

Министерство образования и науки РФ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

## **Таможенные платежи**

### **сборник учебно-методических материалов**

для специальности 38.05.02 «Таможенное дело»

2017 г.

*Печатается по решению  
редакционно-издательского совета  
факультета международных отношений  
Амурского государственного  
университета*

*Составитель: Астафьев А.В.*

Таможенные платежи: Сборник учебно-методических материалов для специальности 38.05.02 «Таможенное дело». - Благовещенск: Амурский гос. ун-т, 2017. - 42 с.

© Амурский государственный университет, 2017

© Кафедра международного бизнеса и туризма, 2017

© Астафьев А.В., составление

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Краткое изложение лекционного материала	4
2. Методические рекомендации (указания) к практическим занятиям	35
3. Методические указания для самостоятельной работы студентов	39

## 1. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ЛЕКЦИОННОГО МАТЕРИАЛА

### Тема 1. Методические основы налогообложения, его цели и принципы.

Государство, выражая интересы общества в разных сферах жизнедеятельности, вырабатывает и осуществляет соответствующую политику: экономическую, социальную, экологическую, демографическую и др. При этом в качестве средства взаимодействия объекта и субъекта государственного регулирования социально-экономических процессов используются финансово-кредитный и ценовой механизмы.

В финансово-бюджетной системе существуют отношения по поводу формирования и использования финансов государства. Она призвана обеспечивать эффективную реализацию социальной, экономической, оборонной и других функций государства. Важной «артерией» финансово-бюджетной системы являются налоги.

Налоги возникли вместе с товарным производством, разделением общества на классы и появлением государства, которому требовались средства на содержание армии, судов, чиновников и другие нужды.

Исходя из необходимости наиболее полного удовлетворения потребностей государства в финансовых ресурсах государство устанавливает совокупность налогов, которые должны взиматься по единым правилам и на единых принципах. Первые такие принципы были сформулированы Адамом Смитом, который в своем труде «Исследование о природе и причинах богатства народов», изданном в 1776 г., впервые сформулировал четыре основных принципа налогообложения.

*Принцип равенства и справедливости:* все граждане обязаны участвовать в формировании финансов государства соразмерно получаемым доходам и возможностям.

*Принцип определенности:* налог, который должен уплачивать каждый, должен быть точно определен, определено время его уплаты, способ и размер налога должны быть ясны и известны как самому налогоплательщику, так и всякому другому.

*Принцип экономности:* должна быть обеспечена максимальная эффективность каждого конкретного налога, выражаемая в низких издержках государства на сбор налогов и содержание налогового аппарата. Иными словами, административные расходы по управлению налоговой системой и соблюдению налогового законодательства должны быть минимальными.

*Принцип удобства:* каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие удобны для налогоплательщика. Это означает устранение формальностей и упрощение акта уплаты налогов.

Сформулировав и научно обосновав эти принципы, Адам Смит заложил фундамент (начало) теоретической разработки принципиальных основ налогообложения.

До настоящего времени не выработано единого толкования понятия «налог». В учебниках по финансам и налогообложению определение налога в обобщенном виде выглядит в основном так: «обязательный платеж, взимаемый государством с физических и юридических лиц».

Во-первых, приведенное определение не устанавливает безвозмездность данного платежа, которая отличает его от других платежей и сборов, взимаемых государством возмездно и поэтому не являющихся налогом. Действительно, налоги изымаются у налогоплательщика государством без каких-либо конкретных обязательств перед ним, т.е. они имеют принудительный и безвозмездный характер.

Во-вторых, это определение не устанавливает цели взимания налога, которой является «финансовое обеспечение деятельности государства», или «формирование финансов государства».

В третьих, нет указания на индивидуальность данного платежа, исключающего возможность перенесения уплаты налога на другое лицо или группу лиц.

Наиболее полное определение понятия «налог» дано в ст. 8 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ).

**Налог** — это обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на правах собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налоговые проблемы постоянно занимали умы экономистов, философов, государственных деятелей разных эпох. Так, **Фома Аквинский** (1226-1274), философ и теолог, оказавший значительное влияние на развитие христианских идей и догм, определял налоги как дозволенную форму грабежа. **Шарль Луи Монтескье** (1689-1755), французский просветитель, правовед и философ, полагал: ничто не требует столько мудрости и ума, как определение той части, которую у подданных забрать, и той, которую им оставить.

Налог считается установленным, и у налогоплательщика возникает обязанность, его уплачивать, если в законодательном порядке определены все элементы налога, а именно:

- субъект налогообложения;
- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговая ставка;
- налоговый период;
- льготы по налогу;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

Говоря о «субъекте налога», важно отличать это понятие от понятия «носитель налога».

**Субъект налога**, или налогоплательщик, — это лицо, на которое в соответствии с законом возложена обязанность уплачивать налоги. В некоторых случаях налог может быть переложено плательщиком (субъектом) на другое лицо, являющееся тем самым конечным его плательщиком, или носителем налога.

**Объект налогообложения** — это предмет, подлежащий налогообложению.

Нередко название налога вытекает из объекта налогообложения, например налог на прибыль, налог на имущество, земельный налог.

**Налоговая база** — это стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Она служит для количественного измерения объекта налогообложения и является величиной, с которой непосредственно исчисляется налог.

**Налоговая ставка** — это величина налоговых начислений на единицу налоговой базы.

Различают процентные и твердые налоговые ставки.

За **налоговый период** принимается календарный год или иной период применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется подлежащая уплате сумма налога. Для каждого налога установлен свой налоговый период, это может быть один год, один квартал или один месяц.

**Льготами по налогам** признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков определенные законодательством преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налоги или уплачивать их в меньшем размере.

Существует несколько **способов уплаты** налогов:

**Кадастровый способ** предполагает использование кадастра реестра, который устанавливает типичный перечень объектов, классифицируемых по внешним признакам. С его помощью определяется средняя доходность объекта налогообложения.

**Взимание налога у источника дохода** называют безналичным способом уплаты налога, т.е. налогоплательщик получает доход за вычетом удержанного налога.

**Взимание налога по декларации** по налогу на доходы физических лиц представляет собой изъятие налога после его получения. Однако в большинстве случаев подача декларации является отчетным действием.

**Административный способ** предусматривает возможность уплаты налога на основании налогового уведомления, выписанного налоговым органом.



Для каждого налога существует свой **порядок уплаты**, например, единовременный платеж в течение определенного времени после окончания отчетного периода, или авансовые платежи в течение всего налогового периода и соответствующая доплата (или возмещение) в течение определенного времени после окончания налогового периода

Под **сроком уплаты** налога подразумевается конкретная дата, в течение которой налогоплательщик обязан фактически внести налог в бюджет соответствующего уровня. Сроки уплаты налогов подразделяются на декадные, ежемесячные, квартальные, годовые.

Перечисленные элементы представляют собой объединяющее начало для всех налогов. С помощью этих элементов в законах о налогах, собственно, и устанавливается вся налоговая процедура, предусматривающая порядок и условия расчета налога. Важно, что само понятие каждого элемента налога универсально, оно используется в налоговых процессах всеми странами. Эти элементы налога использовались уже в древних государствах с момента его зарождения.

## **Тема 2. Общая характеристика системы налогов и сборов Российской Федерации.**

В России устанавливаются и взимаются федеральные налоги и сборы; налоги субъектов РФ (региональные); местные налоги.

По признаку переложимости налоги распределены как прямые и косвенные. Прямые налоги - налоги, которые взимаются в виде определенного процента от дохода или имущества. Косвенные налоги - это налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене и взимаемые в процессе потребления товаров и услуг. К косвенным налогам относятся акцизы, налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины.

По принадлежности органов и уровню управления налоги классифицируются в зависимости от органа, который взимает налог и в распоряжение которого он поступает. По этому классификационному признаку налоги в России различаются следующим образом: федеральные, региональные и местные.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ (НК) под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения государства и муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах платель-

щиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления действий, включая предоставление определенных прав или выдачу лицензий.

Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из Налогового Кодекса РФ (НК) и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

НК устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ, в том числе:

- 1) виды налогов и сборов, взимаемых в РФ;
- 2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов РФ и местных налогов и сборов;
- 4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- 5) формы и методы налогового контроля;
- 6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- 7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов о налогах субъектов РФ, принятых в соответствии с НК. Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с НК.

Указанные законы и другие нормативные правовые акты именуется в тексте НК РФ как "законодательство о налогах и сборах".

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля над уплатой таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено НК.

Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога. Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала. Допускается установление особых видов пошлин либо дифференцированных ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара в соответствии с НК и таможенным законодательством РФ. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории РФ товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

Федеральные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются НК. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения.

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- 1) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками или плательщиками сборов;
- 2) организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами;
- 3) Федеральная налоговая служба и ее подразделения в РФ (налоговые органы);
- 4) Федеральная таможенная служба и ее подразделения (таможенные органы).

Порядок привлечения к ответственности и производство по делам о налоговых правонарушениях осуществляются в порядке, установленном НК.

Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административного правонарушения или преступления, ведется в порядке, установленном соответственно законодательством РФ об административных правонарушениях и уголовно-процессуальным законодательством РФ.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых законом возложена обязанность платить налоги и сборы. Филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций выполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов на той территории, на которой эти филиалы и иные обособленные подразделения осуществляют функции организации.

Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога. Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством. Налогоплательщик вправе исполнить обязанность по уплате налогов досрочно. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом или таможенным органом налогоплательщику требования об уплате налога.

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога в порядке, предусмотренном НК.

Взыскание налога с организаций и индивидуальных предпринимателей производится в бесспорном порядке, с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, производится в судебном порядке.

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется в принудительном порядке путем обращения взыскания на денежные средства на счета налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя - в банках.

Налоговый орган вправе взыскать налог за счет имущества, в том числе за счет наличных денежных средств налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя - в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога, и с учетом сумм, в отношении которых произведено взыскание со счетов.

В случае неисполнения налогоплательщиком - физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, - в установленный срок обязанности по уплате налога налоговый орган (таможенный орган) вправе обратиться в суд с иском о взыскании налога за счет имущества, в том числе денежных средств на счета в банке и наличных денежных средств, данного налогоплательщика - физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, - в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога.

Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:

- 1) с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;
- 2) со смертью физического лица-налогоплательщика или с признанием его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством РФ. Задолженность по

поимущественным налогам умершего лица либо лица, признанного умершим, погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества, в порядке, установленном гражданским законодательством РФ для оплаты наследниками долгов наследодателя;

3) с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой РФ в соответствии с НК;

4) с возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора.

### **Тема 3. Экономическая природа таможенных платежей.**

Под таможенными платежами предлагается понимать систему обязательных фискальных платежей - налоговых и неналоговых доходов федерального бюджета, устанавливаемых таможенным и налоговым законодательством РФ, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу при обязательном контроле за их уплатой со стороны таможенных органов.

Понятия «таможенные платежи» (к ним относятся таможенная пошлина, налоги, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, таможенные сборы) и «платежи, предусмотренные таможенным законодательством» следует различать, поскольку они соотносятся как часть и целое. Последняя категория включает в себя и средства от реализации конфискованного имущества, и финансовые санкции (штрафы, пени), проценты за предоставление отсрочки и рассрочки уплаты таможенных платежей.

