (копию выписки), подтверждающую внесение налогоплательщиком полученных сумм на его счет в российском банке, а также копии приходных кассовых ордеров, подтверждающие фактическое поступление выручки от иностранного лица - покупателя указанных товаров (припасов).

В случае, если незачисление валютной выручки от реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации осуществляется в соответствии с порядком, предусмотренным валютным законодательством Российской Федерации, налогоплательщик представляет в налоговые органы документы (их копии), подтверждающие право на незачисление валютной выручки на территории Российской Федерации.

В случае осуществления внешнеторговых товарообменных (бартерных) операций налогоплательщик представляет в налоговые органы документы, подтверждающие ввоз товаров (выполнение работ, оказание услуг), полученных по указанным операциям, на территорию Российской Федерации и их оприходование.

В случае если выручка от реализации товара (припасов) иностранному лицу поступила на счет налогоплательщика от третьего лица, в налоговые органы наряду с выпиской банка (ее копией) представляется договор поручения по оплате за указанный товар (припасы), заключенный между иностранным лицом и организацией (лицом), осуществившей (осуществившим) платеж;

3) таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта, и российского таможенного органа, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории Российской Федерации (далее - пограничный таможенный орган).

При вывозе товаров в таможенном режиме экспорта трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи представляется полная таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, подтверждающими факт помещения товаров под таможенный режим экспорта.

При вывозе товаров в таможенном режиме экспорта через границу Российской Федерации с государством - участником Таможенного союза, на которой таможенный контроль отменен, представляется таможенная декларация (ее копия) с отметками таможенного органа Российской Федерации, производившего таможенное оформление указанного вывоза товаров.

При вывозе с территории Российской Федерации припасов в соответствии с таможенным режимом перемещения припасов предоставляется таможенная декларация на припасы (ее копия) с отметками таможенного органа, в регионе деятельности которого расположен порт (аэропорт), открытый для международного сообщения, о вывозе припасов с таможенной территории Российской Федерации.

При вывозе товаров, не происходящих с территории Российской Федерации, в таможенном режиме экспорта на территорию государства - участника Таможенного союза, на границе с которым таможенный контроль отменен, в налоговые органы представляются:

таможенная декларация (ее копия) с отметкой российского таможенного органа, подтверждающей факт помещения товаров под таможенный режим экспорта;

копия заявления об уплате налога при ввозе товаров на территорию государства - участника Таможенного союза, на границе с которым таможенный контроль отменен, с отметкой

налогового органа этого государства, подтверждающей факт уплаты налога;

В порядке, определяемом Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, налогоплательщик может представить:

реестр таможенных деклараций, содержащий сведения о фактически вывезенных товарах, с отметками пограничного таможенного органа Российской Федерации вместо таможенных деклараций (их копий), представление которых предусмотрено абзацем первым настоящего подпункта;

реестр таможенных деклараций, содержащий сведения о таможенном оформлении товаров в соответствии с таможенным режимом экспорта, с отметками таможенного органа Российской Федерации, подтверждающих факт помещения товаров под таможенный режим экспорта, вместо таможенных деклараций (их копий), представление которых предусмотрено абзацами вторым, третьим и седьмым настоящего подпункта;

4) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации. Налогоплательщик может представлять любой из перечисленных документов с учетом следующих особенностей.

При вывозе товаров в таможенном режиме экспорта судами через морские порты для подтверждения вывоза товаров за пределы таможенной территории Российской Федерации налогоплательщиком в налоговые органы представляются следующие документы:

копия поручения на отгрузку экспортируемых грузов с указанием порта разгрузки с отметкой "Погрузка разрешена" пограничной таможни Российской Федерации;

копия коносамента, морской накладной или любого иного подтверждающего факт приема к перевозке экспортируемого товара документа, в котором в графе "Порт разгрузки" указано место, находящееся за пределами таможенной территории Российской Федерации.

При вывозе товаров в таможенном режиме экспорта через границу Российской Федерации с государством - участником Таможенного союза, на которой таможенный контроль отменен, представляются копии транспортных и товаросопроводительных документов с отметками таможенного органа Российской Федерации, производившего таможенное оформление указанного вывоза товаров.

При вывозе товаров в режиме экспорта воздушным транспортом для подтверждения вывоза товаров за пределы таможенной территории Российской Федерации в налоговые органы налогоплательщиком представляется копия международной авиационной грузовой накладной с указанием аэропорта разгрузки, находящегося за пределами таможенной территории Российской Федерации.

Копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы таможенной территории Российской Федерации, могут не представляться в случае вывоза товаров в таможенном режиме экспорта трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи.

Перечисленные документы предоставляются налогоплательщиком для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% при реализации товаров (работ, услуг), в срок не позднее 180 дней, считая с даты оформления региональными таможенными органами ГТД на вывоз груза в режиме экспорта.

Если по истечении 180 дней, считая с даты выпуска товаров региональными таможенными органами в режиме экспорта, налогоплательщик не представил документы, подтверждающие фактический экспорт товаров, а также (выполнение работ, оказание услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией указанных товаров, указанные операции по поставке товаров подлежат налогообложению по ставкам соответственно 10 или 18 %. Если в последствии налогоплательщик представил документы, обосновывающие применение налоговой ставки в размере 0 %, ему возвращаются уплаченные суммы налога. Суммы излишне уплаченного или излишне взысканного НДС подлежат зачету или возврату в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах и

таможенным законодательством.

