

Министерство образования и науки Российской Федерации
Южно-Уральский государственный университет
Кафедра «Таможенное дело»

У9(2)26.я7
Б725

А.В. Боброва

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Учебное пособие

Челябинск
Издательский центр ЮУрГУ
2018

ББК У9(2)26.я7 + У9(2)843.я7
Б725

*Одобрено
учебно-методической комиссией
высшей школы экономики и предпринимательства*

*Рецензенты:
д.э.н., проф. В.И. Бархатов,
к.э.н., доц. Р.И. Гарипов*

Боброва А.В.
Б725 Таможенные платежи: учебное пособие / А.В. Боброва. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2018. – 80 с.

В учебном пособии раскрыта сущность таможенных платежей, элементы таможенной пошлины, таможенных сборов, налога на добавленную стоимость и акцизов, уплачиваемых участниками внешнеэкономической деятельности, процессы их расчета и уплаты, контроля таможенными и налоговыми органами.

Для сравнения с системой таможенных платежей Российской Федерации приводится перечень и основные элементы систем таможенных платежей зарубежных стран.

Пособие предназначено для студентов специальности 38.05.02 «Таможенное дело», а также для специалистов и исследователей в области таможенных платежей.

ББК У9(2)26.я7 + У9(2)843.я7

© Боброва А.В., 2018
© Издательский центр ЮУрГУ, 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
1. Таможенная пошлина	
1.1. Структура таможенной пошлины	5
Контрольные вопросы	10
1.2. Основные элементы таможенной пошлины	11
Контрольные вопросы	15
2. Таможенные сборы	16
Контрольные вопросы	21
3. Налог на добавленную стоимость по ввозимым (вывозимым) товарам	
3.1. Порядок расчета и уплаты налога на добавленную стоимость	22
Контрольные вопросы	26
3.2. Льготы по налогу на добавленную стоимость	27
Контрольные вопросы	29
4. Акцизы по ввозимым (вывозимым) товарам	
4.1. Порядок расчета и уплаты акцизов	30
Контрольные вопросы	34
4.2. Льготы по акцизам	35
Контрольные вопросы	38
5. Планирование таможенных платежей	39
Контрольные вопросы	46
6. Таможенные платежи зарубежных стран	48
Контрольные вопросы	66
Библиографический список	68
Приложение. Учебно-методический комплекс	
1. Рекомендуемая учебная литература	72
2. Темы рефератов	73
3. Тесты	74
4. Вопросы к экзамену	79

ВВЕДЕНИЕ

К таможенным платежам относятся ввозные и вывозные таможенные пошлины, налог на добавленную стоимость и акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию, а также таможенные сборы. В отдельных случаях выделяется дополнительно совокупный таможенный платеж для физических лиц. Следовательно, таможенные платежи представляют собой комплекс налоговых и неналоговых изъятий государства. Налоговые и неналоговые платежи в России имеют единую природу, границы между ними размыты. Многие вопросы расчета и уплаты таможенных платежей, реализации контрольной функции налоговых и таможенных органов, декларирования, взаимодействия стран-участниц Евразийского экономического союза по распределению таможенных платежей обсуждаются учеными и должностными лицами государственных органов. Поэтому нельзя считать все эти вопросы полностью решенными. Система таможенных платежей Российской Федерации должна находиться в процессе непрерывного самосовершенствования.

В учебном пособии представлено системное описание элементов таможенной пошлины, таможенных сборов, налога на добавленную стоимость и акцизов при ввозе (вывозе) товаров, а также способы их оптимизации. Для сопоставительного анализа с системой таможенных платежей Российской Федерации представлены идентичные системы зарубежных стран.

Впервые таможенная пошлина для упрощения процедур ее расчета, уплаты и контроля представлена по элементам налога. В налоге на добавленную стоимость и акцизах по ввозимым (вывозимым) товарам выделены все возможные к использованию участниками внешнеэкономической деятельности льготы.

Предметом изучения дисциплины «Таможенные платежи» являются взаимосвязи платежей и взаимозависимости процессов их оптимизации, объектом – система таможенных платежей Российской Федерации.

Вопросами регулирования таможенных платежей занимаются О.Ю. Бакаева, Л.Г. Давиденко, А.С. Логинова, Г.А. Маховикова, И.В. Никулкина, Л.В. Полежарова, В.Н. Сидоров, Т.В. Скудалова, Д.В. Чермянинов и др.

Учебное пособие «Таможенные платежи» предназначено для специалистов, обучающихся по специальности 38.05.02 «Таможенное дело». Материалы учебного пособия могут оказаться полезными не только студентам, но и специалистам в области таможенных платежей, должностным лицам таможенных и налоговых органов, участникам рынка таможенных услуг, участникам внешнеэкономической деятельности. Данные учебного пособия могут способствовать совершенствованию взаимоотношений всех субъектов таможенных правоотношений.

Автор учебного пособия выражает благодарность студентам группы ЭУ-477 за сбор материалов по таможенным платежам зарубежных стран.

1. ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА

1.1. Структура таможенной пошлины

Таможенная пошлина до 2005 года входила в состав налогов и сборов Российской Федерации. Вступление России во Всемирную торговую организацию и выполнение ряда условий указанной процедуры привели к выводу таможенной пошлины из налоговых платежей и включению их в неналоговые доходы от внешнеэкономической деятельности. Бюджет Российской Федерации приобрел при этом проевропейский вид (соотношение налоговых и неналоговых доходов как 6:4), не поменяв при этом сути доходных статей. Именно вследствие присущей таможенной пошлине налоговой природе, ее описание необходимо привести в соответствие с элементами налогообложения, указанными в Налоговом кодексе РФ.

Выделим причины выдвижения указанного тезиса:

1) для полного представления процедуры расчета и уплаты таможенной пошлины требуется, как минимум, 17 нормативно правовых актов (13 тысяч ссылок на действующие нормативно правовые акты);

2) на официальном сайте Федеральной таможенной службы России поиск нормативно правовых актов осуществляется по запросу пользователя на основе реквизитов документов и предмета поиска, то есть информации, которой рядовой участник внешнеэкономической деятельности не располагает;

3) систематизация всех нормативно правовых актов по таможенным платежам позволит выявить пробелы и недостающие элементы для их расчета и уплаты, заполнить пробелы таможенного законодательства;

4) систематизация раздела «Льготы» выявит возможности оптимизации таможенной пошлины.

Перечень нормативно правовых актов (действующих и планируемых к вводу) для формирования таможенной пошлины по элементам налога приведен в Библиографическом списке в алфавитном порядке [1–17].

Таможенная пошлина систематизирована по элементам обложения в таблице: плательщик, объект обложения, база обложения, ставки, порядок исчисления, отчетность, порядок и сроки уплаты, льготы. К принципам построения таблицы можно отнести размещение нормативно правовых актов и их содержательной части в порядке возрастания номеров источников и в порядке увеличения существенности материалов.

Элемент «Отчетность» обособлен в связи с введением электронного декларирования в таможенном деле. Элемент «Льготы» выделен в отдельную категорию, во-первых, потому, что плательщик ориентируется на возможности оптимизации таможенных пошлин, и, во-вторых, в связи с политикой государства на расширение сфер оптимизации путем прямых ссылок в нормативно правовых актах на возможные к применению льготы.

Формирование таможенной пошлины по элементам налога

Документ	Ссылка	Формируемые элементы
Плательщик		
1	Приложение 1, статья 50	Плательщики таможенных пошлин
	Приложение 1, Главы 55–61	Таможенный представитель, таможенный перевозчик, владелец склада временного хранения, таможенного склада, свободного склада, магазина беспошлинной торговли, уполномоченный экономический оператор
	Приложение 1, статья 83	Декларант
12	Глава 12, Статья 114	Плательщик таможенной пошлины – декларант или иные лица, на которых возложена обязанность по уплате таможенных пошлин в соответствии с ТК Таможенного союза
	Глава 5, Параграф 2–6	Таможенный представитель, таможенный перевозчик, владелец склада временного хранения, владелец таможенного склада, владелец магазина беспошлинной торговли
	Глава 6	Уполномоченный экономический оператор
	Глава 24, Статья 210	Декларант
17	Глава 10, Статья 79	Плательщики таможенных пошлин
	Статья 12, 18, 23, 28, 33, 38	Таможенный представитель, таможенный перевозчик, владелец склада временного хранения, владелец таможенного склада, владелец магазина беспошлинной торговли, уполномоченный экономический оператор
	Глава 27, Статья 186	Декларант
Объект обложения		
1	Приложение 1, Глава 3	Единая товарная номенклатура ВЭД ЕАЭС, классификация товаров
	Приложение 1, Статья 51	Объект обложения таможенной пошлиной
2	Приложение 1	Код товара по товарной номенклатуре ВЭД ЕАЭС
3	Полностью	Товарная номенклатура (перечень, коды, единицы)
12	Глава 9	Классификация товаров по товарной номенклатуре ВЭД Таможенного союза
17	Глава 6, Статьи 50, 52	Единая товарная номенклатура ВЭД Таможенного союза, классификация товаров
	Глава 10, Статья 75	Объект обложения таможенной пошлиной
14	Полностью	Отдельные коды товарной номенклатуры
15	Полностью	Коды товарной номенклатуры для особой экономической зоны в Калининградской области
База обложения		

Продолжение таблицы

Документ	Ссылка	Формируемые элементы
1	Приложение 1, Глава 5	Таможенная стоимость товара (определение, методы определения, дополнительные начисления к цене)
	Приложение 1, Статья 267	Стоимость товаров для личного пользования
5	Полностью	Таможенная стоимость вывозимых из РФ товаров (принципы и методы определения стоимости: по стоимости сделки с вывозимыми, идентичными, однородными товарами, метод сложения, резервный метод, начисления к цене)
7	Приложение 1	Основа для расчета таможенной стоимости и дополнительные начисления к ней
12	Глава 11	Таможенная стоимость товаров (определение, декларирование, контроль, корректировка)
16	Полностью	Методы определения таможенной стоимости
17	Глава 8, Статьи 64, 65, 66, 68	Таможенная стоимость товаров (декларирование, контроль, корректировка)
	Глава 49, Статья 361	Таможенная стоимость товаров для личного потребления
Ставки		
1	Приложение 1, Статья 52	Ставки таможенных пошлин
	Приложение 1, Статья 266	Применение таможенных платежей в отношении товаров для личного пользования
3	Глава 1-21	Ставки ввозных таможенных пошлин
13	Статья 3	Ставки таможенных пошлин и порядок их установления
	Статья 3.1	Порядок установления ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и товары, выработанные из нефти
17	Глава 9, Статьи 70, 74	Таможенные платежи, виды ставок таможенных пошлин, льготы по уплате таможенных пошлин
6	Полностью	Ставки вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из РФ за пределы государств – участников соглашений о Таможенном союзе (по кодам классификации товаров)
9	Пункт 1	Применение ставок ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа Таможенного союза в отношении товаров, ввозимых на территорию Таможенного союза и происходящих из любых стран, кроме предоставления тарифных преференций или применения режима свободной торговли
12	Глава 12, Статья 120	Уплата процентов, в том числе при предоставлении отсрочки, рассрочки по уплате таможенной пошлины
Порядок исчисления		
1	Приложение 1, Статья 45	Происхождение товаров (определение, подтверждение, Декларация и Сертификат о происхождении товара, порядок принятия предварительного решения)