Изучение специфики нормативно-правового регулирования таможенных платежей, позволило сформулировать их основные признаки, к числу которых следует отнести:

- обязательность - означает, что таможенные платежи не уплачиваются в добровольном порядке, по желанию лица; действия субъекта, так или иначе связанные с перемещением товаров через таможенную границу, как правило, сопровождаются такой уплатой;
- фискальность - характеризуется тем, что они зачисляются в доход государства и не могут быть израсходованы на нужды таможенных органов;
- установление таможенным и налоговым законодательством РФ - отражает особенности нормотворчества обложения товаров таможенными платежами;
- системность - позволяет уяснить, что виды таможенных платежей установлены законодательством, а сама система едина для применения на всей территории Российской Федерации;
- включение в число доходов федерального бюджета - устанавливается бюджетным законодательством;
- сочетание налоговых и неналоговых доходов бюджетной системы - объединяет виды таможенных платежей, обладающих различной правовой природой;
- осуществление таможенными органами контроля за их уплатой - выражается в том, что таможенные органы уполномочены государством осуществлять контроль за правильностью их исчисления и своевременностью уплаты, а также принимать меры по их принудительному взысканию;
- уплата в связи с перемещением товаров через таможенную границу - показывает, что таможенная пошлина может уплачиваться как при импорте, так и при экспорте товаров; НДС и акцизы уплачиваются только при ввозе товаров на таможенную территорию страны; а уплата таможенных сборов связана с процессом перемещения напрямую или косвенно;

- обеспечение уплаты государственным принуждением - заключается в том, что в случае неполной или несвоевременной уплаты таможенных платежей, а также при уклонении от их уплаты виновное лицо привлекается к административной или уголовной ответственности. Кроме того, таможенные органы применяют и принудительное взыскание таможенных платежей с начислением пени.

К таможенным платежам относятся:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;
- 4) акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;
- 5) таможенные сборы.

Среди ученых ведутся споры о том, можно ли считать таможенные пошлины налоговыми платежами. Обосновывая критическое отношение к точке зрения о налоговом характере таможенной пошлины и аргументируя позицию о ее особом месте в системе обязательных платежей, следует выделить признаки таможенной пошлины как неналогового дохода бюджетной системы и разграничить их на две группы.

Во-первых, формулируются характерные признаки, объединяющие таможенную пошлину с иными таможенными платежами (налогами и сборами):

- таможенная пошлина есть обязательный платеж;
- она является источником формирования доходов федерального бюджета;
- таможенная пошлина представляет собой фискальный платеж;
- она устанавливается федеральным законом в области таможенного дела;
- таможенная пошлина наряду с иными таможенными платежами по общему правилу взимается таможенными органами, которые обеспечивают своевременное и полное ее перечисление в казну государства;
- ее уплата обеспечивается государственным принуждением.

Во-вторых, систематизированы признаки таможенной пошлины, позволяющие отграничить ее от иных видов обязательных платежей и раскрывающие ее правовую природу:

- таможенная пошлина всегда связана либо с ввозом, либо с вывозом товара. Данный фактор предопределяет ее наименование, приведенное в ст.318 ТК РФ - ввозная и вывозная таможенная пошлина;
- таможенная пошлина возмездна. Представляется, что в правовой природе таможенной пошлины заложен частный интерес, предопределяющий ее возмездность. Такой интерес выражен в намерении лица переместить товар через таможенную границу, а это право оно может реализовать лишь при условии уплаты таможенной пошлины;
- она отличается целевой направленностью, т. к. таможенная пошлина взимается в целях таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности в экономических интересах Российской Федерации. В свою очередь таможенно-тарифное регулирование выступает методом государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а это значит, что публичная власть выражает заинтересованность не только в реализации фискальной функции таможенной пошлины, но и ее регулирующего направления;
- ее размер не зависит от стоимости оказываемых услуг, поэтому она безэквивалентна. Эквивалентность - отличительная черта различных плат, объем которых соотносим с затратами на осуществление того или иного действия;

- таможенная пошлина - нерегулярный платеж. В этом признаке ее отличие от большинства налогов. Она может уплачиваться и одновременно, и периодически, и систематически, в зависимости от количества внешнеторговых операций и частоты перемещения товаров через таможенную границу.

Таким образом, таможенная пошлина является гораздо более сложным явлением, чем налоги.

НДС и акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию, являются внутренними налогами косвенного характера. Экономическая суть их уплаты заключается в выравнивании ценовых диспропорций между иностранными товарами (свободными от данных налогов) и товарами таможенного союза, имеющими в своей цене сумму надбавку в форме НДС, и в некоторых случаях — акциза. Отсутствие данных налогов в системе ценообразования иностранных товаров ставит их в более выгодное положение по сравнению с товарами, произведенными на таможенной территории Таможенного союза. В связи с этим обстоятельством, взимание косвенных налогов при ввозе иностранных товаров является не чем иным, как восстановлением справедливости в отношении отечественных товаров, и носит характер протекционистских мер.

Рассматривая таможенные сборы, можно отметить, что их уплата связана с конкретными действиями таможенных органов (сопровождение, хранение, декларирование товаров). В принципе можно заявить, что сборы носят безвозмездный характер и выступают платой за услуги таможни. Однако, следует отметить, что такие действия, как таможенное оформление, сопровождение, не являются потребностью декларанта, они нужны таможенным органам и обществу в целом. С этой точки зрения представляется несправедливостью возлагать уплату этих сборов на декларанта.

#### **Тема 4. Сущность таможенной пошлины, ввозные и вывозные таможенные пошлины.**

Анализ законодательного регулирования таможенной пошлины, научных позиций и правоприменительной деятельности по таможенному обложению позволил разработать несколько классификаций таможенных пошлин и их ставок, основанных на ряде критериев.

- 1) по способу определения ставки таможенных пошлин делятся на адвалорные, специфические и комбинированные;
- 2) по характеру внешнеторговой операции таможенные пошлины подразделяются на ввозные (импортные), вывозные (экспортные), транзитные;
- 3) в зависимости от функционального назначения различают фискальные и протекционистские таможенные пошлины;
- 4) исходя из страны происхождения товаров, ставки таможенных пошлин могут быть базовыми (минимальными), льготными (преференциальными), максимальными, карательными;
- 5) по порядку введения выделяют ординарные и партикулярные таможенные пошлины;
- 6) согласно размеру ставки таможенных пошлин дифференцируются на высокие, средние и низкие;
- 7) с учетом характера закрепления различают автономные и конвенционные пошлины.
- 8) по сроку действия ставки таможенных пошлин бывают постоянными и временными (в т.ч. сезонные).

Правовая сущность и классификация таможенных пошлин позволили выявить их основные функции:

- **фискальная** - выражающаяся в мобилизации таможенных пошлин для аккумуляции доходов федерального бюджета;
- **регулятивная** - означающая использование таможенных пошлин в целях защиты внутреннего рынка страны и регулирования экспорта и импорта товаров;
- **внешнеэкономическая** - заключающаяся в применении таможенных пошлин исключительно в сфере внешнеторговой деятельности;
- **стимулирующая** - характеризующаяся тем, что государство минимизирует ставки таможенных пошлин (предоставляет тарифные льготы) на ввоз товаров, необходимых для развития российской экономики;
- **протекционистская (защитная)** - призванная защищать местных производителей от нежелательной иностранной конкуренции (характерна для импортных пошлин);
- **балансировочная** - вводимая для предотвращения нежелательного экспорта товаров, внутренние цены на которые по тем или иным причинам ниже мировых (присуща экспортным пошлинам).

Важно также понимать характеристики ставок пошлин, применяемых для их исчисления.

- Номинальные – таможенные ставки, указанные в таможенном тарифе. Они могут дать только самое общее представление об уровне таможенного обложения, которому страна подвергает свои импорт и экспорт.

- Эффективные – реальный уровень таможенных пошлин на конечные товары, вычисленные с учетом уровня пошлин, наложенных на импортные узлы и детали этих товаров. В таможенно-тарифной практике большинства стран наибольшее распространение получили адвалорные пошлины. В связи с этим особое значение приобрели методы оценки стоимости импортных товаров, от применения которых в немалой степени зависит определение цены товара для обложения пошлиной. В зависимости от применяемого метода цена товара может быть увеличена на 20-25%, а в отдельных случаях и в два раза. Поэтому методы определения цены импортного товара также важны для расчета сумм пошлин, как и размер самой пошлины.

Исторически развитие таможенных тарифов проходило в двух направлениях. Во-первых, росло число товаров, облагаемых пошлинами, а во-вторых, по каждому товару устанавливалась не одна, а несколько ставок пошлин различной величины, применявшихся к товарам, происходящим из разных стран.

В результате различают два типа таможенных тарифов: простой и сложный.

Простой (одноколонный) таможенный тариф предусматривает для каждого товара одну ставку таможенных пошлин, применяемую не зависимо от страны происхождения товаров. Такой тариф не обеспечивает достаточной маневренности в таможенной политике и, в принципе, не соответствует современным условиям борьбы на мировом рынке.

Сложный (многоколонный) таможенный тариф по каждому товару устанавливает две или большее число ставок таможенных пошлин. Сложный таможенный тариф в значительно большей степени, чем простой, приспособлен к конкурентной борьбе на мировом рынке. Он позволяет оказывать давление на одни страны, облагая их товары более высокими пошлинами, или предоставлять льготы другим, привязывая их таким образом к своему рынку.

Таким образом, таможенный тариф представляет собой сложное и многозначное явление, имеющее не только экономическое, но и политическое измерение. Однако с позиций финансовой науки таможенная пошлина — это одна из разновидностей косвенного

налога, которым облагается внешнеторговый оборот товаров в силу факта перемещения товаров через таможенную границу.

Таможенная пошлина обладает всеми основными налоговыми атрибутами:

- уплата таможенной пошлины носит обязательный характер и обеспечивается государственным принуждением;
- таможенная пошлина не представляет собой плату за оказание услуги и взыскивается без встречного удовлетворения;
- поступления от уплаченных таможенных пошлин не предназначены для финансирования конкретных государственных расходов.

Субъектом обложения таможенной пошлиной (налогоплательщиком) является декларант. Им может быть владелец товара, перевозчик товара, таможенный представитель.

Объектом обложения таможенной пошлиной могут быть таможенная стоимость, количество перемещаемых через таможенную границу товаров либо и то и другое одновременно. Ставки таможенной пошлины в России в соответствии с законодательством устанавливаются Таможенным тарифом ЕАЭС.

По общим правилам, таможенные пошлины, налоги, относящиеся к перемещаемым через таможенную границу товарам, таможенные сборы за соответствующее оформление уплачиваются до или одновременно с принятием таможенной декларации.

Таможенное законодательство РФ установило особый порядок уплаты таможенных доходов. Последние уплачиваются таможенному органу, производящему таможенное оформление товаров. В отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, таможенные платежи уплачиваются государственному предприятию связи, которое перечисляет указанные платежи на счета таможенных органов.

Итак, можно сделать несколько выводов.

Во-первых, по ряду признаков таможенную пошлину можно отнести к косвенным налогам.

Во-вторых, таможенная пошлина и таможенные сборы являются источником доходов федерального бюджета (это закреплено в Налоговом кодексе РФ).

В-третьих, таможенная пошлина является общим налогом, поскольку не имеет целью покрыть какие-либо конкретные расходы.

В-четвертых, таможенные платежи относятся к разовым налогам, так как их уплата зависит от факта импорта (экспорта) товаров.

Статистика свидетельствует, что фискальная значимость таможенных пошлин в развитых странах снижается. Так, если в США еще в конце XIX в. за счет импортных пошлин покрывалось до 50% всех поступлений в бюджет, то в настоящее время эта доля не превышает 1,5%. Не превышает нескольких процентов доля поступлений от таможенных пошлин и в бюджете подавляющего большинства промышленно развитых стран

## **Тема 5. Таможенные сборы, их виды, сущность и значение.**

Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий, установленных настоящим Кодексом и (или) законодательством государств - членов таможенного союза. Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств - членов таможенного союза. Размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен та-

моженный сбор. Плательщики таможенных сборов, сроки уплаты таможенных сборов, порядок их исчисления, уплаты, возврата (зачета) и взыскания, а также случаи, когда таможенные сборы не подлежат уплате, определяются Кодексом и (или) законодательством государств - членов таможенного союза.

К таможенным сборам относятся:

- 1) таможенные сборы за совершение действий, связанных с выпуском товаров (далее - таможенные сборы за таможенные операции);
- 2) таможенные сборы за таможенное сопровождение;
- 3) таможенные сборы за хранение.

Плательщиками таможенных сборов за таможенные операции и таможенных сборов за таможенное сопровождение являются декларанты, в общем случае это — владельцы товаров, перемещаемых через границу. Плательщиками таможенных сборов за хранение являются лица, поместившие товары на склад временного хранения таможенного органа.