Правительство РФ намерено сократить возмещение экспортного НДС, так как, по его сведениям, 10-15 % заявленного на возврат НДС – лжеэкспорт, что особенно характерно для экспорта станков и морепродуктов. Кроме того, завышается цена на экспортируемые товары. ФТС РФ выступает за открытие спецсчетов на НДС для экспортеров, что, как ожидается, должно усилить контроль за возвратом НДС и позволит избавиться от фирм-однодневок, которые практикуют незаконное возвращение этого налога.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ (РЕКОМЕНДАЦИИ)

Студент должен прослушать лекции и законспектировать основные положения, ознакомиться с литературой, рекомендованной преподавателем. На семинарских занятиях в устной или письменной форме, аргументированно отвечать на поставленные вопросы по рассматриваемой теме. Приветствуется, если студент пытается выразить свое мнение по какому — либо вопросу.

Студент имеет право получить консультацию по любому вопросу при возникновении затруднений, при изучении теоретического материала или выполнении практической работы.

Лекционные занятия

Лекционные занятия ведутся в соответствии с рабочей программой курса «Налогообложение участников ВЭД». На лекциях студенты знакомятся с теоретическими вопросами налоговых отношений участников внешнеторговой деятельности, их управлением, а также формированием и использованием бюджетов разных уровней бюджетной системы.

Семинарские занятия

Основной формой проведения и закрепления лекционного материала по дисциплине являются семинарские занятия с использованием практических и деловых ситуационных задач по отдельным темам и разделам. В качестве самостоятельной и индивидуальной работы студентам предлагаются темы рефератов, система домашних заданий. Семинарское занятие построено следующим образом: первый час занятий посвящен рассмотрению вопросов темы семинарского занятия и заслушиванию рефератов, подготовленных студентами и предложенных в плане семинарского занятия. Второй час — ответы на контрольные вопросы, решение практических задач и тестирования по предложенным тестам по теме занятия.

РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ.

Основными формами текущего контроля знаний являются:

обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов; участие в обсуждении дискуссионных вопросов по программе дисциплины; выполнение индивидуальных заданий: написание эссе, рефератов, аналитической работы, сбора, обработки информации;

выполнение кейсов, заданий проектного характера.

Содержание	Максимальный балл
1. Входной контроль	5
2. Первый рубежный контроль	
- вопросы по теоретическому курсу на аудиторных занятиях	15
- вопросы по самостоятельной работе	10
- выполнение практического задания	15
- активность на занятиях, посещаемость занятий	5

ИТОГО	45
3. Второй рубежный контроль	
- вопросы по аудиторным занятиям	15
- вопросы по самостоятельной работе	15
- выполнение реферата, практического задания	20
- систематичность и своевременность выполнения заданий, активность участия в семинарских занятиях	5
ИТОГО	55
ВСЕГО	100
Творческие задания	
- подготовка доклада, выступление на научной конференции	5
- подготовка научной статьи	10
ИТОГО	15
Всего максимальное количество баллов	115

По результатам проведения рубежных рейтингов определяется итоговая оценка (по пятибалльной системе):

85-100 – оценка «отлично»

70 – 84 оценка «хорошо»

60 – 69 оценка «удовлетворительно»

Менее 60 баллов – оценка «неудовлетворительно»

7.1 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К СЕМИНАРСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Тема 1. Система государственного регулирования ВЭД

Семинарское занятие по теме

Опрос по вопросам:

1. Цели и принципы регулирования внешнеэкономической деятельности
 2. Законодательство, регламентирующее ВЭД в России
- Организации, содействующие развитию ВЭД

Тема 2. Тарифные методы регулирования внешней торговли

Семинарское занятие по теме

Опрос по вопросам:

1. Место таможенной пошлины в налоговой системе РФ. Цели использования таможенных пошлин.
2. Таможенный тариф. Товарная номенклатура ВЭД. Классификация таможенных пошлин в зависимости от направления движения (перемещения) товара: импортные (ввозные), экспортные (вывозные).
3. Виды ставок таможенных пошлин в зависимости от способа установления: адвалорные, специфические, комбинированные. Виды ставок таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара и в зависимости от характера действий и целей применения: минимальная (базовая, предельная), максимальная, преференциальная.
4. Сезонные виды пошлин и порядок их использования. Особые виды пошлин, используемые для защиты экономических интересов страны: специальные, антидемпинговые, компенсационные

Тема 3. Понятие и виды таможенных режимов

Семинарское занятие по теме

Опрос по вопросам:

1. Сущность таможенного режима. Классификация таможенных режимов с экономической точки зрения.
2. Основные таможенные режимы
3. Экономические таможенные режимы
4. Завершающие таможенные режимы
5. Специальные таможенные режимы

Тема 4. Тарифные льготы и преференции

Практическое занятие по теме:

Опрос по вопросам:

1. Возврат таможенных пошлин, налогов
2. Освобождение от уплаты пошлины
3. Отсрочка, рассрочка таможенных платежей

Тема 5. Порядок определения таможенной стоимости ввозимого товара

Практическое занятие по теме:

Опрос по вопросам:

1. Понятие и основное назначение таможенной стоимости ввозимого товара. Определение таможенной стоимости товара по цене сделки с ввозимыми товарами.
2. Определение таможенной стоимости товара по цене сделки с идентичными товарами
3. Определение таможенной стоимости товара по цене сделки с однородными товарами
4. Определение таможенной стоимости товара на основе вычитания стоимости.
5. Определение таможенной стоимости товара на основе сложения стоимости.
6. Определение таможенной стоимости резервным методом.

Тема 6. . Исчисление и уплата таможенных платежей

Семинарское занятие по теме

Опрос по вопросам:

1. Плательщики таможенных пошлин, налогов.
Порядок исчисления таможенных пошлин, налогов
2. Ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов
3. Авансовые платежи. Обеспечение уплаты таможенных платежей.
4. Порядок и сроки уплаты таможенных пошлин, налогов. Изменение срока уплаты таможенных пошлин.
5. Валюта таможенного платежа. Взыскание таможенных платежей и порядок возврата излишне уплаченных сумм.