Продолжение таблицы

Документ	Ссылка	Формируемые элементы
	Приложение 1, Статья 46	Виды таможенных платежей (ввозные, вывозные таможенные пошлины)
	Приложение 1, Глава 12	Специальные, антидемпинговые, компенсационные и иные пошлины, применяемые в целях защиты внутреннего рынка
	Приложение 1, статья 52	Исчисление таможенных пошлин
12	Глава 10	Страна происхождения товара
	Глава 22, Статьи 193, 195	Место ввоза товаров в РФ, вывоз товаров
	Глава 23	Временное хранение товаров
13	Статья 4, 6	Виды ставок пошлин, сезонные пошлины
17	Глава 7	Страна происхождения товара (декларация и сертификат на происхождение товаров, представление документов, подтверждающих страну происхождения товаров)
	Глава 9, Статья 71	Виды ставок таможенных пошлин
	Глава 10, Статьи 76, 77	Исчисление таможенных пошлин, применение ставок таможенных пошлин
4	Полностью	Методика расчета размеров подлежащих компенсации сумм таможенных пошлин для резидентов особой экономической зоны в Калининградской области
Отчетность		
1)	Приложение 1, Глава 17	Таможенное декларирование и таможенные операции, связанные с подачей, регистрацией и отзывом Таможенной декларации, изменением (дополнением) сведений, заявленных в Таможенной декларации
	Приложение 1, Статьи 260, 261	Таможенное декларирование товаров для личного пользования, представление документов при таможенном декларировании товаров для личного пользования
12	Глава 24, Статьи 204–208, 211–217	Декларация на товары, место декларирования, фиксирование подачи декларации, удостоверение декларации на товары, подаваемой в электронной форме, документы, на основе которых заполняется декларация, особенности декларирования
	Глава 24, Статья 209	Сроки подачи декларации
	Глава 18, Статья 152	Требование об уплате таможенных платежей
17	Глава 27, Статьи 180–184	Таможенная декларация, декларация на товары, транзитная декларация, представление документов при таможенном декларировании товаров, в том числе дополнительных, в соответствии с условиями таможенных процедур
	Глава 27, Статья 185	Сроки подачи декларации

Продолжение таблицы

Документ	Ссылка	Формируемые элементы
	Глава 27, Статьи 190–194	Подача и регистрация таможенной декларации, изменение и дополнение сведений в таможенной декларации, ее отзыв, предварительное таможенное декларирование товаров, особенности таможенного декларирования товаров
	Глава 49, Статьи 355, 356	Таможенное декларирование товаров для личного пользования, представление документов при таможенном декларировании товаров для личного пользования
2	Главы 1–12	Инструкция по заполнению таможенной декларации при ввозе и вывозе товаров, в том числе с учетом особенностей
	Приложение 2-4	Перечень сведений, указываемых в отношении отдельных категорий товаров, например, при таможенном декларировании в Республики Казахстан
	Приложение 5	Таможенная декларация на товары и Добавочный лист
7	Приложение 1	Декларация таможенной стоимости на вывоз ДТС–3 (1-ый метод), ДТС–4 (2–6 методы)
	Приложение 2	Инструкция по заполнению Декларации таможенной стоимости ДТС–3, ДТС–4
8	Глава 1-3	Инструкция по заполнению Декларации таможенной стоимости при различных методах расчета таможенной стоимости (ДТС–1 – 1-ый метод, ДТС–2 – 2-6 методы)
	Приложение 1, 2	Декларация таможенной стоимости на ввоз ДТС–1, ДТС–2
Порядок и сроки уплаты		
1	Приложение 1, Статьи 57, 58	Сроки уплаты таможенных пошлин, изменение сроков уплаты ввозных таможенных пошлин
	Приложение 1, Статья 61	Порядок уплаты таможенных пошлин
	Приложение 1, Статья 48	Авансовые платежи
	Приложение 1, Глава 9	Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин
	Приложение 1, Статья 270	Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин по товарам для личного пользования и порядок взыскания таких таможенных пошлин
	Приложение 1, Глава 10, 11	Возврат (зачет) сумм излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, взыскание пошлин
12	Глава 12, Статья 115	Уплата таможенной пошлины до или одновременно с подачей Таможенной декларации
	Глава 12, Статьи 116, 119	Порядок уплаты таможенной пошлины, в том числе по товарам, помещенным под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, выпущенным условно
	Глава 13	Авансовые платежи (уплата, возврат)

Окончание таблицы

Документ	Ссылка	Формируемые элементы
	Глава 15	Изменение срока уплаты таможенных пошлин (отсрочка, рассрочка, основания для предоставления, обстоятельства, исключающие предоставление)
	Глава 17	Возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, в том числе денежного залога
	Глава 18	Взыскание таможенных платежей, пени, формы взыскания
17	Глава 11	Сроки и порядок уплаты таможенной пошлины, изменение сроков уплаты таможенной пошлины
	Глава 9, Статья 73	Авансовые платежи
	Глава 13	Возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенной пошлины
	Глава 14	Взыскание таможенной пошлины
	Глава 49, Статья 360	Уплата таможенной пошлины по товарам для личного пользования
Льготы		
1	Приложение 1, Статья 49	Льготы по уплате таможенной пошлины
	Приложение 1, Статьи 59, 60	Сроки и основания предоставления отсрочки или рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин, проценты за отсрочку или рассрочку уплаты ввозных таможенных пошлин
10	Полностью	Льготы по уплате таможенной пошлины, таможенных сборов, предусмотренные законодательством Таможенного союза, РФ, перечень международных соглашений
13	Раздел 6	Тарифные льготы

Контрольные вопросы

1. Почему таможенная пошлина поменяла статус налогового платежа на неналоговый в 2005 году?
2. Возможно ли представление таможенной пошлины по элементам налога и почему?
3. Какие нормативно правовые акты определяют основные элементы таможенной пошлины?
4. Какие элементы обложения можно выделить для таможенной пошлины, идентичные налоговым элементам?
5. Какими нормативно правовыми актами определяется плательщик таможенной пошлины?
6. Почему законодательно закреплены понятия «владелец склада временного хранения, владелец таможенного склада, владелец магазина беспошлинной торговли»?
7. Как определяется уполномоченный таможенный оператор?

8. Какими нормативно правовыми актами определяется объект обложения таможенной пошлины?
9. Почему в товарной номенклатуре ВЭД разделяются товары, ввозимые и вывозимые с территории РФ?
10. Почему выделяются отдельно коды товарной номенклатуры для особой экономической зоны в Калининградской области?
11. Какими нормативно правовыми актами определяется база обложения таможенной пошлины?
12. Как определяется стоимость товаров, перевозимых для личного пользования физическими лицами?
13. Каковы методы расчета таможенной стоимости?
14. Какими нормативно правовыми актами определяются ставки таможенной пошлины?
15. Почему установлен особый порядок установления ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и товары, выработанные из нефти?
16. В чем отличие ставок для товаров, ввозимых для личного потребления физическими лицами?
17. Какими нормативно правовыми актами определяется порядок расчета таможенной пошлины?
18. Как определяется страна происхождения товара?
19. Как определяется место ввоза товаров в РФ?
20. Каковы виды пошлин?
21. Какими нормативно правовыми актами определяется формы отчетности по таможенной пошлине?
22. В чем заключаются особенности таможенного декларирования товаров для личного пользования?
23. Каковы сроки подачи Таможенной декларации?
24. Каковы виды деклараций в таможенном деле?
25. Какова процедура заполнения Декларации таможенной стоимости?
26. Какова процедура заполнения Таможенной декларации?
27. Какими нормативно правовыми актами определяются порядок и сроки уплаты таможенной пошлины?
28. Какие авансовые платежи предусмотрены по таможенной пошлине?
29. В каких случаях, и в каком порядке производится зачет (возврат) таможенной пошлины?
30. Какими нормативно правовыми актами определяются льготы по таможенной пошлине?

1.2. Основные элементы таможенной пошлины

Таможенный кодекс ЕАЭС с максимальным приближением устанавливает таможенные пошлины по элементам налога. Однако следует отметить, что он не введен в действие, так как его подписание задерживается

множественными организационными проблемами перехода стран - членов ЕАЭС на новые правила транспортировки товаров через таможенные границы и распределения совокупных доходов. Также необходимо признать, что такой масштабный документ только очерчивает круг полномочий и обязанностей всех участников таможенных отношений, не детализируя элементы таможенных платежей.

Плательщики таможенных пошлин будут определены Статьей 50 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) как декларант или иные лица, у которых возникла обязанность по уплате таможенных пошлин. Главами 55–61 ТК ЕАЭС определены таможенный представитель и перевозчик, владелец склада временного хранения, таможенного склада, свободного склада, магазина беспошлинной торговли, уполномоченный экономический оператор.

Объектом обложения таможенными пошлинами являются товары, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС, а также иные товары в случаях, предусмотренных ТК ЕАЭС (Статья 51 ТК ЕАЭС).

Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товара и применяемых видов ставок являются таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса, в том числе с учетом первичной упаковки товара, которая неотделима от товара до его потребления и (или) в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика товара).