Таможенные сборы исчисляются плательщиками, за исключением случаев, когда таможенные сборы исчисляются таможенными органами при выставлении требований об уплате таможенных платежей, а также при исчислении таможенных сборов в отношении товаров для личного пользования. Исчисление сумм подлежащих уплате таможенных сборов производится в валюте Российской Федерации. В случаях, если для целей исчисления сумм таможенных сборов требуется произвести пересчет иностранной валюты, применяется курс иностранной валюты к валюте Российской Федерации, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации и действующий на день регистрации таможенной декларации таможенным органом.

**Ставки сборов.** Для целей исчисления сумм таможенных сборов за таможенные операции применяются ставки, действующие на день регистрации таможенной декларации таможенным органом. Для целей исчисления сумм таможенных сборов за таможенное сопровождение применяются ставки, действующие на день регистрации транзитной декларации таможенным органом. Для целей исчисления сумм таможенных сборов за хранение применяются ставки, действующие в период хранения товаров на складе временного хранения таможенного органа.

**Сроки уплаты.** Таможенные сборы за таможенные операции должны быть уплачены одновременно с подачей таможенной декларации. Таможенные сборы за таможенное сопровождение должны быть уплачены до начала фактического осуществления таможенного сопровождения. Таможенные сборы за хранение должны быть уплачены до фактической выдачи товаров со склада временного хранения таможенного органа.

1. Таможенные сборы уплачиваются:

- 1) **за таможенные операции** - при декларировании товаров, в том числе при подаче в таможенный орган неполной таможенной декларации, периодической таможенной декларации, временной таможенной декларации, полной таможенной декларации;
- 2) **за таможенное сопровождение** - при сопровождении транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита;
- 3) **за хранение** - при хранении товаров на складе временного хранения таможенного органа.

Если после регистрации таможенной декларации в ходе ее проверки осуществлена корректировка содержащихся в ней сведений, влияющих на величину таможенных сборов за таможенные операции, сумма таможенных сборов за таможенные операции, заявленная при декларировании товаров, не пересчитывается, дополнительное взыскание и возврат сумм таможенных сборов за таможенные операции не производятся.

Ставки таможенных сборов за таможенные операции устанавливаются Правительством Российской Федерации. Размер таможенных сборов за таможенные операции ограничивается примерной стоимостью услуг таможенных органов и не может превышать 30 000 рублей.

При вывозе из Российской Федерации товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами, ставки таможенных сборов за таможенные операции не могут зависеть от стоимости таких товаров.

При декларировании товаров с подачей временной таможенной декларации ставки таможенных сборов за таможенные операции не могут зависеть от стоимости таких товаров. При последующей подаче таможенному органу полной таможенной декларации на те же товары таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются в размерах в соответствии с частью 2 настоящей статьи.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются в следующих размерах:

1) за осуществление таможенного сопровождения каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние:

а) до 50 км включительно - 2 000 рублей;

б) от 51 до 100 км включительно - 3 000 рублей;

в) от 101 до 200 км включительно - 4 000 рублей;

г) свыше 200 км - 1 000 рублей за каждые 100 километров пути, но не менее 6 000 рублей;

2) за осуществление таможенного сопровождения каждого водного или воздушного судна - 20 000 рублей независимо от расстояния перемещения.

Таможенные сборы за хранение на складе временного хранения таможенного органа уплачиваются в размере 1 рубля с каждых 100 килограммов веса товаров в день, а в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях - 2 рублей с каждых 100 килограммов веса товаров в день. Неполные 100 килограммов веса товаров приравниваются к полным 100 килограммам, а неполный день - к полному.

Освобождение от уплаты таможенных сборов применяется в отношении;

1) ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации товаров, относящихся к безвозмездной помощи;

2) товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями, иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом этих представительств, учреждений и организаций;

3) культурных ценностей, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) или таможенную процедуру временного вывоза российскими государственными или муниципальными музеями, архивами, библиотеками, иными государственными хранилищами культурных ценностей в целях их экспонирования, а также при завершении действия указанных процедур помещением товаров под процедуру реэкспорта и реимпорта товаров соответственно;

4) товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации в целях демонстрации при проведении выставочно-конгрессных мероприятий с иностранным участием, авиационно-космических салонов и иных подобных мероприятий по решению Правительства Российской Федерации;

5) наличной валюты государств - членов Таможенного союза, ввозимой или вывозимой центральными банками государств - членов Таможенного союза, за исключением памятных монет;

6) товаров (за исключением товаров для личного пользования), ввозимых в Российскую Федерацию или вывозимых из Российской Федерации в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 евро по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на момент регистрации таможенным органом таможенной декларации;

7) товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита;

- 8) товаров, перемещаемых физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, в отношении которых предоставляется полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;
- 9) товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, за исключением случаев, когда декларирование указанных товаров осуществляется путем подачи отдельной таможенной декларации;
- 10) товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации в качестве припасов;
- 11) товаров, помещаемых под специальные таможенные процедуры, в том числе при помещении товаров под процедуры, необходимые для завершения специальных процедур;
- 12) отходов (остатков), образовавшихся в результате уничтожения иностранных товаров в соответствии с таможенной процедурой уничтожения, в отношении которых не подлежат уплате таможенные пошлины, налоги;
- 13) товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утеряны либо повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы и помещены под таможенную процедуру уничтожения;
- 14) товаров, прибывших на территорию Российской Федерации, находящихся в месте прибытия либо в иной зоне таможенного контроля, расположенной в непосредственной близости от места прибытия, не помещенных под какую-либо таможенную процедуру, помещаемых под таможенную процедуру реэкспорта и убывающих с территории Российской Федерации;
- 15) товаров, временно ввозимых в Российскую Федерацию или вывозимых с применением карнетов АТА;
- 16) транспортных средств международных перевозок;
- 17) профессионального оборудования, перечень которого устанавливается Правительством Российской Федерации и которое используется для целей производства и выпуска средств массовой информации, помещаемого под таможенную процедуру временного вывоза, а также при завершении таможенной процедуры временного вывоза помещением товаров под таможенную процедуру реимпорта;
- 18) товаров, предназначенных для проведения киносъемок, представлений, спектаклей и подобных мероприятий, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) или таможенную процедуру временного вывоза, и при их обратном вывозе (реэкспорте) или обратном ввозе (реимпорте);
- 19) товаров, предназначенных для спортивных соревнований, показательных спортивных мероприятий или тренировок, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) или таможенную процедуру временного вывоза, и при завершении указанных процедур помещением товаров под таможенную процедуру реэкспорта и реимпорта соответственно;
- 20) иных товаров в случаях, определяемых Правительством Российской Федерации.

2. Таможенные сборы за хранение не взимаются:

- 1) при помещении таможенными органами товаров на склад временного хранения таможенного органа;
- 2) в иных случаях, определяемых Правительством Российской Федерации.

Правительство Российской Федерации вправе определять случаи освобождения от уплаты таможенных сборов за таможенное сопровождение.

#### **Тема 6. Косвенные налоги при ввозе и вывозе товаров. Акцизы во внешнеэкономической деятельности.**

Акциз является косвенным налогом. Он взимается с товаров и услуг в виде части цены или тарифа. Формальными плательщиками (сборщиками) этого налога выступают юридические лица, производящие подакцизную продукцию или оказывающие облагаемые

услуги, в то время как действительным их носителем становится потребитель. Отсюда вытекает, что акцизы представляют собой ценообразующие факторы.

Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ. Налогоплательщик освобождается от уплаты акциза при реализации произведенных им подакцизных товаров и передаче подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы территории РФ при представлении в налоговый орган поручительства банка в соответствии с НК или банковской гарантии. Такое поручительство банка должно предусматривать обязанность банка уплатить сумму акциза и соответствующие пени в случаях непредставления в порядке и сроки, которые установлены НК, налогоплательщиком документов, подтверждающих факт экспорта подакцизных товаров, и неуплаты им акциза и пеней.

При отсутствии поручительства банка налогоплательщик обязан уплатить акциз в порядке, предусмотренном для операций по реализации подакцизных товаров на территории РФ. При уплате акциза вследствие отсутствия у налогоплательщика поручительства банка уплаченные суммы акциза подлежат возмещению после представления налогоплательщиком в налоговые органы документов, подтверждающих факт экспорта подакцизных товаров.

Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ. 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 таможенные процедуры переработки для внутреннего потребления и свободной таможенной зоны акциз уплачивается в полном объеме.

2. При помещении подакцизных товаров под процедуру реимпорта налогоплательщиком уплачиваются суммы акциза, от уплаты которых он был освобожден либо которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с НК, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ.

3. При помещении подакцизных товаров под таможенные процедуры транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства акциз не уплачивается.

4. При помещении подакцизных товаров под процедуру 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 с учетом положений, установленных Таможенным кодексом РФ.

5. При помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты акциза в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ.

При вывозе подакцизных товаров с таможенной территории РФ налогообложение производится в следующем порядке.

1. При вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта за пределы таможенной территории РФ акциз не уплачивается или уплаченные суммы акциза возвращаются (засчитываются) налоговыми органами РФ в порядке, предусмотренном НК.

2. При вывозе товаров в таможенной процедуре реэкспорта за пределы таможенной территории РФ, уплаченные при ввозе на таможенную территорию РФ суммы акциза возвращаются налогоплательщику в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ.

3. При вывозе подакцизных товаров с таможенной территории РФ в соответствии с иными по сравнению с указанными таможенными процедурами освобождение от уплаты

акциза и (или) возврат уплаченных сумм акциза не производятся, если иное не предусмотрено таможенным законодательством РФ.

По общему правилу плательщиком акцизов является декларант, уплачивающий их до или в момент принятия грузовой таможенной декларации. В отдельных случаях, предусмотренных таможенным законодательством, налогоплательщиком может быть и иное лица - владелец таможенного склада, таможенный перевозчик и т.д. Контрактодержатель (указывается в графе 9 таможенной декларации "Лицо, ответственное за финансовое урегулирование") может выступать субъектом налоговых правоотношений по уплате акцизов в случае предоставления отсрочки платежей, их пересчета, например, в связи с корректировкой таможенной стоимости, а также во всех случаях взыскания налогов в бесспорном порядке.

Какие товары относятся к подакцизным?

Согласно пп. 13 п. 1 ст. 182 НК РФ подакцизные товары, ввозимые на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, признаются объектом обложения акцизом. При этом назначение ввозимого товара (с целью использования в качестве сырья для производства продукции, для перепродажи и др.) роли не играет.

В перечень подакцизных товаров входят:

- спирт этиловый из всех видов сырья, в т.ч. парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта до 90% включительно, разлитая в емкости до 3 мл включительно;

- алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликеро-водочные изделия, коньяки, вино, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,5%). Пиво и напитки, изготовленные на его основе, теперь выделены не в отдельный вид подакцизных товаров, а включены в состав алкогольной продукции, поэтому меняется порядок исчисления и уплаты акцизов по этим товарам производителями;

- табачная продукция;

- автомобили легковые;

- мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.);

- бензин и моторные масла для двигателей внутреннего сгорания.

Особенности взимания акциза при ввозе подакцизных товаров Таможенного союза установлены ст. 186 НК РФ. Принцип взимания косвенных налогов при импорте товаров установлен ст. 3 Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе". Итак, при импорте товаров на территорию одного государства - участника Таможенного союза с территории другого государства - участника Таможенного союза косвенные налоги взимаются налоговыми органами государства-импортера. При этом законодательством последнего может быть установлено иное в отношении товаров, подлежащих маркировке акцизными марками (учетно-контрольными марками, знаками). Кроме того, косвенные налоги не взимаются при импорте на территорию государства - участника Таможенного союза товаров, которые в соответствии с законодательством этого государства не подлежат налогообложению при ввозе на его территорию. Еще один момент: ставки косвенных налогов на импортируемые товары во взаимной торговле не должны превышать ставки косвенных налогов, которыми облагаются аналогичные товары внутреннего производства.