Тестирование по вопросам темы

Тема 7. Акцизы

Семинарское занятие по теме

Опрос по вопросам:

1. Налогоплательщики акцизов во внешнеторговых операциях. Объект налогообложения
2. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ
3. Особенности налогообложения акцизами товаров при перемещении через таможенную границу РФ в зависимости от таможенного режима
4. Сроки и порядок уплаты налога

Тестирование по вопросам темы

Тема 8. Налог на добавленную стоимость во внешнеторговых операциях

Семинарское занятие по теме

Опрос по вопросам:

1. Налогоплательщики НДС во внешнеторговых операциях. Виды товаров, освобождаемых от уплаты
2. НДС при перемещении через таможенную границу
3. Особенности налогообложения товаров при перемещении через таможенную границу РФ в зависимости от таможенного режима
4. Налоговая база НДС во внешнеторговых операциях
5. Ставки, порядок расчета и уплаты НДС во внешнеторговых операциях

7.2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ СТУДЕНТОВ

Тема дисциплины	Модуль дисциплины	Форма (вид) самостоятельной работы	Трудоёмкость в часах
1. Понятие, сущность и формы ВЭД	Система государственного регулирования ВЭД	Подготовка к семинару, реферат	20
2. Государственное регулирование ВЭД			
3. Налогообложение нерезидентов РФ - Юридических лиц			
4. Физических лиц			
5. Таможенный тариф как основа таможенно-тарифного регулирования	Тарифные методы регулирования внешней торговли	Подготовка к семинару, обсуждение темы СРС	6
6. Выбор таможенного режима товаров	Понятие и виды таможенных режимов	Подготовка к семинару, решение задач	8
7. Определение страны происхождения товара, тарифы, льготы и преференции	Тарифные льготы и преференции	Подготовка к промежуточному контролю, семинарское занятие	6
8. Понятие, виды, порядок исчисления и уплаты таможенных платежей	Порядок определения таможенной стоимости ввозимого товара	Работа с информационной системой, практическое занятие, решение задач	10
9. Таможенная стоимость товаров и методы ее определения	Исчисление и уплата таможенных платежей	Практическое занятие, заполнение декларации	10
10. Акцизы во внешнеторговых операциях	Акцизы	Подготовка к семинару	6
11. НДС во внешнеторговых операциях	Налог на добавленную стоимость во внешнеторговых операциях	Подготовка к семинару, оформление НИР студента	14
12. Налоги в международных экономических отношениях			

8. КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

Текущий контроль знаний осуществляется следующими методами:

1. Методом опроса по теме семинарского занятия.
2. Методом проверки выполнения семинарского занятия.
3. Методом тестирования.

8.1 Самостоятельная работа по дисциплине «Налогообложение участников ВЭД»

Вариант 1.

1. Таможенная пошлина: определение, задачи и цели применения.

2. Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0% НДС.

3. Задача.

Декларируется партия ввозимого на территорию России товара - кофе жареный с кофеином. Код товара по ТН ВЭД России - 21 00021 000 0.

Страна происхождения товара - Бразилия (в соответствии с Приказом ГТК РФ №258 от 26.04.96 - развивающаяся страна. Таможенная стоимость, указанная в ГТД - 19 000 долл. США. Количество товара -15 тонн. Ставка ввозной таможенной пошлины - 10% от таможенной стоимости, но не менее ОД евро, за 1 кг. Курс доллара на дату принятия ГТД - 28 руб. за доллар США. Курс евро 36.5 руб. за евро.

Исчислите сумму таможенной пошлины.

4. К таможенным платежам относятся:

- а) НДС, пени, штрафы, таможенные пошлины, акцизы;
- б) НДС, таможенные пошлины, акцизы, таможенные сборы за таможенное оформление;
- в) таможенные пошлины, акцизы, таможенные сборы за таможенное оформление, взыскание стоимости товара;
- г) НДС, пени, штрафы, таможенные пошлины, акцизы, средства от реализации конфискатов.

5. Поступления от взимания государственных пошлин зачисляются:

- а) в доход федерального бюджета;
- б) в доход региональных бюджетов;
- в) в доход местных бюджетов;
- г) в доход федерального бюджета по искам арбитражного суда Верховного и Конституционного судов РФ, в остальных случаях в доход местного бюджета по месту нахождения банка, принявшего платеж.

Вариант 2.

- Таможенная пошлина: сущность и порядок применения.
- Сроки и порядок уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.
- Задача.

Декларируется партия ввезенного на территорию Российской Федерации товара — сахар-сырец тростниковый. Код товара по ТН ВЭД России 1701 11 900 0. Таможенная стоимость - 500 тыс. руб. Ставка ввозной таможенной пошлины - 5 %.

Исчислите ввозную таможенную пошлину, если страна происхождения товара:

1. США,

2. Индия;

3. не установлена;

4. Эфиопия.

4. Сроки уплаты таможенных платежей:

а) до подачи декларации или к сроку подачи декларации;

б) срок оплаты согласовывается договоренностью между декларантом и таможенным органом;

в) при экспорте товаров после оплаты их стоимости покупателями, при импорте в зависимости от сроков реализации отваров на территории РФ;

г) ни один из ответов неверен.

5. Плательщиками государственной пошлины являются:

а) граждане РФ;

б) физические лица;

в) физические и юридические лица;

г) физические и юридические лица за исключением организаций, системы потребительской кооперации.

Вариант 3.

- Таможенная пошлина: воздействие на внутренний рынок.

- Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

- Задача.

ООО "Импортер" ввозит 150 кг шоколадных конфет с начинкой (код ТН ВЭД 1806 90 310 0) из Болгарии. Курс евро на дату заполнения ГТД - 36,5 руб. за евро. Ставка ввозной таможенной пошлины на них равна 0,6 евро за 1 кг.

Определите сумму таможенной пошлины, которую заплатит ООО «Импортер» на таможне.

4. Таможенная пошлина — это:

а) взнос, взимаемый таможенными органами страны при ввозе товаров на ее таможенную территорию;

б) обязательный взнос, взимаемый таможенными органами страны при ввозе

(вывозе) товаров на ее таможенную территорию и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза (вывоза);

в) платеж, взимаемый при вывозе товаров с таможенной территории страны;

г) платеж или взнос, взимаемый таможенными органами страны при ввозе (вывозе) товаров с ее таможенной территории.

5. Государственная пошлина взимается:

а) с исковых заявлений и жалоб, подаваемых в суды;

б) за государственную регистрацию актов гражданского состояния;

в) в других случаях при совершении в пользу плательщика государственной пошлины, юридически значимых действий;

г) все предыдущие ответы верны.

Вариант 4

1. Таможенный режим ввоза и вывоза: перечень согласно таможенному кодексу РФ.

2. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.

3. Задача.

Декларируется ввозимая на территорию Российской Федерации туалетная вода (Франция). Таможенная ставка составляет 25%. Таможенная стоимость товара составила 10000 долл. США.

Определите сумму причитающейся к уплате ввозной таможенной пошлины.

4. Орган, устанавливающий ставки таможенных пошлин — это:

а) Федеральная таможенная служба;

б) Федеральная налоговая служба;

в) Правительство Российской Федерации;

г) Министерство финансов Российской Федерации.

5. В каких случаях производится возврат ранее уплаченной госпошлины (полностью или частично):

а) при признании тяжелого материального положения плательщика;

б) при внесении государственной пошлины в большем размере, чем полагается по закону;

в) при отказе в совершении в интересах плательщика юридически значимых действий;

г) в последних двух случаях.

Вариант 5

1. Виды таможенных пошлин по экономическому содержанию.

2. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, а также их должностных лиц.

3. Задача.

На территорию Российской Федерации ввозится 150 л шампанских вин из Франции. В отношении этого вида товаров установлена специфическая пошлина - 1.32 евро за 1 л. Грузовая таможенная декларация была принята 15 февраля 2005 г. Официальные валютные курсы на эту дату составили: 1 долл. США = 28 руб., 1 евро = 36,5 руб.

Определите сумму ввозной таможенной пошлины, подлежащей уплате в бюджет.

4. Ставки таможенных пошлин применяются:

а) на день принятия таможенной декларации;

б) день возврата таможенной декларации;

в) день поступления товаров на таможенную границу;

г) иную дату, установленную таможенным законодательством.

5. Какой размер МРОТ принимается при исчислении налога в виде государственной пошлины:

а) 450 руб.;

б) 100 руб.;

в) размер, действовавший в момент исчисления налога;

г) размер, действовавший в момент уплаты налога по сроку.

Вариант 6

1. Полномочия таможенных органов и обязанности их должностных лиц в области налогообложения и сборов.

2. Сезонные и особые таможенные пошлины, их характеристика.

3. Задача.

Физическое лицо для личного потребления ввозит через таможенную границу Российской Федерации товар таможенной стоимостью 550 тыс. руб. и весом 200 кг, а также автомобиль, с момента выпуска которого прошло восемь лет, таможенной стоимостью 350 тыс. руб. и рабочим объемом двигателя 1900 см³. В случае ввоза физическим лицом товара общей стоимостью не более 650 тыс. и весом не более 200 кг, в части превышения 65 тыс. руб. и 35 кг. соответственно, применяется единая ставка таможенных пошлин в размере 30% таможенной стоимости указанных товаров, но не менее 4 евро за 1 кг. Ставка таможенной пошлины на ввоз автомобиля, рабочим объемом двигателя которого не превышает 2500 см³, установлена в размере 2 евро за см³. Курс евро — 35,2 руб. / евро. Исчислите сумму таможенной пошлины, которую необходимо уплатить физическому лицу.

4. При расчете суммы таможенных пошлин применяются::

а) только адвалорные ставки;

б) переменные ставки;

в) средневзвешенной цены сделки с идентичными товарами, ввезенными не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемого товара.

5. Российским законодательством определено несколько методов определения таможенной стоимости товаров, возимых на таможенную территорию РФ:

а) три метода;

б) четыре метода;

в) шесть методов;

г) восемь методов.

Вариант 7

1. Ставки таможенных пошлин, порядок их применения.

2. Сроки и порядок уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

3. Задача.

Определите таможенную стоимость партии товара (90 тыс. штук) по цене сделки с идентичными товарами, если:

- первая партия ввезена за 40 дней до ввоза оцениваемого товара, стоимость товара – 620 тыс. руб., количество – 80 тыс. штук;

- вторая партия ввезена за 85 дней до ввоза оцениваемого товара, стоимость товара — 650 тыс. руб., количество — 100 тыс. штук;

- третья партия ввезена за 97 дней до ввоза оцениваемого товара, стоимость товара — 670 тыс. руб., количество — 98 тыс. штук.

Ответ обоснуйте.

4. Сроки уплаты таможенных платежей:

а) до подачи декларации или к сроку подачи декларации;

б) срок оплаты согласовывается договоренностью между декларантом и таможенным органом;

в) при экспорте товаров после оплаты их стоимости покупателями, при импорте в зависимости от сроков реализации отваров на территории РФ:

г) ни один из ответов неверен.