Таможенные пошлины исчисляются их плательщиком, но в отдельных случаях, предусмотренных Статьей 52 ТК ЕАЭС, – таможенным органом:

- 1) по результатам проведения таможенного контроля после выпуска товаров в случае выявления неверного исчисления таможенных пошлин;
- 2) при исчислении таможенных пошлин при незаконном перемещении товаров через границу ЕАЭС;
- 3) при наступлении специальных обстоятельств, указанных в Таможенном кодексе ЕАЭС;
- 4) при нарушении срока подачи декларации;
- 5) при помещении товаров под специальную процедуру;
- 6) по результатам проведения таможенного контроля после выпуска товаров, если не представлены документы, подтверждающие сведения, заявленные в таможенной декларации;
- 7) по результатам проведения таможенного контроля документов и (или) сведений до выпуска товаров;
- 8) при наступлении обстоятельств, при которых обязанность по уплате таможенных пошлин подлежит исполнению, в отношении товаров, таможенное декларирование которых осуществлялось с использованием в качестве таможенной декларации транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов;

9) в иных случаях, когда таможенные пошлины не были исчислены плательщиком.

Сведения об исчислении таможенных пошлин указываются в декларации на товары, таможенном приходном ордере либо ином таможенном документе, определенном Комиссией ЕАЭС либо в расчете таможенных пошлин, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин. Форма расчета таможенных пошлин, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, структура и формат такого расчета в виде электронного документа, порядок их заполнения и внесения в такой расчет изменений (дополнений) определяются Комиссией ЕАЭС.

Таможенные пошлины исчисляются в валюте государства - члена ЕАЭС, в котором они подлежат уплате, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами в рамках ЕАЭС и (или) двусторонними международными договорами государств – членов ЕАЭС, когда таможенные пошлины исчисляются в иной валюте.

Таможенная пошлина исчисляется исходя из базы для исчисления таможенной пошлины и соответствующей ставки таможенной пошлины, установленной в отношении товара.

Ставки таможенных пошлин действуют на день регистрации таможенным органом таможенной декларации (Статья 53 ТК ЕАЭС).

Для исчисления ввозных таможенных пошлин применяются ставки Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, за исключением случаев, предусмотренных в соответствии с Договором о ЕАЭС, международными договорами в рамках ЕАЭС или международными договорами ЕАЭС с третьей стороной.

Для исчисления вывозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные законодательством государств – членов ЕАЭС, в которых они подлежат уплате.

Статья 57 ТК ЕАЭС устанавливает сроки уплаты таможенных пошлин. Они зависят от применяемого плательщиком таможенного режима, специфики перемещаемого товара и даже добросовестности плательщиков при выполнении своих обязательств.

При неисполнении (ненадлежащем исполнении) обязанности по уплате таможенных пошлин в установленный срок уплачиваются пени. Начисление, уплата, взыскание и возврат пеней производятся в государстве – члене ЕАЭС, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, в соответствии с законодательством этой страны.

Статья 61 ТК ЕАЭС устанавливает порядок уплаты таможенных пошлин, которые подлежат уплате в государстве – члене ЕАЭС, таможенным органом которого производится выпуск товаров, за исключением выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита и выпуска транспортных средств международной перевозки. Пошлина уплачивается также в стране, на территории которой выявлен факт незаконного

перемещения товаров через таможенную границу, за исключением аналогичных случаев с недостоверным таможенным декларированием.

Ввозные таможенные пошлины в отношении международных почтовых отправок, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита, подлежат уплате в государстве – члене ЕАЭС, в котором находится таможенный орган назначения. Вывозные таможенные пошлины в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита, подлежат уплате в государстве – члене ЕАЭС, таможенным органом которого произведен выпуск товаров в соответствии с процедурой таможенного транзита.

Ввозные и вывозные таможенные пошлины уплачиваются в валюте осуществляющего таможенные процедуры государства – члена ЕАЭС. Формы и способы уплаты таможенных пошлин, а также момент исполнения обязанности по их уплате устанавливаются законодательством государства – члена ЕАЭС, в котором подлежат уплате таможенные пошлины.

Ввозные таможенные пошлины уплачиваются на счета, определяемые в соответствии с Договором о ЕАЭС. Вывозные таможенные пошлины – на счета, определяемые в соответствии с законодательством государства – члена ЕАЭС, в котором подлежат уплате такие вывозные таможенные пошлины. Банк не вправе задерживать исполнение поручения плательщика на перечисление сумм таможенных пошлин и обязан исполнить его в течение 1-го операционного дня.

Статья 49 ТК ЕАЭС устанавливает возможность применения льгот по уплате таможенных платежей и тарифные преференции: по ввозным пошлинам – в соответствии с Договором ЕАЭС, по вывозным – по законодательству государств – членов ЕАЭС. Тарифные преференции предоставляются в соответствии с Договором о ЕАЭС и предусматривающими применение режима свободной торговли международными договорами ЕАЭС с третьей стороной.

Помимо ввозных и вывозных таможенных пошлин, ТК ЕАЭС устанавливает применение специальных, антидемпинговых, компенсационных и иных пошлин в целях защиты внутреннего рынка (Статья 71 ЕАЭС).

Специальная пошлина предусматривает введение специальной квоты в случае ввоза товаров, в отношении которых установлена защитная мера. Вне такой квоты либо в объемах, превышающих квоту, специальная пошлина и подлежит уплате.

Плательщиками специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин являются декларант или иные лица, у которых возникла обязанность по их уплате в отношении товаров, к которым применяется мера защиты внутреннего рынка. Исчисление и уплата этих пошлин осуществляются в порядке, установленном для ввозных таможенных пошлин. Положения по этим пошлинам не применяются в отношении товаров для личного пользования.

Контрольные вопросы

1. Какие элементы таможенной пошлины определяет Таможенный кодекс Евразийского экономического союза?
2. Кто является плательщиком таможенной пошлины?
3. Что является объектом обложения таможенными пошлинами?
4. Как исчисляется база обложения таможенной пошлиной?
5. Каков порядок расчета таможенной пошлины?
6. В какой валюте должна уплачиваться таможенная пошлина?
7. Как определяются ставки таможенной пошлины?
8. Почему ставки вывозных таможенных пошлин устанавливает каждое государство - член ЕАЭС самостоятельно?
9. Каковы сроки уплаты таможенной пошлины?
10. В каких случаях и в каких размерах начисляются пени при уплате таможенных пошлин?
11. Каков порядок уплаты таможенной пошлины?
12. В какой стране – члене ЕАЭС уплачиваются таможенные пошлины, в каких случаях и при каких обстоятельствах?
13. В какой валюте уплачиваются таможенные пошлины?
14. Какие льготы возможны к применению при уплате пошлин?
15. Какие виды дополнительных таможенных пошлин установлены при ввозе (вывозе) товаров?
16. Возможно ли применение специальных пошлин в отношении товаров, ввозимых для личного пользования?

2. ТАМОЖЕННЫЕ СБОРЫ

Статья 47 Таможенного кодекса ЕАЭС устанавливает только сам факт возможности уплаты таможенных сборов для стран – участниц ЕАЭС. С принятием этого нормативно правового акта вопросы формирования таможенных сборов не будут решены в полном объеме, и плательщику придется изучать ряд внутренних нормативно правовых актов для уплаты таможенных сборов.

Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые за совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением транспортных средств, а также за совершение иных действий, установленных Таможенным кодексом ЕАЭС и (или) законодательством его государств – членов.

Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств – членов ЕАЭС. При этом размеры таможенных сборов не могут превышать примерной стоимости затрат таможенных органов на совершение действий, в связи с которыми они установлены. Правительство РФ установило эту предельную величину на уровне 100 тыс. руб.

Все элементы обложения таможенными сборами, а именно плательщики, объекты обложения, база для исчисления таможенных сборов, возникновение и прекращение обязанности по их уплате, сроки уплаты таможенных сборов, порядок их исчисления, уплаты, взыскания и возврата (зачета), а также случаи, когда таможенные сборы не уплачиваются, устанавливаются законодательством государств – членов ЕАЭС.

До вступления в силу Таможенного кодекса ЕАЭС плательщиков таможенных сборов определяет Глава 14 Статья 124 федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [12].

Виды таможенных сборов устанавливаются Главой 14 Статьей 123 федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [12]. Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с:

- 1) выпуском товаров;
- 2) таможенным сопровождением товаров;
- 3) хранением товаров.

Ставки таможенных сборов определяются Постановлением Правительства РФ «О ставках таможенных сборов за таможенные операции» [11].

Таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются по следующим ставкам:

- 1) 500 руб. – за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых не превышает 200 тыс. руб. включительно;
- 2) 1 тыс. руб. – за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 200 тыс. руб. 1 копейку и более, но не превышает 450 тыс. руб. включительно;

3) 2 тыс. руб. – за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 450 тыс. руб. 1 копейку и более, но не превышает 1200 тыс. руб. включительно;

4) 5,5 тыс. руб. – за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 1200 тыс. руб. 1 копейку и более, но не превышает 2500 тыс. руб. включительно;

5) 7,5 тыс. руб. – за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 2500 тыс. руб. 1 копейку и более, но не превышает 5000 тыс. руб. включительно;

б) 20 тыс. руб. – за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 5000 тыс. руб. 1 копейку и более, но не превышает 10000 тыс. руб. включительно;

7) 30 тыс. руб. – за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 10000 тыс. руб. 1 копейку и более.

При ввозе (вывозе) ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются в размере 500 руб. в отношении партии ценных бумаг, оформленных по одной таможенной декларации.

Для товаров, ввозимых в РФ и вывозимых из РФ физическими лицами для личных и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд (в том числе пересылаемых в адрес физического лица), за исключением легковых автомобилей легковых, таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются в размере 250 руб.

При совершении таможенных операций в отношении воздушных, морских, речных смешанного (река – море) плавания судов, ввозимых в РФ и вывозимых из РФ в соответствии с таможенными процедурами временного ввоза (допуска), временного вывоза, переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории, сборы за таможенные операции уплачиваются в размере 10 тыс. руб. за судно.

При подаче временной таможенной декларации сборы за таможенные операции уплачиваются по ставке 5 тыс. руб. При последующей подаче таможенному органу полной таможенной декларации на те же товары, сборы уплачиваются по основным ставкам.

При вывозе из Российской Федерации товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами, таможенные сборы за таможенные операции, независимо от таможенной процедуры, под которую помещаются вывозимые товары, уплачиваются по ставке 1 тыс. руб., так как не могут зависеть от стоимости товара.

При подаче декларации на товары в электронной форме применяются ставки таможенных сборов в размере 75 % от основных.

Ставки таможенных сборов за таможенное сопровождение устанавливает Статья 130 федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [12].