На основании ст. 4 указанного Соглашения взимание косвенных налогов и контроль за их уплатой при импорте товаров осуществляются в соответствии с отдельным Протоколом, заключаемым между Правительствами Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации. Таковым является Протокол от 11.12.2009 "О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте

товаров в таможенном союзе" (далее - Протокол). Взимание косвенных налогов по товарам, импортируемым с территории одного государства на территорию другого, оба из которых являются членами Таможенного союза, осуществляется налоговым органом государства, на территорию которого импортированы товары, по месту постановки на учет налогоплательщиков - собственников товаров, включая налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения. Данное правило не распространяется на товары, подлежащие маркировке акцизными марками (учетно-контрольными марками, знаками). По ним взимание акцизов осуществляется таможенными органами государства - члена Таможенного союза, если это предусмотрено законодательством данного государства.

Таким образом, порядок взимания акциза по подакцизным товарам Таможенного союза, ввозимым на территорию РФ с территории государства - члена Таможенного союза, зависит от того, подлежит ли маркировке акцизными марками ввозимый товар. Подтверждение этому теперь можно найти и в Налоговом кодексе. Согласно п. 1 ст. 186 НК РФ при ввозе на территорию РФ с территории государства - члена Таможенного союза подакцизных товаров Таможенного союза акцизы взимаются налоговыми органами при условии, что эти товары не подлежат маркировке акцизными марками в соответствии с законодательством РФ. Взимание акцизов по ним - обязанность таможенных органов, осуществляемая в порядке, установленном новой ст. 186.1 НК РФ.

#### **Подакцизные товары, подлежащие маркировке.**

В соответствии с законодательством РФ маркировке акцизными марками подлежит табачная и алкогольная продукция. На основании п. 2 ст. 4 Федерального закона от 22.12.2008 N 268-ФЗ "Технический регламент на табачную продукцию" табачная продукция подлежит маркировке специальными (акцизными) марками, исключающими возможность их подделки и повторного использования. При этом табачная продукция иностранного производства, ввозимая на территорию РФ с целью ее реализации, подлежит обязательной маркировке акцизными марками, изготовление которых осуществляется в соответствии с образцами, утвержденными ФТС по согласованию с Минфином. Акцизные марки приобретаются импортерами в таможенных органах, уполномоченных на обеспечение ими импортеров, по месту государственной регистрации. Обязательной маркировке акцизными марками при ввозе на территорию РФ подлежит также алкогольная продукция с содержанием этилового спирта более 9% объема готовой продукции. Маркировка иной алкогольной продукции, а также маркировка иными марками не допускается. Требования к образцам акцизных марок для маркировки импортируемой алкогольной продукции установлены Постановлением Правительства РФ от 21.12.2005 N 786. Как и в случае с табачными акцизными марками, марки на алкоголь приобретаются в таможенных органах организациями, осуществляющими импорт алкогольной продукции. Уплата акцизов по маркируемым подакцизным товарам производится в сроки, установленные законодательством государства - члена Таможенного союза. В Налоговом кодексе эти сроки определены ст. 186.1: обязанность по уплате акцизов по маркированным товарам Таможенного союза, ввозимым на территорию РФ с территории государства - члена Таможенного союза, возникает со дня ввоза маркированных товаров на территорию РФ. При этом акциз должен быть перечислен на счет Федерального казначейства не позднее пяти дней со дня принятия на учет ввезенных маркированных товаров. Сумма акциза исчисляется налогоплательщиком самостоятельно по налоговым ставкам, установленным ст. 193 НК РФ, действующим на день уплаты акциза. При этом налоговая база определяется на дату принятия на учет налогоплательщиком ввозимых подакцизных товаров, но не позднее даты подачи статистической декларации на маркированные товары, если статистическое декларирование по таким товарам предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством РФ о таможенном деле.

В соответствии с требованиями п. 5 ст. 186.1 НК РФ для целей уплаты акциза по маркированным товарам Таможенного союза в таможенный орган необходимо представить документы (их копии, заверенные в установленном порядке) по списку, приведенному в этом пункте. Первым в данном перечне идет заявление на бумажном носителе и в электронном виде по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, в количестве экземпляров, определяемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

**Подакцизные товары, не подлежащие маркировке.**

В отношении этих товаров налоговая база для исчисления акцизов определяется на дату принятия на учет налогоплательщиком импортированных подакцизных товаров. Сумма акциза исчисляется по налоговым ставкам, установленным законодательством государства - члена Таможенного союза, на территорию которого импортированы товары, и подлежит уплате не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров. В этот же срок в налоговый орган необходимо представить налоговую декларацию по косвенным налогам. Одновременно с декларацией в налоговый орган подаются документы подтверждающие факт перемещения товаров через таможенную границу.

**Тема 7. Применение НДС при ввозе товаров на таможенную территорию и вывозе с нее.**

Сроки уплаты НДС при ввозе товаров зависят от таможенной процедуры, под которую помещаются товары. Например, при выпуске товаров для внутреннего потребления налог нужно уплатить до их выпуска. При этом если в отношении ввозимых товаров установлены ограничения по пользованию или распоряжению, то при нарушении таких ограничений либо изменении цели использования товаров сроком уплаты налога признается первый день совершения нарушения или день регистрации таможенной декларации (если день совершения нарушения не установлен).

Если товары помещены под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), НДС необходимо уплатить до выпуска товаров в соответствии с указанной таможенной процедурой при уплате всей суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате за установленный срок временного ввоза.

Отметим, что в некоторых случаях выпуск товаров может осуществляться до подачи таможенной декларации. В такой ситуации срок уплаты НДС - не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем выпуска товаров.

Иногда товары вообще не помещаются под таможенную процедуру и не размещаются на временное хранение (например, если они не были доставлены в место прибытия или были утрачены в месте прибытия). При таких обстоятельствах сроком уплаты "ввозного" НДС считается день пересечения товарами таможенной границы или день выявления соответствующего факта недоставки, утери.

**Согласно ТК ТС в России "ввозной" НДС подлежит уплате в рублях РФ. А значит, уплата налога в иностранной валюте не допускается.**

Обратим внимание на основные моменты, которые нужно учитывать при вывозе товаров.

1. Товары, которые вывозятся с территории РФ или иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, считаются реализованными в России, поскольку к моменту отгрузки или транспортировки находятся на ее территории. Поэтому вывоз товаров облагается НДС в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ.

При этом не имеет значения, где фактически состоялся переход права собственности на вывозимый товар: в России или за рубежом.

Кроме того, если товары вывозятся из России в таможенной процедуре экспорта, то территория РФ будет признаваться местом их реализации независимо от наличия на момент вывоза договоров о поставке товаров .

2. Обложение НДС при вывозе зависит от таможенной процедуры, под которую помещаются товары: при одних процедурах НДС уплачивается, при других — нет:

Порядок налогообложения	Таможенная процедура, под которую помещается вывозимый товар	Основание
Налог не уплачивается	Экспорт Таможенный склад <*>	пп. 1 п. 2 ст. 151 НК РФ
	Перемещение припасов <***> Специальная таможенная процедура <***>	пп. 3 п. 2 ст. 151 НК РФ, п. 2 ст. 363, п. 3 ст. 202 ТК ТС, п. 1 ст. 303 Закона N 311-ФЗ
Уплаченный при ввозе на территорию РФ НДС возвращается налогоплательщику в порядке, предусмотренном таможенным законодательством ТС и законодательством РФ о таможенном деле	Реэкспорт	пп. 2 п. 2 ст. 151 НК РФ
Налог уплачивается, если иное не предусмотрено таможенным законодательством ТС и законодательством РФ о таможенном деле	Иные таможенные процедуры	пп. 4 п. 2 ст. 151 НК РФ

Для подтверждения экспорта декларанту предоставляется 180 календарных дней начиная с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта.

Документы для подтверждения нулевой ставки необходимо представлять одновременно с налоговой декларацией. Напомним, что декларацию с данными по экспортной сделке вы подаете по итогам того периода, в котором собрали все подтверждающие экспорт документы. Если декларант подал декларацию с данными по экспортной операции, а подтверждающие документы представил через некоторое время (даже в пределах 180 дней), налоговики, решат, что ставку вы не подтвердили. Основанием для отказа в подтверждении нулевой ставки будет ссылка на п. 10 ст. 165 НК РФ, где определен порядок представления подтверждающих документов.

Отметим, что в этой ситуации у декларанта есть шанс отстоять свое право на применение нулевой ставки в суде. Так, судебные органы зачастую встают на сторону налогоплательщика в случаях, когда документы представлены в пределах 180-дневного срока .

В числе подтверждающих экспорт документов, как правило, нужно представить:

- контракт (его копию) с иностранным лицом на поставку товара (припасов) за пределы Таможенного союза или перемещение припасов за пределы РФ;

-- таможенную декларацию (ее копию) с соответствующими отметками таможенных органов;

- копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с соответствующими отметками пограничных таможенных органов.

Конкретный перечень документов зависит от условий экспортного контракта, вида экспортируемых товаров (работ, услуг) и др. Указанные документы приведены в ст. 165 НК РФ.

#### **Тема 8. Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей.**

Исчисление таможенных пошлин, налогов производится плательщиками самостоятельно при составлении декларации на товары, за исключением сумм тех таможенных пошлин, налогов, которые подлежат взысканию. В этом случае исчисление производит таможенный орган.

Исчисление производится в валюте той страны – участницы ТС, в таможенный орган которой была подана декларация. Исключения могут составлять случаи, предусмотренные нормами международных договоров.

Исчисление ввозных пошлин производится на основании ставок, которые действовали на момент регистрации декларации таможенным органом и основываясь на Едином таможенном тарифе (ЕТТ). ЕТТ – свод ставок пошлин, которые применяются к товарам, что ввозятся на территорию ТС из третьих стран. Повышение или понижение ставок относительно ЕТТ происходит, основываясь только на решении Комиссии ТС. Свое решение о применении иных ставок Комиссия принимает по предложению одной из стран – участниц, которое должно иметь обоснование.

При исчислении вывозных ставок каждая страна-участница применяет нормы **собственного законодательства**. Но, для облегчения взыскания вывозных пошлин, каждая страна сформировала перечень товаров, в отношении которых предусмотрено применение вывозных пошлин, а Комиссия ТС, основываясь на национальных перечнях, сформировала сводный перечень таких товаров.

При исчислении налогов каждая страна-участница также применяет нормы собственного законодательства. По законодательству РФ основанием для исчисления налогов может быть: помещение товара под таможенную процедуру или выявление факта незаконного перемещения товара на территории, выявление транзитных товаров, которые помещены под процедуру таможенного транзита в иной стране – участнице ТС, но находятся на территории РФ незаконно.

Обязанность по уплате таможенных платежей может возникнуть в отношении товаров, которые:

- незаконно перемещены через границу ТС;
- прибыли на таможенную территорию ТС;
- убыли с таможенной территории ТС (иностранные товары);
- находятся на временном хранении;
- выпускаются до подачи таможенной декларации;
- выпускаются или помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;
- выпускаются или помещены под таможенную процедуру экспорта;
- находятся под таможенной процедурой таможенного транзита;
- находятся под таможенной процедурой таможенного склада;
- находятся под таможенной процедурой переработки на таможенной территории или за границами таможенной территории;
- находятся под таможенной процедурой переработки для внутреннего потребления;
- находятся под таможенной процедурой временного ввоза или вывоза;
- находятся под таможенной процедурой реэкспорта;

- находятся под таможенной процедурой беспошлинной торговли (иностран- ные);

- ввозятся для личного пользования.

Таможенные платежи не уплачиваются:

- при помещении товара под таможенную процедуру, которая не предусматри- вает уплаты пошлин (если соблюдаются условия этой процедуры);

- при ввозе одним отправителем на один адрес одного получателя одним транс- портным средством по одному перевозочному документу товаров, общая таможенная стоимость которых не превышает сумму, эквивалентную 200 евро. Общая таможенная стоимость товаров, которые ввозятся для личного пользования и могут быть освобождены от уплаты пошлин, может превышать эту сумму;

- при перемещении товаров для личного пользования в соответствии с Соглаше- нием от 18.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершении операций, свя- занных с их выпуском»;

- при освобождении товаров от обложения пошлинами в соответствии с требо- ваниями норм ТК ТС, законодательства РФ или международных договоров.