5. Какими нормативными документами регулируются взимание таможенной пошлины?

а) Налоговым и Таможенным кодексами РФ;

б) Таможенным кодексом РФ, Федеральным законом «О таможенном тарифе» и другими нормативными документами;

в) приказами и другими решениями Государственного таможенного комитета РФ;

г) решениями органов власти приграничных субъектов РФ.

Вариант 8

1. Виды налоговых платежей, применяемых при пересечении границы РФ.

2. Основные элементы таможенного тарифа.

3. Задача.

Организация 15 августа 2007 г. Прдекларировала ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — женскую обувь:

- таможенная стоимость товара — 350 070 евро;
- ставка ввозной таможенной пошлины — 28% таможенной стоимости;
- страна происхождения товара — Румыния.

Исчислите сумму таможенной пошлины в рублях, если курс евро составлял:

13 августа 2007 г. — 35,7 руб./евро. 15 августа 2007 г. - 35,69 руб./евро, 19 августа 2007 г. -35,75 руб./евро.

4. Таможенную стоимость товаров определяют:

а) декларанты самостоятельно;

б) сотрудники таможенных органов;

в) представители налоговых органов;

г) исполнительные органы субъектов Российской Федерации, на территории которых расположены таможенные посты.

5. В какой последовательности исчисляются налоговые платежи при пересечении товарами таможенной границы РФ:

а) акцизы, НДС, таможенная пошлина;

б) НДС, таможенная пошлина, акцизы;

в) таможенная пошлина, акцизы, НДС;

г) ни один из предыдущих ответов не верен.

Вариант 9

1. Определение таможенной стоимости товара.

2. Таможенные сборы: характеристика, ставки и порядок их применения, льготы.

3. Задача.

Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — бытовая техника:

- закупочная стоимость товара — 150 тыс. дол. США;

- расходы по транспортировке товара до границы — 5 тыс. дол. США;
- расходы по охране груза до границы Российской Федерации — 8 тыс. дол. США;
- расходы по транспортировке товара от таможенной территории до пункта назначения — 2,5 тыс. дол. США;
- стоимость охраны груза на территории России — 1,2 тыс. дол. США;
- ставка ввозной таможенной пошлины — 22% таможенной стоимости;
- страна происхождения — Германия. Курс доллара США по отношению к рублю — 24,6 руб./дол.

Исчислите ввозную таможенную пошлину.

4. Законодательные основы взимания государственных пошлин:

- а) Налоговый кодекс РФ;
- б) Федеральный закон «О государственной пошлине»;
- в) Федеральный закон «Об основах налоговой системы»;
- г) Федеральный закон «О таможенном тарифе».

Вариант 10

Исчисление таможенной пошлины.

Налоговые льготы по уплате таможенных пошлин.

Задача.

Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — 96%-ный этиловый спирт:

таможенная стоимость товара — 2700 дол. США;

сумма акциза, уплаченная при ввозе спирта, — 56 160 руб.;

сумма НДС, уплаченная при ввозе спирта, — 136000 руб.;

ставка ввозной таможенной пошлины — 100%, но не менее 2 евро за 1 л;

количество товара — 2950 литров;

курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, — 24,6 руб./дол.;

страна происхождения — Голландия.

Исчислите ввозную таможенную пошлину.

4. Объектом обложения государственной пошлиной являются:

- а) подача искового заявления, получение справки о месте жительства в органах местного самоуправления, обращение в администрацию предприятий за выделением материальной помощи;
- б) регистрация актов гражданского состояния, исковые заявления в суд, вынесение решения судом о праве наследования имущества;

в) исковое заявление о признании судом договора недействительным с момента его заключения, выдача справки органом местного самоуправления о наличии у гражданина дачного участка;

г) получение выписки из постановления суда, нотариальные действия в пользу налогоплательщика, обращение в администрацию предприятия по месту работы мужа о получении части его ежемесячного заработка на содержание детей и престарелых родителей.

5. Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар—лимоны и апельсины:

количество товара—5000 и 3500 кг соответственно;

ставка ввозной таможенной пошлины — 0,25 евро за 1 кг, но не менее 2% таможенной стоимости;

стоимость 1 кг лимонов — 50 центов, апельсинов—45 центов;

таможенная стоимость товара указана в долларах США;

курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, по отношению к рублю — 24,6 руб./дол.

на день ввоза товара и 24,57 руб./дол. на день вывоза груза с таможенного склада;

курс евро — 35,73 руб./евро;

страна происхождения — Египет.

Исчислите ввозную таможенную пошлину.

8.2 Тест для контроля остаточных знаний

ВАРИАНТ 1

1. Основы современной системы государственного регулирования внешнеэкономических связей были заложены:

- А. Постановлением Правительства РФ «Об введении товарных номенклатур ВЭД»;
- Б. ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»;
- В. Указом Президента «О либерализации ВЭД на территории РСФСР»;

2. Ст. 71 Конституции РФ регулирует следующие сферы ВЭД РФ как государства:

- А. Внешняя политика и международные связи (отношения), международные договоры, вопросы войны и мира, внешнеэкономические отношения;
- Б. Внешняя политика и международное налогообложение, международные договоры, вопросы войны и мира, внешнеэкономические отношения;
- В. Внешняя политика и установление таможенных границ на территории РФ, международные договоры, вопросы войны и мира, внешнеэкономические отношения;

3. Межведомственные нормативные акты, регулирующие ВЭД:

- А. Не подлежат регистрации в Министерстве Юстиций РФ и официальному опубликованию;
- Б. В обязательном порядке подлежат регистрации в Министерстве Юстиций и не подлежат официальному опубликованию;
- В. В обязательном порядке подлежат регистрации в Министерстве Юстиций РФ и

официальному опубликованию;

4. Что понимается под либерализацией?