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:

- до 50 км включительно – 2 тыс. руб.;
- от 51 до 100 км включительно – 3 тыс. руб.;
- от 101 до 200 км включительно – 4 тыс. руб.;
- свыше 200 км – 1 тыс. руб. за каждые 100 км пути, но не менее 6 тыс. руб.;

2) за осуществление таможенного сопровождения каждого водного или воздушного судна – 20 тыс. руб., независимо от расстояния перемещения.

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

Порядок исчисления и применения таможенных сборов устанавливается Главой 14 Статьями 125, 126 федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [12].

Таможенные сборы исчисляются плательщиками в валюте РФ. Они могут рассчитываться таможенными органами при выставлении требований об уплате таможенных платежей, а также при исчислении таможенных сборов в отношении товаров для личного пользования.

За таможенные операции применяются ставки, действующие на день регистрации таможенной декларации таможенным органом, за таможенное сопровождение – на день регистрации транзитной декларации, за хранение применяются ставки, действующие в период хранения товаров на складе временного хранения таможенного органа.

Сроки уплаты таможенных сборов устанавливает Статья 127 федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [12].

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

Порядок и формы уплаты таможенных сборов устанавливает Статья 128 федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [12].

Таможенные сборы уплачиваются:

1) за таможенные операции – при декларировании товаров, в том числе при подаче в таможенный орган неполной, периодической, временной, 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.

Уплата таможенных сборов осуществляется на счет Федерального казначейства в валюте Российской Федерации. Уплата физическими лицами таможенных сборов в отношении товаров для личного пользования может осуществляться в кассу таможенного органа.

Взыскание и возврат таможенных сборов осуществляются в соответствии с порядком, предусмотренным для взыскания и возврата таможенных пошлин. Если после регистрации таможенной декларации в ходе ее проверки осуществлена корректировка содержащихся в ней сведений, влияющих на величину таможенных сборов за таможенные операции, сумма сборов не пересчитывается, а дополнительное взыскание и возврат сумм таможенных сборов за таможенные операции не производятся.

Статья 131 федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации», по сути, раскрывает льготы при уплате таможенных сборов. Таможенные сборы за таможенные операции не взимаются в отношении:

1) ввозимых в РФ и вывозимых из РФ товаров, относящихся к безвозмездной помощи (содействию);

2) товаров, ввозимых в РФ и вывозимых из РФ дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями, иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, их персоналом, а также товаров для личного пользования отдельных категорий иностранных лиц;

3) культурных ценностей, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) или временного вывоза российскими государственными или муниципальными музеями, архивами, библиотеками в целях их экспонирования, а также при завершении действия указанных процедур (реэкспорт и реимпорт);

4) товаров, ввозимых в РФ и вывозимых из РФ в целях демонстрации при проведении выставочно-конгрессных мероприятий с иностранным участием, авиационно-космических салонов;

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

б) товаров (за исключением товаров для личного пользования), ввозимых в РФ или вывозимых из РФ в адрес одного получателя от одного от-

правителя по одному транспортному (перевозочному) документу, общая таможенная стоимость которых не превышает 200 евро;

7) товаров, помещаемых под процедуру таможенного транзита;

8) бланков специальных документов международных автомобильных организаций;

9) акцизных марок, ввозимых в РФ и вывозимых из РФ;

10) товаров, перемещаемых физическими лицами для личных нужд, в отношении которых предоставляется полное освобождение от уплаты таможенных пошлин;

11) товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях;

12) припасов;

13) товаров, помещаемых под специальные таможенные процедуры;

14) отходов (остатков) иностранных товаров в соответствии с таможенной процедурой уничтожения;

15) товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утеряны либо повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы и помещены под таможенную процедуру уничтожения;

16) товаров, прибывших на территорию РФ, не помещенных под какую-либо таможенную процедуру, помещаемых под таможенную процедуру реэкспорта и убывающих с территории РФ;

17) товаров, временно ввозимых в РФ и вывозимых из РФ с применением карнетов АТА;

18) запасных частей и оборудования, которые ввозятся в РФ и вывозятся из РФ одновременно с транспортным средством;

19) транспортных средств международных перевозок, в том числе выпущенных на территории РФ в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска) или свободной таможенной зоны;

20) профессионального оборудования, перечень которого устанавливается Правительством РФ и которое используется для производства и выпуска средств массовой информации, помещаемого под таможенную процедуру временного вывоза, а также при ее завершении (реимпорте);

21) товаров, предназначенных для проведения киносъемок, представлений, спектаклей, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) или временного вывоза, и при их обратном вывозе (реэкспорте) или обратном ввозе (реимпорте), если в отношении таких товаров предоставляется полное условное освобождение от таможенных пошлин;

22) товаров, предназначенных для спортивных мероприятий, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) или временного вывоза, и при их обратном вывозе (реэкспорте) или обратном ввозе (реимпорте), если в отношении таких товаров предоставляется полное условное освобождение от таможенных пошлин;

23) товаров, ввезенных на территорию Калининградской области в соответствии с таможенной процедурой свободной таможенной зоны, и про-

дуктов их переработки, помещаемых под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или реимпорта;

24) научных или коммерческих образцов, ввозимых в РФ в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин и вывозимых из РФ в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза;

25) иных товаров в случаях, определяемых Правительством РФ.

Таможенные сборы за хранение не взимаются:

1) при помещении таможенными органами товаров на склад временного хранения таможенного органа;

2) в иных случаях, определяемых Правительством РФ.

Контрольные вопросы

1. Почему Таможенный кодекс ЕАЭС не определяет величину таможенных сборов при перемещении товаров через таможенную границу?

2. Как определяется таможенный сбор?

3. Какие пределы установлены для таможенных сборов?

4. Каковы элементы обложения таможенными сборами?

5. Какие виды и ставки таможенных сборов установлены законодательством государств – членов ЕАЭС?

6. Как и почему связана ставка таможенного сбора за таможенное оформление с таможенной стоимостью товара?

7. В каких случаях применяются специальные ставки таможенных сборов, и какова их величина?

8. Каковы ставки таможенных сборов за таможенное сопровождение?

9. Каковы ставки таможенных сборов за хранение товаров?

10. Каков порядок исчисления таможенных сборов?

11. Каков порядок применения таможенных сборов?

12. Каковы сроки уплаты таможенной пошлины?

13. Каковы порядок и формы уплаты таможенных сборов?

14. Почему не пересчитывается сумма таможенных сборов при корректировке данных Таможенной декларации?

15. Есть ли льготы по таможенным сборам?

16. Какими освобождениями от таможенных сборов может воспользоваться участник внешнеэкономической деятельности?

17. Каковы наиболее льготные виды деятельности и товаров с точки зрения таможенных сборов?

18. При каких таможенных процедурах не взимаются сборы?

3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ВВОЗИМЫМ (ВЫВОЗИМЫМ) ТОВАРАМ

Налог на добавленную стоимость поступает в федеральный бюджет России и составляет из года в год не менее 30% доходов. Из них практически половину приходится на НДС по товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации. Механизм расчета НДС довольно сложен, так как включает учет не только начисленного НДС, но и зачтенного по различным основаниям налога.

После введения в действие Таможенного кодекса ЕАЭС отдельные положения налога на добавленную стоимость будут определяться не только внутренними нормативно правовыми актами Российской Федерации, но и совместными решениями стран – участниц ЕАЭС. Это не предполагает полную унификацию НДС для этих стран, но усилия по сближению таможенных платежей уже предприняты.

3.1. Порядок расчета и уплаты налога на добавленную стоимость

Плательщиками налога на добавленную стоимость (НДС) признаются лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством РФ о таможенном деле (Статья 143 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ [18])). С введением в действие Таможенного кодекса Евразийского экономического союза должны измениться и формулировки в Налоговом кодексе РФ, но суть налога и его элементы, безусловно, останутся неизменными.

Объектом налогообложения признается ввоз товаров на территорию Российской Федерации и территории под ее юрисдикцией (Статья 146 НК РФ). Если следовать логике законодательного акта, то вывоз товара не является объектом налогообложения, что противоречит установлению налоговой ставки НДС 0% для экспортных операций. Обложение по нулевой ставке можно считать лишь методом контроля, но определять экспорт товаров как объект налогообложения «по умолчанию» не корректно.

При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации налоговая база определяется как сумма (Статья 160 НК РФ):

- 1) таможенной стоимости товаров;
- 2) подлежащей уплате таможенной пошлины;
- 3) подлежащих уплате акцизов.

При ввозе продуктов переработки товаров, ранее вывезенных для переработки вне таможенной территории Российской Федерации, налоговая база – это стоимость переработки.

При таком механизме формирования один косвенный налог (НДС) начисляется на другой косвенный налог (акцизы), что дезавуирует прин-

цип налогообложения о том, что один и тот же объект не может облагаться дважды налогом одного вида. Если учесть, что таможенная пошлина совместно с таможенной стоимостью товара облагается перед расчетом НДС акцизами, то становится понятным процесс кратного увеличения стоимости перемещаемых через таможенную границу товаров.

По каждой группе товаров одного наименования, вида, марки, помещенных под определенный режим, а также по каждому виду подакцизных товаров налоговая база определяется отдельно.

Ставки налога на добавленную стоимость определяются статьей 164 Налогового кодекса РФ:

1. 0 % (перечень представлен в параграфе 3.2 «Льготы по налогу на добавленную стоимость»).

2. 10 %:

1) продукты питания (например, мясо и мясопродукты, молоко и молокопродукты, сахар, соль, зерно, хлеб и хлебобулочные изделия, овощи);

2) детские товары (например, трикотажные и швейные изделия, обувь, кровати, коляски, школьные принадлежности);

3) периодические издания, кроме рекламных и изданий эротического содержания;

4) медицинские товары (лекарственные средства, медицинские изделия, в том числе ортопедические).

3. 18 % – основная ставка.

При ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, применяются общие налоговые ставки 10 и 18 %. Освобождение не применяется в связи с ввозом товаров (Статья 145 Налогового кодекса РФ).

Порядок расчета налога на добавленную стоимость определяется статьей 166 НК РФ. Общая сумма налога при ввозе товаров исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Налог определяется отдельно по каждой группе ввозимых товаров. Общая сумма налога исчисляется как сумма налогов по каждой группе товаров.

Важным условием для расчета налога на добавленную стоимость является момент определения налоговой базы (Статья 167 НК РФ), которым является наиболее ранняя из дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (услуг);

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (услуг).