Законодательство ТС допускает изменение сроков уплаты таможенных платежей. Изменение сроков уплаты может предоставляться в форме отсрочки или рассрочки отно- сительно товаров, которые помещены под таможенную процедуру ввоза для внутреннего пользования. Изменение сроков уплаты таможенных платежей может предоставляться на всю сумму таможенных платежей, либо на их часть. На территории РФ решение об изме- нении сроков уплаты принимает ФТС РФ в течение 15 дней со дня подачи плательщиком письменного заявления. Решение об изменении предоставляется заявителю в письменной форме.

Максимально возможный срок изменения уплаты – 6 мес., но по отдельным группам товаров этот срок не может превышать 2 мес. (подп. 3, п.1, ст. 6 Соглашения). В соответ- ствии с нормами ТК ТС за предоставленное изменение сроков уплаты государство имеет право взимать проценты.

Дата и формы уплаты таможенных платежей регулируются нормами законодатель- ства РФ. Уплата производится на счет Федерального казначейства (ФК) РФ в рублях. По- шлины или налоги на товары физических лиц, которые ввозятся для личного пользования, могут уплачиваться в кассу таможенного органа. Для упрощения уплаты таможенных платежей законодательство РФ предусматривает централизованный порядок уплаты по- шлин, при которой суммы таможенных платежей за товары, предполагаемые к ввозу или вывозу на протяжении определенного периода, вносятся на счет ФК. При этом таможен- ный орган, в который будет подана декларация, значения не имеет.

Осуществление оплаты таможенных платежей возможно при помощи банкоматов, электронных или платежных терминалов.

Таможенные ввозные пошлины, налоги подлежат **распределению между странами- участницами ТС**. Порядок распределения пошлин регламентируется Соглашением от 20.05.2010 «Об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)».

Для исполнения обязанностей по уплате пошлин законодательство ТС предусматри- вает обеспечение уплаты таможенных платежей. Обеспечение уплаты таможенных пла- тежей требуется при:

- перевозке товаров, находящихся под таможенной процедурой таможенного транзита;

- изменении сроков уплаты (если такое предусмотрено законодательством ТС);

- помещении товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории;
- выпуске товаров до получения таможенной экспертизы (если такая проводилась);
- иных случаях, предусмотренных законодательством ТС, РФ или международными договорами.

Обеспечение уплаты не требуется в том случае, если сумма таможенных платежей и процентов не превышает сумму, эквивалентную 500 евро (или иных случаях, предусмотренных законодательством ТС, РФ или международными договорами),

Уплата обеспечивается плательщиком, а при процедуре таможенного транзита и иным лицом, которое имеет право владения, распоряжения или пользования товаром.

Уплата таможенных платежей может обеспечиваться:

- денежными средствами;
- банковской гарантией;
- поручительством;
- залогом имущества.

В случае исполнения обязательства по уплате или не возникновения этого обязательства лицо, предоставившее обеспечение, имеет право на возврат этого обеспечения.

#### **Уплата процентов.**

Проценты уплачиваются в следующих случаях:

- 1) за предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов;
- 2) в отдельных случаях изменения таможенной процедуры, предусматривающей освобождение от таможенных пошлин и налогов на процедуру, требующую их уплаты;

Проценты уплачиваются в следующих размерах:

за предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов проценты начисляются на сумму таможенных пошлин, налогов, срок уплаты которых был изменен, исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период со дня, следующего за днем выпуска товаров, по день прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;

Проценты уплачиваются не позднее дня, следующего за днем прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. Уплата, взыскание и возврат процентов осуществляются в порядке, предусмотренном Таможенным кодексом Таможенного союза и настоящим Федеральным законом применительно к уплате, взысканию и возврату соответственно таможенных пошлин и налогов.

### **Тема 9. Таможенная стоимость товаров.**

Таможенная стоимость является самой актуальной темой в таможенном деле. Определение ее размера представляет определенные трудности и для представителей бизнеса, и для таможенников. Тем не менее, она подлежит определению декларантом и проверке таможней по каждой внешнеэкономической поставке.

Несогласие контролирующих органов с заявленной декларантом таможенной стоимостью в дальнейшем может повлечь ее изменение путем принятия решения о корректировке. В этом случае декларанту грозит доплата существенной суммы таможенных платежей. В связи с этим многие декларанты обращаются за судебной защитой своих экономических прав.

Таможенная стоимость товара - стоимость товара, определяемая в соответствии с Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза" и используемая для целей:

- обложения товара пошлиной;
- внешнеэкономической и таможенной статистики;

- применения иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товаров, включая осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним, в соответствии с законодательными актами Российской Федерации.

Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу. Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика).

Таможенная стоимость используется при начислении таможенной пошлины, сборов и иных таможенных платежей, установления стоимости для иных таможенных целей, включая взыскание штрафов и применение иных санкций за таможенные правонарушения, предусмотренные законодательством Российской Федерации, ведения таможенной статистики.

Как было указано выше, таможенная стоимость ввозимых товаров определяется в соответствии с Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза". Система определения таможенной стоимости (таможенной оценки) товаров основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике. Определение стоимости ввозимого товара с целью расчета таможенных пошлин - одна из наиболее сложных таможенных операций.

Долгое время методы оценки таможенной стоимости в разных государствах значительно отличались друг от друга. В одних странах ввозные таможенные пошлины взимались с цены FOB, в других - с цены CIF (в последнем случае размер пошлины увеличивался примерно на 5%). Таможенные пошлины могли исчисляться как с цены, указанной экспортером в товаросопроводительных документах, так и с цены аналогичного товара на мировом рынке. Особое неудобство для экспортеров составляло то, что они не знали точно, какой метод определения таможенной стоимости будет применен и, следовательно, какова будет конечная цена продаваемого товара, от которой зависит эффективность внешнеторговой операции.

Оставляя неизменной ставку ввозной пошлины, государство-импортер только за счет манипуляций со способами расчета таможенной стоимости может в значительной мере повысить фактический уровень таможенно-тарифной защиты. Развитие международной торговли обусловило процессы унификации правовых норм, регулирующих институт таможенной стоимости. Еще в 1950 году по инициативе ряда западноевропейских государств была заключена Конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров (Брюссельская конвенция о таможенной стоимости). В ней таможенная стоимость была определена как нормальная цена, по которой товар может быть продан в стране назначения в момент приема таможенной декларации. К Брюссельской конвенции присоединилось свыше 70 государств. Однако США и Канада Конвенцию не подписали, поэтому вопрос об унификации национальных правил определения таможенной стоимости оставался нерешенным.

Проходившие в начале 1970-х годов многосторонние торговые переговоры в рамках Токийского раунда ГАТТ завершились принятием в 1979 году ряда соглашений, среди которых было и Соглашение о применении статьи VII ГАТТ, иначе именуемое Кодексом о таможенной стоимости ГАТТ. Оно и стало тем международно-правовым стандартом, на который было сориентировано российское таможенное законодательство в соответствии с пунктом 1 статьи 12 Закона РФ "О таможенном тарифе".

Заключительный акт, принятый по результатам Уругвайского раунда многосторонних торговых переговоров (Марракеш, 15 апреля 1994 года), содержит новую редакцию Соглашения по применению статьи VII ГАТТ, в принципиальных вопросах не отличающуюся от

Соглашения 1979 года. В тексте ГАТТ (ч. 2 ст. VII) определено: "Оценка ввезенного товара для таможенных целей должна быть основана на действительной стоимости ввезенного товара, который облагается пошлиной, или аналогичного товара и не должна основываться на стоимости товара отечественного происхождения или на произвольных или фиктивных оценках". В этой же статье ГАТТ (ч. 5) закреплены принципы гласности и стабильности правил определения таможенной стоимости. Реализация на практике этих принципов позволяет коммерсантам "определить с разумной степенью точности стоимость товаров для таможенных целей" (ст. VII ГАТТ).

Кодекс о таможенной стоимости ГАТТ закрепляет в качестве основного принципа таможенной оценки использование цены сделки, под которой понимается цена, **реально уплаченная** за импортируемые товары. В цену сделки могут включаться некоторые дополнительные расходы (например, расходы покупателя на лицензионное вознаграждение, комиссионные и брокерские вознаграждения, стоимость упаковки и др.). Цена, реально уплаченная или подлежащая уплате за товар при его продаже в страну-импортер, становится (в соответствии с Кодексом о таможенной стоимости ГАТТ) таможенной стоимостью при соблюдении каждого из следующих требований:

- цена сделки или реализация самой сделки не могут зависеть от каких-либо условий, влияющих на цену, кроме условий, определяющих необходимые качественные и количественные характеристики самого товара;
- экспортер и импортер не должны быть взаимозависимы;
- импортер не возвращает экспортеру прямо или косвенно часть прибыли;
- не должно существовать ограничений в отношении переходящих к импортеру прав пользования и распоряжения оцениваемыми товарами.

Если же с помощью изложенных правил не удастся определить таможенную стоимость товара, таможенные органы и импортер консультируются на предмет определения таможенной стоимости на базе альтернативных методов (с использованием цены идентичного или однородного товара). При невозможности использовать альтернативные методы таможенная стоимость устанавливается на расчетной основе с учетом основных ценообразующих элементов: издержек производства, стоимости материалов и сырья, прибыли, а также расходов, связанных с реализацией товара.

Сведения о таможенной стоимости декларант указывает в таможенной декларации (ТД). При этом ему необходимо представить в таможенный орган, помимо ТД, заполненную декларацию таможенной стоимости. Формы бланков декларации таможенной стоимости (ДТС-1 и ДТС-2) и Инструкции о порядке заполнения декларации таможенной стоимости приведены в Приказе ФТС РФ от 01.09.2006 N 829 (ред. от 23.12.2009) "Об утверждении формы бланков декларации таможенной стоимости (ДТС-1 и ДТС-2) и Инструкции о порядке заполнения декларации таможенной стоимости.[12]

**Общий порядок определения таможенной стоимости** товаров, ввозимых на таможенную территорию таможенного союза.

Определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию таможенного союза, основывается на принципах определения таможенной стоимости товаров, установленных нормами международного права и общепринятой международной практикой, и производится путем применения одного из следующих методов определения таможенной стоимости товаров (ст. 4,6,7,8,9,10 Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза"):

- метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- метода по стоимости сделки с идентичными товарами;
- метода по стоимости сделки с однородными товарами;
- метода вычитания;

- метода сложения;
- дополнительного метода.

Необходимо отметить, что для определения таможенной стоимости необходимо сначала применить первый метод, и если он не дает возможности оценки, то тогда применяется второй и т.д. каждый метод поочередно, вплоть до шестого (дополнительного метода).

Перечень документов, необходимых для предоставления декларантом, при определении таможенной стоимости указан в приказе ФТС РФ от 25.04.2007 N 536 (ред. от 17.02.2010) "Об утверждении Перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом".

До выпуска товаров, должностное лицо осуществляет контроль таможенной стоимости товаров. По результатам проведенного контроля таможенной стоимости товаров должностное лицо принимает одно из следующих решений в отношении таможенной стоимости товаров:

- а) о принятии заявленной таможенной стоимости товаров;
- б) о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров.

В случае невозможности принятия решения в отношении заявленной декларантом таможенной стоимости товаров при обнаружении признаков, указывающих на то, что сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены, должностное лицо принимает решение о проведении **дополнительной проверки**.

Решение о принятии таможенной стоимости товаров оформляется должностным лицом путем проставления соответствующей отметки в декларации таможенной стоимости (декларации на товары).

Решение о **корректировке таможенной стоимости** товаров принимается, если по результатам проведенного таможенного контроля обнаружено, что заявленная таможенная стоимость товаров является недостоверной, в том числе неправильно выбран метод определения таможенной стоимости товаров и (или) определена таможенная стоимость товаров

Решение о корректировке таможенной стоимости товаров оформляется и доводится до декларанта. Форма решения заполняется в двух экземплярах, один из которых остается в таможенном органе, другой вручается декларанту. Решение о корректировке таможенной стоимости товаров рассматривается в качестве решения о внесении изменений и (или) дополнений в сведения, заявленные в декларации на товары.

При принятии решения о корректировке таможенной стоимости товаров декларант обязан осуществить в соответствии с Порядком корректировки таможенной стоимости товаров, утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. N 376, корректировку заявленной таможенной стоимости товаров и уплатить таможенные пошлины, налоги в объеме, исчисленном с учетом скорректированной таможенной стоимости, в срок, не превышающий срок выпуска товаров, установленный статьей 196 Кодекса.