А. вмешательство государства во внешнеэкономическую, в том числе и в первую очередь во внешнеторговую деятельность, осуществление различных ограничений по отношению к зарубежным товарам;

Б. свобода при принятии решений по вопросам внешней торговли самими предпринимателями внутри страны, а также неограниченный допуск на национальные рынки зарубежных товаров;

В. ограничение экспорта и импорта с целью поддержки национального производства;

5. Базисные условия согласно международной терминологии-это

А. макроэкономические условия определенного периода времени (например, процесс переправки товара в другую страну, таможенное оформление и т.д.);

Б. законодательные условия, регулирующие внешнюю торговлю;

В. условия, на основании которых строится цена контракта;

6. Правила «Инкотермс» используются только если

А. две страны находятся в пределах одного таможенного союза

Б. две страны находятся в разных таможенных и налоговых пространствах

В. оба варианта верны.

7. Риск повреждения товара

А. должен быть распределён между продавцом и покупателем

Б. оценен таможенной службой

В. застрахован в ВТБ.

8. Оплата стоимости, страхования и фрахта до порта назначения согласно инкотермс определена граппой

А. E

Б. C

В. F

9. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный принимать меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма:

А. Федеральная налоговая служба;

Б. Федеральная служба по финансовому мониторингу;

В. Федеральная служба по экономическим и налоговым преступлениям.

10. К задачам и функциям Федеральной службы по финансовому мониторингу не относится:

А. Сбор, обработка и анализ информации об операциях с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих контролю в соответствии с законодательством РФ;

Б. Создание единой, централизованной системы и ведение единой информационной базы данных в сфере противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем;

В. Обеспечение безопасности сотрудников налоговых инспекций, выявление, предупреждение и пресечение коррупции в налоговых органах.

11. В систему налоговых органов входят:

А. Федеральный, региональный и местный комитет по таможене;

Б. Федеральная таможенная служба, региональное таможенное управление, таможня, таможенные посты;

В. Федеральный таможенный комитет и таможенные посты.

12. Федеральная таможенная служба является структурным подразделением:

А. Министерства финансов;

Б. Министерства экономического развития и торговли РФ;

В. Министерства внутренних дел.

13. Функцию по регулированию ВЭД выполняет:

А. Центральный банк РФ;

Б. Федеральная таможенная служба РФ;

В. Министерство экономического развития и торговли РФ.

14. К функциям МЭРТ РФ относится:

А. Разработка с участием заинтересованных лиц и ведомств предложений по формированию внешней экономической политики и развитию внешних экономических связей;

Б. Обеспечение соблюдения законодательства, ведение борьбы с контрабандой, нарушение таможенных правил и налогового законодательства, относящихся к товарам, перемещенным через таможенную границу;

В. Проведение мероприятий по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений в финансово-бюджетной сфере.

15. Подготовка предложений по механизму регулирования ВЭД, в том числе применение мер нетарифного регулирования, осуществление лицензирования экспорта, импорта товаров, работ, услуг и определение квоты на экспорт поставки стратегических видов продукции относится к ведению:

А. Федеральной таможенной службы РФ;

Б. МЭРТ РФ;

В. Федеральной службы финансово-бюджетного надзора.

16. К функциям Федеральной службы финансово-бюджетного надзора не относятся:

А. Проведение мероприятий по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений в финансово-бюджетной сфере;

Б. Организация проверок полноты правильности учёта и отчетности по валютным операциям, а также по операциям нерезидентов, осуществляемых в валюте РФ;

В. Представление интересов страны в ЦБ других стран, в международных организациях и иных финансово-кредитных организациях, при условии сотрудничества центральных банков.

17. В РФ регулирование и государственный контроль в сфере внешнеэкономической деятельности осуществляет:

А. Министерство внешнеэкономического сотрудничества;

Б. Правительство РФ;

В. Федеральная таможенная служба.

18. Основные принципы государственного регулирования ВЭД установлены:

А. ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеэкономической деятельности»;

Б. ФЗ «О методах и принципах внешнеэкономической деятельности»;

В. ФЗ «Об экспортном контроле».

19. Ст. 12 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» устанавливает методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

Исходя из положений этой статьи, к методам государственного регулирования внешнеторговой деятельности не относится:

- А. таможенно-тарифное регулирование;
- Б. запреты и ограничения внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью;
- В. экспертиза ввозимых и вывозимых товаров.

20. Одним из основных принципов валютного регулирования и валютного контроля РФ на основании ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» является:

- А. Приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования;
- Б. Приоритет политических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования;
- В. приоритет социально-культурных мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования.

ВАРИАНТ 2

1. По правилам Инкотермс английское обозначение CIF обозначает:

- А. Франко-предприятие (... с указанием места);
- Б. Стоимость, страхование и фрахт (... согласованный порт назначения);
- В. Поставка до границы (... с указанием места).

2. По правилам Инкотермс следующее условие: «Продавец считается выполнившим свое обязательство по поставке, когда товар размещен вдоль борта судна в согласованном порту отгрузки. На продавца возлагается обязанность по выполнению таможенных формальностей, необходимых для вывоза товара. Данный термин может быть использован только при морской перевозке или при перевозке внутренним водным транспортом обозначает» соответствует:

- А. Free On Board/Свободно на борту (... названный порт отгрузки);
- Б. Delivered Ex Quay/Поставка с причала (... с указанием порта назначения);
- В. Free Alongside Ship/Свободно вдоль борта судна (... с указанием порта отгрузки).