При ввозе (вывозе) товаров и оказании услуг по этим товарам, облагаемым по ставке 0 %, моментом определения налоговой базы является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, подтверждающий право налогоплательщика на применение ставки 0 %. Если полный пакет документов не собран в течение указанного срока или на 181-й календарный день со дня проставления на перевозочных документах

отметки таможенных органов, момент определения налоговой базы устанавливается в общем порядке, как и для товаров, производимых на территории Российской Федерации.

При ввозе в портовую особую экономическую зону российских товаров, помещенных за пределами зоны под таможенную процедуру экспорта, момент определения налоговой базы – дата помещения товаров под таможенную процедуру экспорта.

Налоговый кодекс РФ определяет порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении товаров по ставке 0 % (Статья 165). Документы (их копии) представляются налогоплательщиками не позднее 180 календарных дней с даты:

1) помещения товаров (продуктов переработки, припасов) под таможенные процедуры экспорта, свободной таможенной зоны, транзита, ре-экспорта;

2) отметки таможенных органов в перевозочных документах, декларациях, поручениях на отгрузку;

3) составления транспортных, товаросопроводительных документов, документов об оказании услуг, актов.

По истечении 180 календарных дней операции подлежат налогообложению по основной ставке 18 %. Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы недостающие документы (их копии), уплаченный налог подлежит вычету.

Порядок применения налоговых вычетов определяет Статья 172 Налогового кодекса РФ.

Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, подтверждающих фактическую уплату налога при ввозе товаров, основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов на территорию РФ и территории под ее юрисдикцией, после принятия их на учет и при наличии соответствующих первичных документов.

Восстановлению подлежат суммы налога, принятые к вычету при ввозе отдельных приобретенных объектов основных средств (Статья 171.1), например, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного плавания «река – море», воздушных судов и двигателей к ним.

Классическая схема расчета НДС как разницы между уплаченным и зачтенным налогом может меняться в отдельных, предусмотренных НК РФ ситуациях. Налог может быть списан вместе с налогооблагаемой стоимостью товара на расходы плательщика. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) определяется Статьей 170 НК РФ.

Суммы налога, фактически уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, включаются в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций (налога на доходы физических лиц), в случаях:

- 1) использования для производства и реализации товаров, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- 2) использования для производства и реализации товаров, местом реализации которых не признается территория РФ;
- 3) производства и реализации товаров лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС (освобожденными от исполнения обязанностей);
- 4) использования для производства и реализации товаров, операции по которым не признаются реализацией.

Суммы налога, принятые к вычету, подлежат восстановлению в случае получения налогоплательщиком в соответствии с законодательством РФ субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров. Суммы налога, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость товаров, а учитываются в составе прочих расходов. Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором получены субсидии.

Налоговый кодекс РФ выделяет особенности налогообложения и расчета НДС при реорганизации юридических лиц (Статья 162.1 НК РФ).

Налог, предъявленный реорганизованной организацией или уплаченный при ввозе товаров, но не предъявленный к вычету, подлежит вычету правопреемником. При передаче правопреемнику товаров (имущественных прав), в том числе основных средств и нематериальных активов, при ввозе которых налог был принят реорганизованной организацией к вычету, суммы налога не подлежат восстановлению и уплате в бюджет реорганизованной организацией.

Следующим элементом налога является порядок его уплаты.

В Статье 173 НК РФ указано, что сумма налога, подлежащая уплате при ввозе товаров, исчисляется в соответствии со статьей 166, то есть в обычном для остальных объектов налогообложения порядке.

Порядок и сроки уплаты налога в бюджет при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией устанавливаются Статьей 177 с учетом положений таможенного законодательства Таможенного союза (впоследствии – Евразийского союза) и законодательства РФ о таможенном деле. Выделяются особенности уплаты НДС при ввозе (вывозе) товаров в зависимости от вида таможенной процедуры (Статья 151 НК РФ).

При помещении товаров под таможенную процедуру:

- 1) выпуска для внутреннего потребления, налог уплачивается в полном объеме;
- 2) реимпорта, уплачивается налог, от которого налогоплательщик был освобожден;
- 3) переработки для внутреннего потребления, налог уплачивается в полном объеме;

- 4) временного ввоза, применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога;
- 5) выпуска товаров для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области, ее резидентами налог не уплачивается;
- 6) транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения, отказа в пользу государства, под специальную таможенную процедуру, при таможенном декларировании припасов, налог не уплачивается;
- 7) переработки на таможенной территории, налог не уплачивается при вывозе продуктов переработки с таможенной территории Таможенного союза (Евразийского союза) в определенный срок;
- 8) переработки вне таможенной территории, применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога;
- 9) экспорта, таможенного склада в целях последующего вывоза в соответствии с процедурой экспорта, свободной таможенной зоны, налог не уплачивается;
- 10) реэкспорта, налог не уплачивается, уплаченный при ввозе налог возвращается;
- 11) специальной таможенной, налог не уплачивается.

Контрольные вопросы

1. Какую роль играет НДС в федеральном и консолидированном бюджете Российской Федерации?
2. Какие изменения по НДС предусмотрены в ТК ЕАЭС?
3. Кто признается плательщиком НДС при перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза?
4. Что является объектом обложения НДС при ввозе товаров?
5. Как налоговая база НДС связана с объектом налогообложения?
6. Как определяется налоговая база НДС при ввозе товаров?
7. Каков порядок начисления косвенных налогов на стоимость ввозимых (вывозимых) товаров?
8. Какие ставки НДС применяются при ввозе товаров?
9. Как определяется момент реализации по НДС?
10. Каковы особенности определения момента реализации по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?
11. Почему только полный пакет документов предоставляет право плательщику на зачет НДС при вывозе товаров?
12. В каких случаях суммы НДС подлежат восстановлению?
13. В каких случаях НДС списывается на расходы организации?

14. Какими статьями НК РФ устанавливаются сроки и порядок уплаты НДС при ввозе (вывозе) товаров?

15. Как вид таможенного режима связан с порядком уплаты НДС?

16. Применение каких таможенных процедур позволяет налогоплательщику получить освобождение от НДС?

3.2. Льготы по налогу на добавленную стоимость

Льготы по налогу на добавленную стоимость не выделяются обособленно в Налоговом кодексе РФ при описании данного налога, в том числе и по ввозу (вывозу) товаров на таможенную территорию РФ и территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Элемент «Льготы» не введен Налоговым кодексом РФ как обязательный к установлению [19, Статья 17, пункт 1], хотя представлен в виде отдельных статей в описании ряда налогов. Именно поэтому необходимо выделить все льготные статьи по НДС при налогообложении импортно-экспортных операций. Систематизация льгот позволит налогоплательщику использовать все легитимные схемы оптимизации налога.

В качестве льгот можно выделить:

- 1) товары, не облагаемые налогом;
- 2) товары, облагаемые по ставке 0%;
- 3) налоговые вычеты.

Товары, ввозимые на территорию РФ и территории под ее юрисдикцией и не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), представлены в Статье 150. К льготным категориям относится ввоз:

1) товаров (за исключением подакцизных), ввозимых в качестве безвозмездной помощи Российской Федерации, перечень которых установлен в соответствии с законодательством;

2) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню Правительства РФ, сырья и комплектующих изделий для производства товаров промышленного и оборонно-промышленного комплексов, аналоги которых не производятся в Российской Федерации;

3) материалов для изготовления иммунобиологических лекарственных препаратов от инфекционных заболеваний;

4) культурных ценностей, приобретенных (полученных в дар) государственными или муниципальными учреждениями;

5) печатных изданий (произведений кинематографии), получаемых государственными и муниципальными учреждениями по международному обмену;

6) товаров, произведенных российскими организациями на иностранных земельных участках с правом землепользования РФ;

7) технологического оборудования (комплектующих и запасных частей), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, по перечню Правительства РФ;

8) необработанных природных алмазов;

9) товаров для иностранных дипломатических представительств, а также для личного пользования их персонала и членов семей, проживающих вместе с ними;

10) валюты РФ, иностранной валюты, ценных бумаг;

11) продукции морского промысла рыбопромышленных предприятий Российской Федерации;

12) судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов;

13) товаров, за исключением подакцизных, в рамках международного сотрудничества РФ в области космического пространства;

14) незарегистрированных лекарственных средств для медицинской помощи по жизненным показаниям конкретных пациентов;

15) расходных материалов со сроком полезного использования до года для научных исследований, аналоги которых не производятся в России;

16) племенного скота и птицы (племенного яйца), их эмбрионов.

Налогообложение производится по налоговой ставке 0 % при реализации (Статья 164 НК РФ):

1) услуг по международной перевозке товаров любым транспортом, если пункт отправления или пункт назначения расположен за пределами РФ, при перевозках железнодорожным транспортом – от места прибытия товаров на территорию РФ до станции назначения на территории РФ;

2) работ (услуг) организаций трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов от пункта отправления на территории РФ до границы РФ для последующего вывоза любым транспортом за пределы РФ, в том числе перевалки, перегрузки, транзита;

3) услуг по организации транспортировки трубопроводным транспортом природного газа, в том числе транзита, переработки на территории РФ;

4) работ (услуг) организаций внутреннего водного транспорта по товарам, вывозимым в таможенной процедуре экспорта, при перевозке товаров в пределах РФ до пункта перегрузки на иные виды транспорта;

5) углеводородного сырья, добытого на морском месторождении, продуктов его технологического передела, вывезенных с континентального шельфа РФ, из исключительной экономической зоны РФ, со дна Каспийского моря, в пункт за пределами РФ;

6) работ (услуг) российских перевозчиков на железнодорожном транспорте по перевозке экспортируемых за пределы РФ товаров, продуктов переработки;

7) работ (услуг) российских перевозчиков на железнодорожном транспорте по перевозке товаров, вывозимых с территории РФ на территорию государства - члена Таможенного (Евразийского) союза, транзиту;

8) работ (услуг) по перевозке вывозимых товаров судами.

Условия предоставления налоговых вычетов по НДС представлены в Статье 171 Налогового кодекса РФ.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу РФ без таможенного оформления, в отношении:

1) товаров (услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения;

2) товаров (услуг), приобретаемых для перепродажи.

Вычету подлежат суммы налога, уплаченные плательщиком при ввозе товаров для его производственных целей или для иной деятельности.

Суммы налога по итогам налогового периода, в котором истек 180-дневный срок с даты выпуска товаров, могут быть приняты к вычету после использования этих товаров для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения.