Если декларантом до истечения срока выпуска товаров не осуществлена корректировка таможенной стоимости товаров и не уплачены таможенные пошлины, налоги, в объеме, исчисленном с учетом скорректированной таможенной стоимости, таможенный орган **отказывает в выпуске** товаров.

#### **Порядок проведения дополнительной проверки**

Если при проведении контроля таможенной стоимости до выпуска товаров обнаружены признаки, указывающие на то, что заявленные при таможенном декларировании товаров сведения о таможенной стоимости могут являться недостоверными либо должным образом не подтверждены, то таможенный орган проводит дополнительную проверку любым способом, не запрещенным таможенным законодательством, с целью принятия решения в отношении таможенной стоимости товаров.

Признаками недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товаров могут, в частности, являться:

1) выявленные с использованием СУР риски недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров;

2) установленные в результате контроля несоответствия сведений, влияющих на таможенную стоимость товаров, в документах, представленных декларантом (таможенным представителем);

3) более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценой на идентичные или однородные товары при сопоставимых условиях их ввоза по информации иностранных производителей;

4) более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценами на идентичные или однородные товары по данным аукционов, биржевых торгов (котировок), ценовых каталогов;

5) более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценой компонентов (в том числе, сырьевых), из которых изготовлены ввозимые товары;

6) наличие взаимосвязи продавца и покупателя в сочетании с низкими ценами декларируемых товаров, дающие основания полагать согласно информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа (пункт 6 Порядка), о влиянии взаимосвязи на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за товары;

7) наличие оснований полагать, что не соблюдена структура таможенной стоимости (например, не учтены либо учтены не в полном объеме лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, транспортные расходы, расходы на страхование и т.п.).

#### **Тема 10. Таможенные платежи, уплачиваемые физическими лицами при перемещении товаров через таможенную границу.**

Отнесение товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, к товарам для личного пользования осуществляется таможенным органом с применением системы управления рисками исходя из:

- заявления физического лица о перемещаемых товарах (в устной или письменной форме с использованием пассажирской таможенной декларации) в случаях, установленных настоящим Соглашением;

- характера и количества товаров;

- частоты пересечения физического лица и (или) перемещения им товаров через таможенную границу.

Существует список товаров, не используемых в быту, которые независимо от перечисленных критериев, не относятся к товарам для личного пользования.

Если под видом товаров для личного пользования заявлены и выпущены товары, ввезенные с целью их использования в предпринимательской деятельности, то такие товары считаются незаконно перемещенными через таможенную границу, и к таким товарам после их выпуска применяются нормы Таможенного кодекса таможенного союза.

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, исчисленных в соответствии с настоящим Соглашением в отношении товаров для личного пользования, подлежащих таможенному декларированию в письменной форме, перемещаемых через таможенную границу в сопровождаемом и несопровожаемом багаже, а также в качестве товаров, доставляемых перевозчиком, возникает у декларанта при регистрации таможенным органом пассажирской таможенной декларации;

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования, подлежащих таможенному декларированию в письменной форме, перемещаемых через таможенную границу в сопровождаемом и несопровожаемом багаже, а также в качестве товаров, доставляемых перевозчиком, прекращается у декларанта.

1) при отказе таможенного органа в выпуске товаров для личного пользования - в отношении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, возникшей при регистрации таможенным органом таможенной декларации;

2) при уплате или взыскании в полном объеме таможенных пошлин, налогов, исчисленных по ставкам, установленным настоящим Соглашением для выпуска товаров для личного пользования в свободное обращение;

3) при обращении товаров для личного пользования в собственность государства - члена таможенного союза в соответствии с законодательством этого государства;

4) при помещении товаров для личного пользования в установленном порядке под таможенные процедуры уничтожения или отказа в пользу государства;

5) при уничтожении (безвозвратной утрате) товаров для личного пользования вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения;

6) при обращении взыскания на товары для личного пользования, в том числе за счет стоимости товаров для личного пользования, в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза;

7) при выпуске товаров для личного пользования в свободное обращение с освобождением от уплаты таможенных платежей в соответствии с настоящим Соглашением;

8) если размер неуплаченной суммы таможенных пошлин, налогов не превышает сумму, эквивалентную двум евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза, на территории которого возникла обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, действующему на момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;

9) при признании сумм таможенных пошлин, налогов безнадежными к взысканию и списании их в порядке и по основаниям, предусмотренным законодательством государства - члена таможенного союза, таможенный орган которого осуществлял взыскание этих сумм;

10) в связи со смертью декларанта или объявлением его умершим в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза.

Таможенные пошлины, налоги подлежат уплате до выпуска товаров для личного пользования в свободное обращение. Таможенные пошлины, налоги в отношении товаров для личного пользования исчисляются по особым ставкам. Выпуск товаров для личного пользования, перемещаемых в сопровождаемом багаже, осуществляется таможенными органами до зачисления сумм таможенных пошлин, налогов, уплаченных в отношении товаров для личного пользования, на соответствующие счета. Уплата таможенных платежей в отношении товаров для личного пользования может осуществляться в безналичном порядке либо наличными денежными средствами (деньгами) в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза.

Возникновение, прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении транспортных средств для личного пользования

Обязанность по уплате таможенных платежей в отношении транспортных средств для личного пользования:

1) возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом пассажирской таможенной декларации, представленной для выпуска в свободное обращение;

2) прекращается у декларанта в случаях, установленных пунктом 2 статьи 13 настоящего Соглашения.

Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате до выпуска транспортных средств для личного пользования в свободное обращение.

Ввозные таможенные пошлины, налоги исчисляются по ставкам, установленным разделом IV приложения 5 к настоящему Соглашению.

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении транспортных средств для личного пользования, зарегистрированных на территории иностранного государства, перемещенных через таможенную границу физическими лицами, возникает у:

- декларанта - с момента регистрации таможенным органом пассажирской таможенной декларации, представленной для выпуска с целью временного нахождения;

- лица, которому транспортное средство передано для осуществления его вывоза в порядке, установленном пунктом 2 статьи 11 настоящего Соглашения, - со дня выдачи таможенным органом разрешения на такую передачу.

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении транспортных средств для личного пользования, зарегистрированных на территории иностранного государства, перемещенных через таможенную границу физическими лицами, прекращается у декларанта:

- с момента вывоза транспортных средств, временно ввезенных на таможенную территорию таможенного союза и вывозимых до истечения установленного таможенным органом срока временного ввоза, за исключением случаев, когда до завершения сроков временного ввоза наступил срок уплаты таможенных пошлин, налогов;

- если транспортное средство передано декларантом лицу для осуществления вывоза транспортного средства - со дня выдачи таможенным органом разрешения на такую передачу, за исключением случаев, когда до выдачи такого разрешения наступил срок уплаты таможенных пошлин, налогов.

Сроком уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении временно ввезенных транспортных средств считается:

- 1) при передаче временно ввезенных транспортных средств другим лицам без разрешения таможенного органа - день передачи, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом пассажирской таможенной декларации, поданной для выпуска для личного пользования с целью временного нахождения;

- 2) при утрате временно ввезенных транспортных средств в период срока их временного ввоза, установленного таможенным органом, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения - день утраты товаров, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом пассажирской таможенной декларации, поданной для выпуска для личного пользования с целью временного нахождения;

- 3) при невывозе транспортных средств, временно ввезенных на таможенную территорию таможенного союза, до истечения установленного таможенным органом срока временного ввоза - день истечения срока их временного ввоза.

До истечения установленного таможенным органом срока временного ввоза транспортные средства для личного пользования могут быть заявлены для выпуска в свободное обращение.

В случае уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении временно ввезенных транспортных средств для личного пользования для признания их не находящимися под таможенным контролем в соответствии с абзацем третьим подпункта 2 пункта 1 статьи 5 настоящего Соглашения таможенные пошлины, налоги исчисляются в соответствии с частью второй настоящего пункта.

Общая сумма таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате в отношении транспортного средства для личного пользования, заявляемого в свободное обращение до истечения установленного таможенным органом срока временного ввоза, если такое транспортное средство было признано не находящимся под таможенным контролем в соответствии с абзацем третьим подпункта 2 пункта 1 статьи 5 настоящего Соглашения, не должна превышать сумму таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате в соответствии с частью второй настоящего пункта.

Общая сумма таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате в отношении транспортного средства для личного пользования, заявляемого в свободное обращение по истечении установленного таможенным органом срока временного ввоза, не должна превышать сумму таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате в соответствии с частью второй настоящего пункта.

Уплата таможенных платежей в отношении транспортных средств для личного пользования может осуществляться в безналичном порядке либо наличными денежными средствами (деньгами) в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза.

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования предоставляется в таможенный орган при:

- помещении под таможенную процедуру таможенного транзита товаров, а также транспортных средств для личного пользования, не зарегистрированных на таможенной территории таможенного союза и территории иностранного государства, если иное не определено настоящим Соглашением;

- временном ввозе физическими лицами государств - членов таможенного союза на таможенную территорию таможенного союза транспортных средств, зарегистрированных на территории иностранных государств.

Уплата ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования обеспечивается способами, установленными Кодексом и (или) законодательством государства - члена таможенного союза, в следующих размерах:

1) в отношении автомобилей - в размере, соответствующем сумме таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате при выпуске автомобилей в свободное обращение, если иные размеры не установлены в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза или международными договорами государств - членов таможенного союза;

2) в отношении товаров для личного пользования, в том числе транспортных средств, за исключением автомобилей, - в размере, соответствующем сумме таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате при выпуске товаров в свободное обращение.

### **Тема 11. Взыскание и возврат таможенных платежей.**

Общие правила принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов.

1. Принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов производится с плательщиков таможенных пошлин, налогов либо за счет стоимости товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены.

2. Принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей производится за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках, за счет обеспечения уплаты таможенных платежей, за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей и иного имущества плательщика, а также в судебном порядке. Принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов с физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей, производится в судебном порядке, за исключением случая, установленного частью 3 статьи 154 настоящего Федерального закона.

3. До применения мер по принудительному взысканию таможенных пошлин, налогов таможенный орган выставляет плательщику таможенных пошлин, налогов требование об уплате таможенных платежей.

4. При солидарной обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов декларанта и таможенного представителя требования об уплате таможенных платежей выставляются одновременно декларанту и таможенному представителю с указанием об этом в данных требованиях. Требование об уплате таможенных платежей выставляется лицу, осуществлявшему декларирование товаров в качестве таможенного представителя, также в случае, если это лицо прекратило свою деятельность в качестве таможенного представителя.

5. Принудительное взыскание таможенных платежей не производится:

1) если требование об уплате таможенных платежей не выставлено в течение трех лет со дня истечения срока их уплаты, либо со дня обнаружения факта неуплаты таможенных пошлин, налогов при проведении таможенного контроля после выпуска товаров, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 200 Таможенного кодекса Таможенного союза, либо со дня наступления события, влекущего обязанность лиц уплачивать таможенные пошлины, налоги в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

2) если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекратилась в соответствии с подпунктом 4 пункта 2 статьи 80 Таможенного кодекса Таможенного союза.

6. Если в соответствии с настоящим Федеральным законом плательщиком таможенных пошлин, налогов является таможенный орган, взыскание таможенных пошлин, налогов производится в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации.

7. Принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов с таможенного перевозчика в соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 93 Таможенного кодекса Таможенного союза производится в порядке, определенном настоящей главой.

8. При возникновении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов на территории другого государства - члена Таможенного союза подлежащие уплате таможенные пошлины, налоги взыскиваются на основании документов, определенных международным договором государств - членов Таможенного союза, без начисления пеней.

**Понятие и принципы уплаты пени.** Пенями признаются установленные настоящей статьей денежные суммы, которые плательщик таможенных пошлин, налогов обязан выплатить в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в сроки, установленные таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

В общем случае пени начисляются за каждый календарный день просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов начиная со дня, следующего за днем истечения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, по день исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов либо по день принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов включительно в процентах от суммы неуплаченных таможенных пошлин, налогов в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов. Для целей исчисления пеней применяется ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая в период просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов.