3. Протекционизм и либерализм во внешней экономической деятельности – это понятия:

- А. родственные по смыслу;
- Б. противоположные друг другу.

4. Системы лицензирования, создание неоправданных стандартов качества продукции и его безопасности или просто бюрократические запреты в таможенных процедурах – это:

- А. Нетарифные барьеры;
- Б. Тарифные барьеры (пошлины);
- В. Импортные квоты.

5. Структура Федеральной службы по финансовому мониторингу состоит из руководителя с четырьмя заместителями и:

- А. семи управлений;
- Б. четырех управлений;
- В. девяти управлений.

6. Цель протекционизма – это:

- А. защита отечественного производителя от зарубежных конкурентов;
- Б. льготирование для экспортеров и импортеров в той или иной продукции;
- В. защита отдельных отраслей при импорте.

7. Система запретов или ограничений экспорта или импорта в целях защиты внутреннего

рынка и экономических интересов страны, это:

- А. тарифное регулирование;
- Б. нетарифное регулирование;
- В. административно-технические меры.

8. Государственная финансовая поддержка осуществляется:

- А. безвозмездно;
- Б. на платной основе;
- В. на возвратной и платной основе.

9. Таможенный тариф выполняет следующие функции:

- А. фискальную, защитную, стимулирующую;
- Б. фискальную, административно-техническую, регулирующую;
- В. фискальную, защитную, регулирующую.

10. Сфера действия Инкотермс ограничена:

- А. вопросами, связанными с правами и обязанностями сторон договора купли-продажи в отношении поставки проданных товаров;
- Б. вопросами, связанными с правами и обязанностями сторон по договору перевозки;
- В. вопросами, связанными с правами и обязанностями сторон при поставке товаров через национальные границы.

11. Проблемы налогообложения участников ВЭД входят:

- А. в ряд основных, оказывающих влияние на процессы развития международных торговых отношений страны;
- Б. в ряд второстепенных, оказывающих влияние на процессы развития международных торговых отношений страны;
- В. в ряд современных проблем.

12. Система регулирования внешнеторговых операций стала формироваться:

- А. в середине 1991 г. – начале 1992 г.;
- Б. в конце 1991 г. – начале 1992 г.;
- В. в начале 1992 г.

13. В качестве экспортеров могут выступать:

- А. организации-производители, поставляющие собственную продукцию;
- Б. торговые фирмы, реализующие закупленные товары;
- В. верны А и Б.

14. Основные условия поставки, определяемые Инкотермс – это:

- А. отгрузка и прибытие;
- Б. отгрузка, основные перевозки не оплачены, основные перевозки оплачены и прибытие;
- В. отгрузка, основные перевозки и прибытие.

15. В РФ реализация товаров на экспорт освобождается от уплаты:

- А. НДС;
- Б. акцизов;
- В. НДС и акцизов.

16. Таможенная стоимость ввозимых товаров складывается из:

- А. цены сделки, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимый товар, и расходов по закупке и доставке товара до пересечения таможенной границы РФ, если ранее

эти расходы не были включены в цену сделки;

Б. цены сделки, фактически уплаченной за ввозимый товар, и расходов по определенным товарам до пересечения таможенной границы РФ;

В. цены сделки, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимый товар, и расходов по закупке и доставке товара до пересечения таможенной границы РФ, независимо от того были ли включены в цену сделки или нет.

17. Основным нормативным документом, регулирующим внешнеторговые бартерные сделки, является:

А. Указ Президента РФ от 18 августа 1996 г. N 1209 “О государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок”;

Б. Постановление РФ от 18 августа 1996 г. N 1209 “О государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок”;

В. Закон РФ от 18 августа 1996 г. N 1209 “О государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок”.

18. Участники ВЭД для совершения бартерных сделок заключают:

А. в сложной письменной форме двусторонний договор мены;

Б. в простой письменной форме двусторонний договор мены;

В. в простой письменной форме односторонний договор мены.

19. На американском континенте важнейшим торговым партнером России является:

А. Канада;

Б. Великобритания;

В. США.

20. Совместные действия налоговых, таможенных, правоохранительных органов, направленные на выявление и пресечение незаконного возмещения НДС по экспортным операциям:

А. достаточны;

Б. Недостаточны.

8.3 тематика контрольных работ

Вариант № 1

Особенности экономического положения России в современном мире.

Развитие законодательства в международной сфере в субъектах РФ.

Вариант № 2

Предыстория либерализации внешней торговли и ее динамика.

Правовая база субъектов РФ по ведению экономической деятельности.

Вариант № 3

Участие в глобальных и региональных системах международного сотрудничества.

Типы регионов РФ по проводимой внешнеэкономической политике.

Вариант № 4

Динамика внешней структуры торговли.

Региональные различия во внешней торговле в условиях государственной монополии.

Вариант № 5

Иностранные инвестиции и условия инвестирования.

Классификация субъектов РФ по характеру внешнеэкономических связей.

Вариант № 6

Динамика иностранных инвестиций в России. Страховой риск России и его изменения в 1992-2000 гг.

Особенности размещения иностранных инвестиций и кредитов по субъектам РФ.

Вариант № 7

Основные итоги внешнеэкономической либерализации.

Региональная дифференциация приграничного сотрудничества.

Вариант № 8

Зарубежный опыт правового регулирования международных и внешнеэкономических связей.

География внешнеэкономических связей субъектов РФ.

Вариант № 9

Направления и формы деятельности субъектов федерации.

Внешиэкономическая открытость. Виды и динамика.

Вариант № 10

Типы регионов по внешнеэкономической открытости.

Глобализация как фактор регионального развития национальной экономики.

Вариант № 11

Типы приграничного сотрудничества.