Контрольные вопросы

1. Почему категория «льготы» не выделяется в налоге на добавленную стоимость как отдельный элемент налогообложения?

2. Какие категории льгот можно выделить по налогу на добавленную стоимость при ввозе (вывозе) товаров?

3. В каких статьях НК РФ представлены льготы по НДС?

4. Какие товары не облагаются НДС при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации?

5. Можно ли говорить о массовом освобождении товаров от налога на добавленную стоимость при ввозе?

6. В каких случаях производится налогообложение НДС по ставке 0% при ввозе (вывозе) товаров?

7. Что понимается под налоговыми вычетами по НДС?

8. В каких случаях предоставляются вычеты по НДС?

9. Каким образом связаны вычеты по НДС и срок выпуска товаров таможенными органами?

4. АКЦИЗЫ ПО ВВОЗИМЫМ (ВЫВОЗИМЫМ) ТОВАРАМ

Как и налог на добавленную стоимость, акцизы начисляются при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации в случае отнесения этих товаров к подакцизным. Сам по себе налог не составляет существенную долю в поступлениях федерального и консолидированного бюджета, но играет важную роль в регулировании импортно-экспортных операций. Механизм начисления и зачета акциза во многом аналогичен расчетам по налогу на добавленную стоимость.

После введения в действие Таможенного кодекса ЕАЭС отдельные положения акцизов будут определяться не только внутренними нормативно правовыми актами Российской Федерации, но и совместными решениями стран – участниц ЕАЭС. Это не предполагает полную унификацию акцизов для этих стран.

4.1. Порядок расчета и уплаты акцизов

Налогоплательщиками акциза признаются лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза (Статья 179 Налогового кодекса РФ).

Объектом налогообложения является ввоз подакцизных товаров на территорию РФ и территории под ее юрисдикцией (Статья 182 НК РФ).

Налоговую базу и порядок взимания акцизов по товарам Евразийского экономического союза, подлежащим маркировке акцизными марками, ввозимым в Российскую Федерацию с территории государства - члена Евразийского экономического союза, определяет Статья 186.1 НК РФ.

Налоговой базой акцизов являются объем, количество, иные показатели товаров в натуральном выражении при твердых (специфических) ставках, либо стоимость ввезенных подакцизных товаров при адвалорных ставках, либо сочетание показателей при комбинированных ставках.

Стоимость подакцизных товаров определяется как цена сделки, подлежащая уплате поставщику за товары согласно условиям договора (контракта), в том числе по товарообменным операциям и договору (контракту) товарного кредита. При отсутствии данных в договоре (контракте), стоимость подакцизных товаров принимается на основе товаросопроводительных документов. При отсутствии стоимости и в договоре (контракте), и в товаросопроводительных документах, таковой выступает стоимость подакцизных товаров в бухгалтерском учете.

Налоговая база определяется на дату принятия на учет налогоплательщиком ввозимых подакцизных товаров, но не позднее даты подачи статистической декларации на маркированные товары.

Налоговая база при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, определяется Статьей 191 НК РФ.

Налоговая база рассчитывается:

- 1) при твердых (специфических) ставках (в абсолютной сумме на единицу измерения) – как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;
- 2) при адвалорных (в процентах) ставках – как сумма таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины;
- 3) при комбинированных ставках – как совокупность этих вариантов.

Налоговая база определяется отдельно по каждой ввозимой на территорию РФ и территории под ее юрисдикцией партии подакцизных товаров. Если в составе одной партии присутствуют подакцизные товары, облагаемые по разным ставкам, или ранее вывезенные с территории РФ в соответствии с таможенной процедурой переработки вне таможенной территории, налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров.

Налоговая база при ввозе российских товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, на остальную часть территории РФ и территории под ее юрисдикцией, либо при передаче их на территории особой экономической зоны лицам, не являющимся резидентами зоны, определяется в обычном порядке.

Особый порядок определения налоговой базы установлен для табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки (Статья 187.1 НК РФ). Их расчетной стоимостью признается произведение максимальной розничной цены, указанной на единице потребительской упаковки (пачке) табачных изделий, и количества единиц, ввозимых на территорию РФ и территории под ее юрисдикцией. При декларировании налогоплательщиком табачных изделий одной марки (одного наименования) с разными максимальными розничными ценами расчетная стоимость определяется как произведение каждой максимальной розничной цены и количества ввозимых единиц.

Налоговые ставки по видам товаров устанавливает Статья 194 НК РФ, например, для сигарет (папирос) – 1562 руб. за 1000 штук плюс 14,5% расчетной стоимости, но не менее 2123 руб., для автомобилей легковых с мощностью двигателя свыше 150 л.с. – 420 руб. за 1 л.с., для автомобильного бензина класса 5 – 10130 руб. за 1 т.

Порядок исчисления акциза и авансового платежа регламентирован статьей 194 Налогового кодекса РФ.

Сумма акциза при ввозе товаров на территорию РФ с твердыми (специфическими) ставками исчисляется как произведение налоговой ставки и налоговой базы, с адвалорными (в процентах) ставками – как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, с комбинированными ставками – как сумма указанных методов расчета.

Сумма акциза при ввозе на территорию РФ нескольких видов подакцизных товаров, облагаемых по разным ставкам, получается в результате сложения сумм акциза, исчисленных для каждого вида товаров.

Если налогоплательщик не ведет отдельного учета налоговой базы в отношении подакцизных товаров, сумма акциза определяется исходя из максимальной применяемой налогоплательщиком ставки от единой налоговой базы, определенной по всем облагаемым акцизом операциям.

Особый порядок предусмотрен для уплаты акциза по этиловому спирту, алкогольной и спиртосодержащей продукции. При использовании производителями алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции из этилового спирта-сырца, ввозимого в РФ с территорий государств – членов ЕАЭС, являющегося товаром Союза, для производства в этой организации ректификованного этилового спирта, в дальнейшем используемого этой же организацией для производства указанной продукции, авансовый платеж акциза уплачивается до ввоза этилового спирта-сырца. Дата ввоза этилового спирта в РФ с территорий государств – членов Евразийского экономического союза определяется как дата оприходования этилового спирта покупателем – производителем алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции.

Акциз, как и налог на добавленную стоимость, являющийся косвенным налогом, может быть уменьшен на налоговые вычеты. Налоговым кодексом РФ регламентируются процедуры расчета и зачета вычетов. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю, определяется Статьей 198 НК РФ. При ввозе подакцизных товаров заполненные таможенные формы и расчетные документы, удостоверяющие факт уплаты акциза, используются как контрольные документы для установления обоснованности налоговых вычетов.

Сумма акциза к уплате зависит от применяемого налогоплательщиком таможенного режима. Например, при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру:

- 1) выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления и свободной таможенной зоны, акциз уплачивается в полном объеме;
- 2) реимпорта, налогоплательщиком уплачиваются суммы акциза, от которых он был освобожден либо которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров.

При образовании ЕАЭС изменились и правила исчисления и взимания акциза. При перемещении физическими лицами подакцизных товаров для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, акциз определяется в соответствии с правом Евразийского экономического союза.

Особенности взимания акциза при ввозе и вывозе подакцизных товаров Евразийского экономического союза определены Статьей 186 НК РФ.

При вывозе подакцизных товаров с территории РФ на территорию государств – членов ЕАЭС порядок подтверждения права на освобождение от уплаты акциза устанавливается Правительством РФ, в том числе на основе международных договоров в рамках ЕАЭС.

Взимание акциза по подакцизным товарам ЕАЭС, ввозимым на территорию РФ, кроме товаров, подлежащих маркировке акцизными марками, осуществляется налоговыми органами, подлежащих маркировке – таможенными органами.

Порядок отнесения сумм акциза определяется Статьей 199 НК РФ.

Суммы акциза, фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ и территории под ее юрисдикцией, учитываются в стоимости подакцизных товаров, кроме товаров, используемых в качестве сырья для производства других подакцизных товаров.

Подлежат вычету или возврату суммы акциза, подлежащие уплате при ввозе подакцизного товара, используемого в качестве сырья для производства других подакцизных товаров, если ставки акциза на сырье и на подакцизные товары, произведенные из этого сырья, определены на одинаковую единицу измерения налоговой базы.

Сумма акциза, подлежащая уплате (Статья 202 НК РФ), определяется по итогам каждого налогового периода как величина, уменьшенная на налоговые вычеты.

Сроки и порядок уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (Статья 205 НК РФ), устанавливаются с учетом положений права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

Для этилового спирта устанавливается особый порядок уплаты акциза. Авансовый платеж уплачивается не позднее 15-го числа текущего налогового периода, исходя из общего объема этилового спирта, ввоз в Российскую Федерацию с территорий государств – членов ЕАЭС которого производителями алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции будет осуществляться в налоговом периоде, следующем за текущим налоговым периодом.

Освобождение от уплаты авансового платежа акциза производится при условии представления банковской гарантии в налоговый орган по месту учета, одновременно с извещением об освобождении от уплаты авансового платежа акциза. Расчетный срок при представлении банковской гарантии составляют налоговые периоды, начиная с месяца, следующего за налоговым периодом, в котором осуществлялся ввоз на территорию РФ с территорий государств – членов ЕАЭС этилового спирта – товара Союза, и заканчивая налоговым периодом, на который приходится 100-й календарный день с начала первого налогового периода расчетного срока.

К банковской гарантии применяются следующие требования: срок действия должен истекать не ранее 7 месяцев, следующих за налоговым периодом, в котором осуществлялся ввоз этилового спирта – товара Союза.

Налоговый орган не позднее 5 дней, следующих за днем представления документов об освобождении от уплаты авансового платежа акциза, на каждом экземпляре извещения проставляет отметку об освобождении (отказывает в проставлении отметки). Один экземпляр извещения об освобождении от уплаты авансового платежа акциза с отметкой налогового органа передается покупателем спирта лицу, осуществляющему перевозку этилового спирта по территории Российской Федерации, не позднее чем за 3 дня до даты его ввоза, 2-ой экземпляр остается у покупателя этилового спирта, 3-й и 4-й – в электронном виде передаются в налоговый орган.

В связи с тем, что акцизы по товарам, маркированным акцизными марками, контролирует таможенный орган, предусмотрен особый порядок взимания акцизов по таким товарам Евразийского экономического союза, ввозимым в Российскую Федерацию с территории государства – члена Евразийского экономического союза (Статья 186.1 НК РФ).