Пени уплачиваются наряду с суммами недоимки независимо от применения иных мер ответственности за нарушение таможенного законодательства Таможенного союза и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном деле. Пени уплачиваются одновременно с уплатой неуплаченных сумм таможенных пошлин, налогов или после уплаты таких сумм, но **не позднее одного месяца** со дня уплаты сумм таможенных пошлин, налогов.

**Требование об уплате таможенных платежей.**

Требование об уплате таможенных платежей представляет собой извещение таможенного органа в письменной форме о не уплаченной в установленный срок сумме таможенных платежей, а также об обязанности уплатить в установленный этим требованием срок неуплаченную сумму таможенных платежей, пеней и (или) процентов.

В случае, если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, в отношении которой в соответствии с настоящим Федеральным законом направляется требование об уплате таможенных платежей, изменилась после направления указанного требования, таможенный орган направляет уточненное требование об уплате таможенных платежей с указанием оснований изменения обязанности. При этом первоначально направленное требование об уплате

таможенных платежей отзывается одновременно с направлением уточненного требования об уплате таможенных платежей.

Требование об уплате таможенных платежей должно содержать сведения о сумме подлежащих уплате таможенных платежей, размере пеней и (или) процентов, начисленных на день выставления требования, сроке уплаты таможенных пошлин, налогов, сроке исполнения требования, а также о мерах по принудительному взысканию таможенных пошлин, налогов и обеспечению их взыскания, которые применяются в случае неисполнения указанного требования плательщиком, и об основаниях выставления такого требования. Форма требования об уплате таможенных платежей и порядок его заполнения утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

#### **Взыскание таможенных платежей за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках (беспорное взыскание)**

При неисполнении требования об уплате таможенных платежей в установленные сроки таможенный орган принимает решение о взыскании денежных средств со счетов плательщика в банках в беспорном порядке в пределах сумм таможенных платежей, указанных в требовании об уплате таможенных платежей, и сумм пеней, начисленных на день вынесения такого решения.

Решение о взыскании денежных средств в беспорном порядке должно содержать сведения о сумме подлежащих взысканию таможенных платежей, размере пеней и (или) процентов, начисленных на день выставления решения, о беспорном взыскании, реквизитах неисполненного требования об уплате таможенных платежей.

Решение о беспорном взыскании является основанием для направления таможенным органом в банк, в котором открыты счета плательщика, инкассового поручения (распоряжения) на списание со счетов плательщика и перечисление на счет Федерального казначейства или на счет, определенный международным договором государств - членов Таможенного союза, необходимых денежных средств.

#### **Обращение взыскания на обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов**

Таможенный орган вправе потребовать у гаранта, выдавшего банковскую гарантию, поручителя уплатить суммы денежных средств в размере неуплаченных таможенных платежей, включая пени и проценты, либо обратиться взыскание на предмет залога. Таможенный орган, выявивший нарушение исполнения обязательства лица, влекущее обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, исполнение которой обеспечивается залогом имущества, банковской гарантией, поручительством, вправе выступить в качестве кредитора (бенефициара) с полным объемом прав кредитора (бенефициара), даже если в договоре о залоге имущества, банковской гарантии либо в договоре поручительства в качестве кредитора (бенефициара) назван иной таможенный орган.

При использовании в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов денежного залога обращение взыскания на суммы денежного залога осуществляется без направления требования об уплате таможенных платежей и без взыскания таможенных платежей за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках, если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникла в связи с неисполнением обязательства, обеспеченного денежным залогом. Взыскание осуществляется в течение трех рабочих дней со дня обнаружения факта неисполнения обязательства. Таможенный орган информирует плательщика о произведенном взыскании в течение трех рабочих дней со дня обращения взыскания на сумму денежного залога. Если суммы денежного залога будет недостаточно для погашения задолженности по уплате таможенных платежей, пеней, на непогашенную сумму задолженности по уплате таможенных платежей, пеней выставляется требование об уплате таможенных платежей и применяются меры принудительного взыскания в порядке, установленном настоящим Федеральным законом.

#### **Приостановление операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке**

Приостановление операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов в банке применяется для обеспечения исполнения решения о бесспорном взыскании. Решение о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов в банке принимается начальником (заместителем начальника) таможенного органа, направившего требование об уплате таможенных платежей в случае неисполнения указанным плательщиком этого требования.

Приостановление операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов в банке означает прекращение банком расходных операций по этим счетам (счету) в пределах суммы, указанной в решении.

#### **Арест имущества**

Арестом имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения таможенного органа о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет иного имущества плательщика признается действие таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности плательщика таможенных пошлин, налогов (организации или индивидуального предпринимателя) в отношении его имущества. Арест имущества производится в случае неисполнения плательщиком таможенных пошлин, налогов в установленные сроки обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней и при наличии у таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо примет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество.

Аресту подлежит только то имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней. При невозможности определения стоимости имущества его стоимость определяется должностным лицом, производящим арест, с учетом заключения таможенного эксперта. В случае невозможности привлечения таможенного эксперта стоимость имущества определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации об оценочной деятельности.

#### **Взыскание таможенных пошлин, налогов за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены**

В случаях, предусмотренных Федеральным законом, а также в случае отсутствия денежных средств на счетах плательщика или отсутствия информации о счетах плательщика таможенные органы вправе взыскивать таможенные пошлины, налоги за счет товаров плательщика, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены, если эти товары не приобрели статус товаров Таможенного союза в соответствии с порядком, установленным таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле. Обращение взыскания на товары, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены, без направления требования об уплате таможенных платежей допускается в случаях, если предельные сроки хранения товаров, задержанных таможенными органами в соответствии с главой 21 Таможенного кодекса Таможенного союза, истекли либо если плательщик таможенных пошлин, налогов не установлен таможенными органами.

Обращение взыскания производится только на те товары, в отношении которых не уплачены или не полностью уплачены таможенные пошлины, налоги.

#### **Взыскание таможенных платежей за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей и иного имущества плательщика**

При неисполнении требования об уплате таможенных платежей таможенные органы вправе взыскивать подлежащие уплате таможенные платежи за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей.

При неисполнении требования об уплате таможенных платежей (уточненного требования об уплате таможенных платежей) и недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах плательщика либо отсутствии информации о счетах плательщика таможенные ор-

ганы вправе взыскивать подлежащие уплате таможенные платежи за счет иного имущества плательщика, в том числе за счет наличных денежных средств.

### **Признание безнадежной к взысканию и списание задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеням, процентам**

Безнадежной к взысканию признается задолженность по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов, числящаяся за отдельными плательщиками таможенных пошлин, налогов, уплата и (или) взыскание которой оказались невозможными в случаях:

1) ликвидации организации - плательщика таможенных пошлин, налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации в той части задолженности, которая осталась непогашенной после принятия таможенным органом всех мер взыскания, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

2) признания банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации в той части задолженности, которая осталась непогашенной после принятия таможенным органом всех мер взыскания, предусмотренных законодательством Российской Федерации, по причине недостаточности имущества должника;

3) смерти физического лица или объявления его умершим в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, в отношении той части задолженности, которая является непогашенной на дату смерти физического лица или объявления его умершим;

4) принятия судом акта, в соответствии с которым таможенные органы утрачивают возможность взыскания недоимки и задолженности по пеням, процентам в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе вынесения определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании недоимки и задолженности по пеням, процентам.

Признание безнадежной к взысканию задолженности у одного из лиц, несущих солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, не влечет признания безнадежной к взысканию и списания задолженности у других солидарно обязанных лиц.

## **2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ (УКАЗАНИЯ) К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**

Основная цель проведения практического занятия заключается в закреплении знаний полученных в ходе прослушивания лекционного материала.

*Практические занятия проводятся в форме дискуссии* и предполагают обсуждение конкретных ситуаций, раскрывающих и характеризующих тему занятия. Обсуждение направлено на освоение научных основ, эффективных методов и приемов решения конкретных практических задач, на развитие способностей к творческому использованию полученных знаний и навыков.

*Практическое занятие по данной дисциплине проводится также в форме устного опроса* студентов по плану практических занятий, предполагающего проверку знаний усвоенного лекционного материала.

В ходе подготовки к практическому занятию студенту следует просмотреть материалы лекции, а затем начать изучение учебной литературы. Следует знать, что освещение того или иного вопроса в литературе часто является личным мнением автора, построенным на анализе различных источников, поэтому не следует ограничиваться одним учебником, научной статьей или монографией, а рассмотреть как можно больше материала по интересующей теме, представленного в системе ЭБС.

Обязательным условием подготовки к практическому занятию является изучение нормативной базы. Для этого следует обратиться к любой правовой системе сети Интернет (Консультант Плюс, Гарант и т.д.). В данном вопросе не следует полагаться на книги, так как законодательство претерпевает постоянные изменения и в учебниках и учебных пособиях могут находиться устаревшие данные.

В ходе подготовки к практическому занятию студенту необходимо отслеживать научные статьи в специализированных изданиях, а также изучать статистические материалы, соответствующей каждой теме.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к практическому занятию:

1. Проработать конспект лекций;
2. Прочитать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу;
3. Ответить на вопросы плана практического занятия;
4. Выполнить домашнее задание;
5. Проработать тестовые задания и задачи;
6. При затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

При подготовке к практическим занятиям следует руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя, использовать основную литературу из представленного им списка. Для наиболее глубокого освоения дисциплины рекомендуется изучать литературу, обозначенную как «дополнительная» в представленном списке.

При подготовке доклада на практическое занятие желательно заранее обсудить с преподавателем перечень используемой литературы, за день до практического занятия предупредить о необходимых для предоставления материала технических средствах, напечатанный текст доклада предоставить преподавателю.

Если при изучении отдельных вопросов возникнут трудности, студент может обратиться к преподавателю за консультацией (устной или письменной).

Таким образом, значительную роль в изучении предмета выполняют практические занятия, которые призваны, прежде всего, закреплять теоретические знания, полученные в ходе прослушивания и запоминания лекционного материала, ознакомления с учебной и научной литературой, а также выполнения самостоятельных заданий. Тем самым практические занятия способствуют получению наиболее качественных знаний, помогают приобрести навыки самостоятельной работы.