Современные тенденции регионального развития российской экономики.

Вариант № 12

Внешиэкономические связи отдельных регионов РФ.

Инвестиционный климат регионов.

Вариант № 13

Определите меры по увеличению притока иностранных инвестиций.

Факторы для оценки инвестиционного капитала.

8.4 перечень вопросов к экзамену.

1. Иностранные организации – плательщики налога на прибыль в зависимости от характера их деятельности на территории России.
2. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство.
3. Определение понятия постоянного представительства иностранной организации и критерии возникновения постоянного представительства.
4. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными организациями, деятельность которых приводит к образованию в России постоянного представительства.
5. Налогообложение доходов, полученных от источников в Российской Федерации иностранными организациями, не осуществляющими деятельность через постоянное представительство.

6. Исполнение иностранными организациями обязанностей плательщиков налога на имущество организаций в Российской Федерации.
7. Объект обложения, порядок определения налоговой базы, ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога на имущество иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации.
8. Понятие двойного налогообложения. Критерии (правила) территориальности и резидентства; “делового учреждения (постоянного представительства)”; “источника дохода”.
9. Международные типовые формы налоговых соглашений (модельные конвенции об избежании двойного налогообложения).
10. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения, применяемые в России, и их использование в практике налогообложения.
11. Применение налогового и таможенного законодательства для целей налогообложения внешней торговли.
12. Таможенная служба как участник налоговых отношений, роль таможенных органов в администрировании обязательных фискальных платежей.
13. Виды налогов, сборов и других обязательных фискальных платежей, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу.
14. Контроль таможенных органов за правильностью исчисления и уплаты таможенных платежей, его основные отличия от налогового контроля.
15. Тенденции развития современного таможенного обложения России в связи с участием в таможенном союзе ”Белоруссия-Казахстан-Россия”.
16. Таможенные пошлины: их сущность, назначение, определение и классификация. Основные отличия таможенных пошлин от особых пошлин, уплачиваемых при осуществлении внешней торговли товарами.
17. Элементы обложения ввозными таможенными пошлинами.
18. Элементы обложения вывозными таможенными пошлинами.
19. Таможенные сборы. Проблемы государственной политики в отношении таможенных сборов.
20. Налог на добавленную стоимость при ввозе товаров в Российскую Федерацию.
21. Особенности уплаты НДС при ввозе товаров из Республики Беларусь и Республики Казахстан.
22. Налог на добавленную стоимость при вывозе товаров из Российской Федерации.
23. Особенности исчисления НДС при реализации и вывозе товаров в Республику Беларусь и Республику Казахстан.
24. Акцизы при ввозе товаров в Российскую Федерацию.
25. Особенности налогового администрирования при ввозе подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками.
26. Налоговое администрирование при применении освобождения от налогообложения акцизами при реализации подакцизных товаров за пределы Российской Федерации.
27. Уплата акцизов при ввозе товаров из Республики Беларусь и Республики Казахстан.
28. Особенности выполнения обязанностей налогоплательщика акцизов при вывозе товаров в Республику Беларусь и Республику Казахстан.
29. Таможенный режим (процедура) как инструмент государственной налоговой и внешнеторговой политики и система правил, предусматривающая порядок применения таможенных платежей.
30. Особенности налогообложения товаров при их помещении под таможенный режим (процедуру) временный ввоз (допуск).
31. Особенности налогообложения товаров при их помещении под таможенный режим (процедуру) реимпорт.
32. Особенности налогообложения товаров при их помещении под таможенный режим

(процедуру) реэкспорт.

9. ИНТЕРАКТИВНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И ИНОВАЦИОННЫЕ МЕТОДЫ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНОМ ПРОЦЕССЕ

Используется следующий инновационный педагогические технологии:
Дистанционные технологии в ходе консультирования, выдаче учебных заданий.

Исследовательские технологии. Мотивация исследовательской деятельности реализуется через формирование познавательной активности, развитие логического мышления, творческих способностей, кругозора, устной и письменной речи, умений обобщать и систематизировать информацию, коммуникативных умений, формирование наблюдательности и внимания, умений работать с научным текстом, реализуется через выполнение индивидуальных заданий, проведение заключительной учебно-научной конференции по изучаемой дисциплине.

Проектные технологии Проблема проекта или исследования, обеспечивающая мотивацию включения в самостоятельную работу,

Особое внимание уделяется защите проекта- презентации,

Здесь формируются необходимые качества:

- деловые отношения, умение взаимодействовать в группах, планировать совместную работу, договариваться о способах разделения обязанностей,
- умение презентовать себя, объективно оценивать свою работу, выслушивать мнение участников проекта, конструктивно реагировать на критику со стороны своих товарищей.

Групповые технологии включают в себя работу в группах сменного состава. В микрогруппе учатся высказывать свою точку зрения, уважительно относиться к мнению другого, подчинять свою точку зрения мнениям товарищей, если они были ближе к истине при обсуждении учебной ситуации, реализуется в ходе семинарских и практических занятий.

Коммуникативные технологии, позволяют развивать такие навыки:

- умение работать в группе;
- высказывать свое личное мнение;
- выслушивать мнение товарищей.
- создавать благоприятный психологический климат;
- атмосферу взаимопомощи, толерантности.
- внедрение новых информационных технологий при построении системы обучения по курсу, обеспечиваются интегральный подход к созданию, накоплению знаний и управлению ими.

Инновационные технологии обеспечиваются следующими ресурсами имеющимися в АмГУ:

- методическими материалами нового поколения;
- сетевыми информационными ресурсами;
- мультимедийными и специализированными аудиториями;
- банком мультимедийных учебно-методических материалов;