Обязанность по уплате акцизов возникает со дня ввоза маркированных товаров на территорию РФ. Сумма акциза, подлежащая уплате, исчисляется налогоплательщиком самостоятельно по налоговым ставкам, действующим на день уплаты акциза.

Акциз перечисляется налогоплательщиком на счет Федерального казначейства не позднее 5 дней со дня принятия на учет ввезенных маркированных товаров. В случаях неуплаты, неполной уплаты, уплаты акцизов в более поздний срок, несоответствия данных, заявленных таможенным органам, последний взыскивает акцизы и пени в порядке и размерах, установленных законодательством Российской Федерации, применяет способы обеспечения уплаты таможенных платежей, пеней.

Контрольные вопросы

1. Какую роль выполняют акцизы по ввозимым (вывозимым) товарам?
2. Какие изменения по акцизам предполагает ТК ЕАЭС?
3. Каков уровень доходов федерального и консолидированного бюджета по акцизам, в том числе на ввоз?
4. Кто признается плательщиком акциза?
5. Что представляет собой объект налогообложения при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации?
6. В чем заключается специфика определения налоговой базы акцизов для товаров с территории стран – участниц ЕАЭС?
7. Как определяется стоимость подакцизных товаров?
8. Как рассчитывается налоговая база акциза по ввозимым на территорию РФ подакцизным товарам?

9. Какова специфика расчета налоговой базы по табачным изделиям, для которых установлены комбинированные ставки?
10. Какой статьей НК РФ устанавливаются ставки акциза?
11. Какой статьей НК РФ устанавливается порядок расчета акциза?
12. Почему предусмотрен особый порядок для уплаты акциза по этиловому спирту и спиртосодержащей продукции?
13. При использовании каких таможенных режимов акциз уплачивается в полном объеме?
14. Как изменился порядок уплаты акциза для физических лиц, перемещающих товары для личного пользования, в связи с образованием ЕАЭС?
15. Каковы особенности уплаты акциза в ЕАЭС, установленные Налоговым кодексом РФ?
16. В каких случаях акциз, уплаченный при ввозе товаров, включается в стоимость товара?
17. В каких случаях акциз, уплаченный при ввозе товаров, подлежит возврату или зачету?
18. Какой статьей НК РФ устанавливаются сроки уплаты акциза?
19. Почему при ввозе этилового спирта установлен особый порядок уплаты акциза?
20. Является ли банковская гарантия основанием для освобождения от уплаты авансового платежа по акцизам?
21. Какие требования предъявляются к банковской гарантии?
22. Акцизы по каким товарам контролирует налоговый орган, таможенный орган?

4.2. Льготы по акцизам

Как и в случае с налогом на добавленную стоимость, льготы по акцизам не выделяются обособленно в Налоговом кодексе РФ. Именно поэтому приведем их в систематизированном виде для оценки возможностей участников ВЭД – налогоплательщиков при ввозе (вывозе) товаров.

В качестве льгот по акцизам можно выделить:

- 1) товары, не облагаемые налогом;
- 2) товары, облагаемые по ставке 0%;
- 3) налоговые вычеты.

Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), представлены в Статье 183 НК РФ:

- 1) реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта за пределы территории РФ с учетом потерь в пределах норм естественной убыли, ввоз подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону с остальной части территории РФ, передача подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику

или, по его указанию, другим лицам при реализации товаров за пределы территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта с учетом потерь в пределах норм естественной убыли;

2) ввоз на территорию Российской Федерации и территории под ее юрисдикцией подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, либо которые размещены в портовой особой экономической зоне.

Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации представлены в Статье 184 НК РФ. Налогоплательщик освобождается от уплаты акциза по Статье 183 НК РФ при представлении банковской гарантии в налоговый орган. Гарантия предоставляется не позднее 25-го числа месяца, в котором у плательщика возникает обязанность представления налоговой декларации по акцизам за налоговый период, на который приходится дата совершения операций.

Право на освобождение от уплаты акциза без представления банковской гарантии имеют налогоплательщики – организации, у которых совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых за 3 календарных года, предшествующих налоговому периоду, на который приходится дата освобождения, составляет не менее 10 млрд. руб., в том числе предприятия, производящие продукцию на основе давальческого сырья, при выполнении указанного условия для собственника сырья

При уплате акциза вследствие отсутствия у налогоплательщика банковской гарантии, уплаченные суммы подлежат возмещению после представления налогоплательщиком в налоговые органы документов, подтверждающих фактический вывоз подакцизных товаров за пределы территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта.

Суммы уплаченного авансового платежа акциза также подлежат вычету и (или) возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику.

В Статье 185 НК РФ «Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза» можно найти целевые льготы по уплате акцизов в зависимости от выбранного налогоплательщиком таможенного режима.

При ввозе подакцизных товаров на территорию РФ и территории под ее юрисдикцией, в зависимости от избранной таможенной процедуры, налогообложение производится в следующем порядке – при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру:

1) транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободного склада, уничтожения, отказа в пользу государства, свободной таможенной зоны в портовой особой экономической зоне, специальную таможенную процедуру, акциз не уплачивается;

- 2) переработки на таможенной территории, акциз не уплачивается при условии, что продукты переработки будут вывезены в определенный срок;
- 3) временного ввоза, применяется полное или частичное освобождение от уплаты акциза.

При вывозе подакцизных товаров с территории Российской Федерации в таможенной процедуре:

- 1) экспорта, свободной таможенной зоны, таможенного склада в целях последующего вывоза товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта, акциз не уплачивается или уплаченные суммы акциза возвращаются (засчитываются) налоговыми органами РФ;
- 2) реэкспорта, уплаченные при ввозе на территорию РФ суммы акциза возвращаются налогоплательщику;
- 3) специальной, акциз не уплачивается.

Третью группу льгот – налоговые вычеты – плательщики используют чаще всего. Они имеют право уменьшить сумму акциза по подакцизным товарам на установленные налоговые вычеты (Статья 200 НК РФ).

Вычету подлежит сумма акциза по товарам, безвозвратно утерянным в пределах норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли. Вычетам подлежат также суммы акциза, уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ и территории под ее юрисдикцией, приобретших статус товаров Евразийского экономического союза, в дальнейшем использованных как сырье для производства подакцизных товаров.

Налоговые вычеты производятся в пределах суммы акциза по сырью - товарам Евразийского экономического союза, исходя из объема использованных товаров и ставки акциза. Для безводного этилового спирта необходимо условие реализации его организациям, уплачивающим авансовый платеж акциза, для остальных товаров налоговые вычеты производятся и в случае реализации товара организациям, не уплачивающим авансовый платеж акциза.

При передаче подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья (материалов), вычетам подлежат суммы акциза, уплаченные собственником при ввозе подакцизного сырья (материалов) – товаров Евразийского экономического союза на территорию РФ и территории под ее юрисдикцией.

При исчислении акциза на реализованную алкогольную продукцию, произведенную из виноматериалов, вычетам подлежат суммы акциза, уплаченные при ввозе в Российскую Федерацию дистиллятов, не являющихся товарами Евразийского экономического союза, для производства алкогольной продукции на территории РФ, при представлении соответствующих документов.

Вычетам подлежат умноженные на коэффициент 2 суммы акциза, исчисленные при вывозе средних дистиллятов за пределы территории РФ в

качестве припасов на водных судах в соответствии с правом ЕАЭС, при условии представления соответствующих документов.

Контрольные вопросы

1. Какие виды льгот по акцизам можно выделить для ввозимых (вывозимых) товаров?
2. Какие операции не облагаются акцизами в соответствии с НК РФ?
3. Каковы условия освобождения от уплаты акцизов при выводе товаров за пределы территории РФ?
4. Какие льготы, и на каких условиях предоставляет Налоговый кодекс РФ крупным экспортерам?
5. В каких случаях налогоплательщик полностью освобождается от уплаты акциза при ввозе товаров на территорию РФ?
6. В каких случаях налогоплательщик частично освобождается от уплаты акциза при ввозе товаров на территорию РФ?
7. В каких случаях происходит возврат (зачет) акцизов при вывозе товаров с территории РФ?
8. Почему ужесточены условия получения налогового вычета по акцизам для безводного этилового спирта?
9. Почему уплата акцизов по дистиллятам имеет специфику?

5. ПЛАНИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Планирование таможенных платежей является объективной потребностью плательщика в ходе внешнеэкономической деятельности. Оптимизация платежной нагрузки позволяет высвободить дополнительные финансовые ресурсы на развитие бизнеса и стимулирование сотрудников. Для процесса планирования в таможенном и налоговом законодательстве представлены как прямые льготы, так и опосредованные возможности на основе упушений и неточностей нормативно правовых актов. Однако плательщику необходимо четко различать оптимизацию платежей в рамках законодательства и уклонение от их уплаты. В последнем случае наступает ответственность за деяния участника внешнеэкономической деятельности.

Неплательщик таможенных пошлин должен уплатить:

- 1) основную сумму задолженности;
- 2) пени из расчета 1/150 ключевой ставки Центрального Банка РФ за каждый день просрочки;
- 3) штраф в соответствии с Кодексом РФ об административных правонарушениях [20] или Уголовным кодексом РФ [21].

За уклонение от неналоговых платежей не может наступать налоговая ответственность в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

При неуплате таможенной пошлины взыскание задолженности может производиться за счет товара или иного имущества неплательщика, что отличает указанную процедуру от взыскания задолженности по налогам, которые взимаются только в денежной форме.

В Кодексе РФ об административных правонарушениях предусмотрена отдельная Глава 16 «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил)» об ответственности плательщиков. Основными статьями по нарушениям в области таможенных платежей являются следующие:

- 1) Статья 16.1. «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки»;
- 2) Статья 16.2. «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров»;
- 3) Статья 16.4. «Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов»;
- 4) Статья 16.11. «Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации»;
- 5) Статья 16.12. «Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений»;
- 6) Статья 16.17. «Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации»;

7) Статья 16.24. «Незаконные операции с временно ввезенными транспортными средствами».

Непосредственно связана с уплатой таможенных платежей Статья 16.22. «Нарушение сроков уплаты таможенных платежей» КоАП РФ. Следовательно, в кодексе отсутствует такое административное правонарушение, как неуплата таможенных пошлин. В этом случае ответственность определяется уже статьями Уголовного кодекса РФ.