#### **Перечень тем семинаров и вопросов к ним**

Тема	Содержание практической части (вопросы к теме)
Методические основы налогообложения, его цели и принципы.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Экономическое содержание налогов, его эволюция.</li> <li>2. Функции налогов.</li> <li>3. Элементы налога: субъект и объект налогообложения, налоговая база, ставка, источник уплаты, налоговый период.</li> <li>4. Классификация налогов.</li> <li>5. Современные теории налоговых отношений.</li> <li>6. Система нормативных документов, регулирующих налоговые отношения.</li> <li>7. Налоговый кодекс, основные положения.</li> </ol>
Общая характеристика системы налогов и сборов Российской Федерации.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Характеристика налоговой политики государства на современном этапе.</li> <li>2. Инструменты и методы налогового регулирования.</li> <li>3. Принципы построения и элементы современной налоговой системы РФ.</li> <li>4. Компетенция органов законодательной (представительной) власти.</li> <li>6. Федеральные, региональные и местные налоги.</li> <li>7. Налоговый контроль, его формы и методы.</li> <li>8. Права и обязанности плательщиков налогов.</li> <li>9. Права и обязанности налоговых органов.</li> <li>10. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налого-</li> </ol>

Тема	Содержание практической части (вопросы к теме)
	вого законодательства
Экономическая природа таможенных платежей.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налоги, сборы и пошлины: общие и отличительные признаки.</li> <li>2. Роль и место таможенных платежей в формировании федерального бюджета Российской Федерации.</li> <li>3. Влияние таможенных платежей на различных субъектов экономики.</li> <li>4. Экономические последствия применения ввозных и вывозных пошлин.</li> <li>5. Функции таможенных пошлин и таможенного тарифа.</li> <li>6. Экономический смысл взимания и возврата НДС и акцизов при внешнеторговых операциях.</li> </ol>
Сущность таможенной пошлины, ввозные и вывозные таможенные пошлины.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие, виды и экономическая сущность таможенных пошлин.</li> <li>2. Классификации таможенных пошлин по разным критериям.</li> <li>3. Виды ставок таможенных пошлин.</li> <li>4. Понятие таможенного тарифа и особенности его применения.</li> <li>5. Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин.</li> <li>6. Случаи предоставления полного освобождения от уплаты таможенных пошлин.</li> <li>7. Решение задач по расчету таможенных пошлин.</li> </ol>
Таможенные сборы, их виды, сущность и значение.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Виды сборов, предусмотренных налоговым законодательством РФ.</li> <li>2. Порядок исчисления и уплаты таможенных сборов за таможенное оформление.</li> <li>3. Случаи освобождения от уплаты таможенных сборов за таможенное оформление.</li> <li>4. Порядок исчисления таможенных сборов за таможенное сопровождение</li> <li>5. Таможенные сборы за хранение товаров.</li> <li>6. Решение задач на расчет таможенных сборов.</li> </ol>
Косвенные налоги при ввозе и вывозе товаров. Акцизы во внешнеэкономической деятельности.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Принципы косвенного налогообложения, его влияние на ценообразование.</li> <li>2. Цели применения акцизов</li> <li>3. Особенности исчисления акциза в отношении отдельных категорий товаров: алкогольной продукции, табачной продукции, легковых автомобилей.</li> <li>4. Особенности исчисления акциза в рамках таможенных процедур.</li> <li>5. Маркировка отдельных подакцизных товаров акцизными марками.</li> <li>6. Применение фиксированных ставок обеспечения уплаты таможенных платежей в отношении подакцизных товаров.</li> <li>7. Решение задач по расчету акцизов.</li> </ol>
Применение НДС при ввозе товаров на таможенную территорию и вывозе с нее.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сущность и порядок исчисления НДС во внутриторговом обороте</li> <li>2. Основные элементы налогообложения НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.</li> <li>3. Особенности исчисления НДС в рамках различных таможенных процедур.</li> </ol>

Тема	Содержание практической части (вопросы к теме)
	<p>4. Принципы применения 0% ставки НДС при вывозе товаров в процедуре экспорта</p> <p>5. Порядок предоставления льгот по уплате НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.</p> <p>6. Решение задач по расчету НДС.</p>
Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей.	<p>1. Порядок исчисления таможенных платежей. Порядок применения ставок таможенных пошлин и налогов при их исчислении.</p> <p>2. Действие ставок таможенных платежей во времени (в т. ч. при смене таможенных процедур)</p> <p>3. Особенности применения ставок таможенных пошлин и налогов при перемещении товаров трубопроводным транспортом, при выпуске до подачи таможенной декларации, а также при незаконном перемещении товаров через таможенную границу.</p> <p>4. Порядок исчисления таможенных платежей в таможенной декларации, особенности заполнения граф 47, 36, В таможенной декларации.</p> <p>5. Порядок уплаты таможенных платежей.</p> <p>6. Сроки уплаты таможенных платежей</p> <p>7. Контроль за своевременностью и правильностью уплаты таможенных платежей.</p> <p>8. Случаи и порядок уплаты процентов применительно к таможенным платежам.</p> <p>9. Решение промежуточного теста по таможенным платежам</p>
Таможенная стоимость товаров.	<p>1. Понятие и назначение определения таможенной стоимости товара.</p> <p>2. Влияние таможенной стоимости на размер таможенных платежей</p> <p>3. Принципы и методы определения таможенной стоимости товаров.</p> <p>4. Таможенная оценка товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами.</p> <p>5. Таможенная оценка товаров по стоимости сделки с идентичными и однородными товарами.</p> <p>6. Иные методы определения таможенной стоимости товара.</p> <p>7. Контроль таможенной стоимости таможенными органами.</p> <p>8. Корректировка таможенной стоимости.</p>
Таможенные платежи, уплачиваемые физическими лицами при перемещении товаров через таможенную границу.	<p>1. Условия провоза товаров физическими лицами без уплаты таможенных пошлин.</p> <p>2. Постоянный и временный ввоз автомобилей.</p> <p>3. Перемещение товаров в льготном порядке.</p> <p>4. Уплата таможенных платежей физическими лицами в виде единого совокупного платежа. Размер платежей.</p> <p>5. Порядок заполнения ПТД и ТПО.</p>
Взыскание и возврат таможенных платежей.	<p>1. Общие правила принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов.</p> <p>2. Пени. Требование об уплате таможенных платежей. Взыскание таможенных платежей за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках (бес-</p>

Тема	Содержание практической части (вопросы к теме)
	спорное взыскание). 3. Взыскание таможенных пошлин, налогов за счет товаров и иного имущества плательщика. 4. Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов. Иные случаи возврата таможенных пошлин, налогов. 5. Действия таможенных органов при обнаружении фактов неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов.

### 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Для работы со студентами рекомендуют к применению следующие формы самостоятельной работы.

#### *Работа с литературой*

Важной составляющей самостоятельной внеаудиторной подготовки является работа с литературой ко всем занятиям: семинарским, практическим, при подготовке к зачетам, экзаменам, тестированию, участию в научных конференциях.

Один из методов работы с литературой – повторение: прочитанный текст можно заучить наизусть. Простое повторение воздействует на память механически и поверхностно. Полученные таким путем сведения легко забываются.

Более эффективный метод – метод кодирования: прочитанный текст нужно подвергнуть большей, чем простое заучивание, обработке. Чтобы основательно обработать информацию и закодировать ее для хранения, важно провести целый ряд мыслительных операций: прокомментировать новые данные; оценить их значение; поставить вопросы; сопоставить полученные сведения с ранее известными. Для улучшения обработки информации очень важно устанавливать осмысленные связи, структурировать новые сведения.

Изучение научной учебной и иной литературы требует ведения рабочих записей. Форма записей может быть весьма разнообразной: простой или развернутый план, тезисы, цитаты, конспект.

*План* – структура письменной работы, определяющая последовательность изложения материала. Он является наиболее краткой и потому самой доступной и распространенной формой записей содержания исходного источника информации. По существу, это перечень основных вопросов, рассматриваемых в источнике. План может быть простым и развернутым. Их отличие состоит в степени детализации содержания и, соответственно, в объеме.

*Выписки* представляют собой небольшие фрагменты текста (неполные и полные предложения, отделы абзацы, а также дословные и близкие к дословным записи об излагаемых в нем фактах), содержащие в себе квинтэссенцию содержания прочитанного. Выписки представляют собой более сложную форму записи содержания исходного источника информации. По сути, выписки – не что иное, как цитаты, заимствованные из текста. Выписки позволяют в концентрированной форме и с максимальной точностью воспроизвести наиболее важные мысли автора, статистические и даталогические сведения.

*Тезисы* – сжатое изложение содержания изученного материала в утвердительной (реже опровергающей) форме. Отличие тезисов от обычных выписок состоит в том, что тезисам присуща значительно более высокая степень концентрации материала. В тезисах отмечается преобладание выводов над общими рассуждениями. Записываются они близко к оригинальному тексту, т.е. без использования прямого цитирования.

*Аннотация* – краткое изложение основного содержания исходного источника информации, дающее о нем обобщенное представление. К написанию аннотаций прибегают в тех случаях, когда подлинная ценность и пригодность исходного источника информации исполнителю письменной работы окончательно неясна, но в то же время о нем необходимо оставить краткую запись с обобщающей характеристикой.

*Резюме* – краткая оценка изученного содержания исходного источника информации, полученная, прежде всего, на основе содержащихся в нем выводов. Резюме весьма сходно по своей сути с аннотацией. Однако, в отличие от последней, текст резюме концентрирует в себе данные не из основного содержания исходного источника информации, а из его заключительной части, прежде всего выводов. Но, как и в случае с аннотацией, резюме излагается своими словами – выдержки из оригинального текста в нем практически не встречаются.

*Конспект* представляет собой сложную запись содержания исходного текста, включающая в себя заимствования (цитаты) наиболее примечательных мест в сочетании с планом источника, а также сжатый анализ записанного материала и выводы по нему.

При выполнении конспекта требуется внимательно прочитать текст, уточнить в справочной литературе непонятные слова и вынести справочные данные на поля конспекта. Нужно выделить главное, составить план. Затем следует кратко сформулировать основные положения текста, отметить аргументацию автора. Записи материала следует проводить, четко следуя пунктам плана и выражая мысль своими словами. Цитаты должны быть записаны грамотно, учитывать лаконичность, значимость мысли.

В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля. Необходимо указывать библиографическое описание конспектируемого источника.

Самостоятельная работа студентов является обязательной для каждого студента, а её объём определяется учебным планом. Формы самостоятельной работы студентов определяются содержанием учебной дисциплины, степенью подготовленности студентов.

Самостоятельная работа – одна из важнейших форм овладения знаниями. Самостоятельная работа включает многие виды активной умственной деятельности студента: слушание лекций и осмысленное их конспектирование, глубокое изучение источников и литературы, консультации у преподавателя, написание реферата, подготовка к практическим занятиям, экзаменам, самоконтроль приобретаемых знаний и т.д.

Изучение дисциплины следует начинать с проработки настоящей рабочей программы, особое внимание уделяя целям и задачам, структуре и содержанию курса.

**Тематика заданий для самостоятельной работы включает в себя вопросы для самостоятельной работы, практические задачи и темы эссе.**

#### **Темы для подготовки эссе:**

- 1) Положительная и отрицательная роль таможенных платежей.
- 2) Протекционизм (защита внутреннего рынка с помощью ввозных пошлин): аргументы за и против.
- 3) Таможенные пошлины, налоги и сборы: общие черты и различия.
- 4) Сравнительная эффективность тарифных и нетарифных инструментов регулирования.
- 5) Таможенные платежи как налог на потребление иностранных товаров.
- 6) Рационально ли применение вывозных пошлин с точки зрения экономической политики?

- 7) Таможенная стоимость как инструмент фискальной политики государства
- 8) Справедливо ли взимать таможенные платежи при ввозе товаров?
- 9) Этическая и экономическая сторона уклонения от уплаты таможенных платежей.
- 10) Роль таможенных платежей в обеспечении экономической безопасности страны.

**Перечень основных форм самостоятельной работы студентов при изучении дисциплины**

№ п/п	№ раздела (темы) дисциплины	Форма (вид) самостоятельной работы
1.	Методические основы налогообложения, его цели и принципы.	Подготовка к семинару по теме. Составление конспекта
2.	Общая характеристика системы налогов и сборов Российской Федерации.	Подготовка к семинару по теме. Составление конспекта
3.	Экономическая природа таможенных платежей.	Подготовка к семинару по теме. Написание эссе по теме
4.	Сущность таможенной пошлины, ввозные и вывозные таможенные пошлины.	Подготовка к семинару по теме. Составление конспекта
5.	Таможенные сборы, их виды, сущность и значение.	Подготовка к семинару по теме. Составление конспекта. Изучение примеров решения задач.
6.	Косвенные налоги при ввозе и вывозе товаров. Акцизы во внешнеэкономической деятельности.	Подготовка к семинару по теме. Составление конспекта. Изучение примеров решения задач.
7.	Применение НДС при ввозе товаров на таможенную территорию и вывозе с нее.	Подготовка к семинару по теме. Составление конспекта Изучение примеров решения задач.
8.	Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей.	Подготовка к семинару по теме. Составление конспекта. Изучение примеров решения задач.
9.	Таможенная стоимость товаров.	Подготовка к семинару по теме. Составление конспекта.
10	Таможенные платежи, уплачиваемые физическими лицами при перемещении товаров через таможенную границу.	Подготовка к семинару по теме. Составление конспекта. Подбор конкретных ситуаций по теме семинара.
11	Взыскание и возврат таможенных платежей.	Подготовка к семинару по теме. Составление конспекта.

Астафьев Алексей Владимирович,

*Генеральный директор Амурской региональной транспортной компании*

Таможенные платежи: Сборник учебно-методических материалов для специальности 38.05.02 «Таможенное дело». - Благовещенск: Амурский гос. ун-т, 2017. - 42 с.

---

Усл. печ. л.