Для таможенной пошлины ответственность в соответствии с Уголовным кодексом РФ предусмотрена:

1) напрямую (Статья 194 «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица»);

2) косвенно, например: Статья 189 «Незаконные экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники», Статья 193.1 «Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов», Статья 200.2 «Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий».

Понятие косвенной связи статей Уголовного кодекса РФ с ответственностью за уклонение от уплаты таможенной пошлины означает, что в результате неправомерной деятельности может возникать задолженность по таможенным платежам. Однако, возможна ситуация, когда запрещенная законодательством деятельность вовсе не подразумевает уплату таможенных платежей из-за незаконности самого бизнеса.

НДС и акцизы формируются на основе II части Налогового кодекса РФ, поэтому и виды ответственности при нарушении этого законодательства относятся к налоговым и определяются в I части Налогового кодекса РФ. В налоговом законодательстве не выделяются обособленно правонарушения по производимым на территории Российской Федерации товарам и по ввозимым на ее территорию, а также в разрезе самих налогов, поэтому приведем общий перечень основных статей, на основе которых недобросовестный налогоплательщик подлежит наказанию:

1) Статья 119. «Непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества, расчета по страховым взносам)»;

2) Статья 120. «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов)»;

3) Статья 122. «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов)»;

4) Статья 125. «Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении

которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога»;

5) Статья 126. «Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля»;

6) Статья 129.1. «Неправомерное несообщение сведений налоговому органу»;

7) Статья 129.3. «Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми».

Налоговый кодекс РФ, в отличие от остальных законов, отражающих меры ответственности при уклонении от уплаты таможенных платежей, дает полный спектр правонарушений от нарушения правил учета и непредоставления декларации до неуплаты налогов.

Следует особо отметить, что все виды ответственности предусмотрены исключительно для плательщиков. Нарушения таможенных и налоговых органов при уплате таможенных платежей классифицируются как начисление или взыскание излишних сумм. Возврат и зачет таких платежей производится за счет бюджетных средств, а не личных доходов должностных лиц таможенных и налоговых органов.

Снизить таможенные платежи возможно на основе легитимных и нелегитимных действий. К первым относится оптимизация за счет использования упущений и неточностей законодательства и использование предоставляемых плательщику льгот. Нелегитимные способы признаются таможенными и налоговыми органами уклонением от уплаты. В налоговом законодательстве уклонение от уплаты подразделяется дополнительно на налоговые правонарушения и налоговые преступления. Административные правонарушения классифицируются как для таможенной пошлины, так и для налогов при ввозе товаров на территорию РФ.

Перечислим некоторые упущения и неточности в таможенном законодательстве, которые могут быть использованы для оптимизации:

1) плательщики таможенной пошлины четко не определены, поэтому плательщику можно придерживаться позиции перевоза предметов личного потребления, в том числе индивидуальному предпринимателю, данные действия не подпадают под таможенное обложение или облагаются по меньшим ставкам;

2) комиссионное вознаграждение по закупке товара не включается в таможенную стоимость, то есть часть платежей можно отразить как комиссионные.

Для налогов при ввозе (вывозе) товаров на таможенную территорию Российской Федерации также можно использовать неточности законодательства для оптимизации налогов.

Например, в статьях Налогового кодекса РФ по НДС:

1) нет четкой грани между операциями, не облагаемыми НДС, и операциями, облагаемыми по ставке 0%, например, к первой категории относится «вывоз товаров в режиме экспорта», а ко второй – «реализация товаров, помещенных под таможенный режим экспорта» (если следовать нормам законодательства, в последнем случае подается налоговая декларация, а в первом она не нужна);

2) не определены полностью права посредника, реализующего товары (работы, услуги) со ставкой 0%: достаточно ли при подаче документов, подтверждающих ставку 0%, чтобы выручка поступила на его счет или это должен быть только счет плательщика;

3) не определена налоговая база для вывозимых с территории РФ товаров в ситуации, когда отсутствие полного пакета документов для подтверждения льготного налогообложения предопределяет уплату налога (в данном случае налоговую базу можно определить только по аналогии со стоимостью ввозимых товаров, что некорректно).

Для акцизов также не определена налоговая база для вывозимых с территории РФ товаров (ее также можно определить только по аналогии со стоимостью ввозимых товаров).

К легитимным способам снижения платежей, помимо использования упущений и неточностей, относятся и прямые ссылки на возможности оптимизации в законодательстве.

Их можно классифицировать по видам льгот:

- 1) необлагаемый минимум объекта обложения;
- 2) изъятие из обложения определенных элементов объекта;
- 3) освобождение от уплаты отдельных категорий плательщиков;
- 4) понижение ставок;
- 5) целевые льготы контролирующих органов.

В связи с тем, что таможенная пошлина имеет все признаки налога, что подтверждается отнесением ее к налоговым доходам в историческом аспекте, и определяется совокупностью нормативно правовых актов различного уровня, существует ряд проблем и одновременно предпосылок оптимизации таможенной пошлины:

- 1) неопределенность статуса по отношению к налоговым платежам;
- 2) наличие неточностей и пробелов в законодательстве;
- 3) несовершенство законодательства (отсутствует единый подход и система в описании таможенных пошлин и сборов);

4) отсутствие действенной системы наказаний за неуплату (административные наказания мало эффективны: их величина мала и не соответствует величине нанесенного ущерба, не отработан механизм их изъятия; уголовные наказания применяются редко, так как входят в состав комплексного преступления);

5) отсутствие методики оценки степени риска при оптимизации и уклонении от уплаты (оценка ожидаемого эффекта поможет до осуществления действий отказаться от неэффективных способов);

б) отсутствие законодательно установленной системы льгот (не реализуется регулирующая функция);

7) отношение к оптимизации неналоговых платежей как к уклонению от их уплаты со стороны контролирующих органов (нет критерия эффективной связи оптимизации с основным видом деятельности плательщика).

К способам оптимизации таможенных пошлин можно отнести, например, следующие действия:

1) упаковывать ввозимый товар на территории Российской Федерации (снижает таможенную стоимость на затраты по упаковке товара);

2) использовать рассрочку или отсрочку при уплате таможенной пошлины (экономия на инфляционных ожиданиях);

3) использовать режим магазина беспошлинной торговли (освобождение от таможенной пошлины);

4) вести деятельность в Калининградской области (компенсация уплаченных таможенных пошлин с 2016 года);

5) ввозить товары из стран зоны свободной торговли (СНГ или ЕАЭС) (позволит не уплачивать таможенную пошлину в пределах квот или снизить ее, необходимы документы о производстве ввезенных товаров в данных странах или совместном производстве);

б) выбирать страну происхождения товара с минимальным уровнем ввозных таможенных пошлин при пересечении границы РФ;

7) ввозить товары физическому лицу без уплаты таможенной пошлины: для личного пользования до 65 тыс. руб. и до 35 кг, постоянно проживающему в России и прожившему более 6 месяцев за границей – до 650 тыс. руб., по почте при ежемесячной доставке в пределах 1000 евро и весом до 31 кг;

8) ввозить автомобили сроком службы более 3 лет с оптимальным объемом двигателя (таможенная пошлина зависят только от объема двигателя, и значительно снижается после 3-х лет службы автомобиля);

9) пересылать малогабаритные товары по почте, если стоимость почтовых услуг ниже таможенной пошлины;

10) использовать товары в режиме временного ввоза или реэкспорта без уплаты таможенной пошлины.

Перечислим некоторые способы оптимизации НДС:

1) ввозить из-за рубежа в качестве вклада в уставный капитал, с учетом расходов по транспортировке, оборудованию, не облагаемое в этом случае НДС (для получения льгот необходимо найти хотя бы одного иностранного вкладчика и проверить, не имеется ли на территории Российской Федерации аналогов данного оборудования);

2) реализовать товары не в России, а на экспорт, а также услуги на территории РФ, например, для товаров в режиме транзита, с обложением НДС по ставке 0 % (возможны дополнительные затраты на маркетинговые исследования на зарубежных рынках, расходы на транспортировку товаров, на уплату таможенных сборов);

3) принимать оплату за приобретенные товары векселем при использовании способа реализации «по оплате» в учетной политике для отсрочки платежа по НДС (перенос его на следующие налоговые периоды, вексель нельзя передавать по индоссаменту третьему лицу и получать по нему наличные средства);

4) использовать, если у партнеров имеется необходимый фирме продукт, товарообменные операции, отражая стоимость приобретенных и реализованных товаров по балансу, а не на основе рыночной цены (снижение НДС возможно в пределах 20 %, так как при отклонении стоимости от рыночной цены больше, чем на 20 %, налоговые органы могут самостоятельно устанавливать цену сделки);

5) принимать меры по отсрочке уплаты НДС: не оприходовать встречные товары при обменных операциях до определенной даты, ожидать 181-й день при экспорте товаров (эти меры являются временными, для уменьшения платежей по НДС текущего отчетного периода);

6) передать товар (основные средства) в уставный капитал покупателя, выйти из состава учредителей, получить свою долю в денежном эквиваленте (НДС не уплачивается, необходима регистрация изменений в учредительных документах);

7) выбор партнеров в коммерческих отношениях на основе анализа их налогового статуса - плательщика НДС для создания прецедента налоговых вычетов по НДС.

Перечислим некоторые способы оптимизации акцизов:

1) реализовать собственные подакцизные товары за рубежом, выбирая более льготный, чем на территории РФ, режим акцизных сборов по конкретным видам товаров (акциз будет уплачиваться по налоговому законодательству зарубежной страны, при экспорте акциз не уплачивается, могут потребоваться затраты на дополнительные маркетинговые исследования, транспортировку товаров, уплату таможенных сборов);

2) уменьшать акциз к уплате на сумму акциза по потерям этилового спирта в пределах норм естественной убыли;

3) организовать ввоз автомобилей с мощностью двигателя до 90 л.с. без взимания акциза (необходимо оценить преимущества в виде освобождения от акциза и потенциальный доход по сравнению с затратами);

4) ввозить автомобили с мощностью двигателя до 150 л.с., т.к. при большей мощности акциз повышается в 10 раз;

5) отсрочить уплату акциза до дня оприходования подакцизного товара получателем (перенести на последующий отчетный период).

Граница между оптимизацией платежей и уклонением от их уплаты законодательно не определена. Способы, применяемые плательщиками для снижения налогов и таможенных пошлин при транспортировке товаров через таможенную границу РФ, могут рассматриваться налоговыми и таможенными органами как попытки уйти от уплаты долговых обязательств перед бюджетом, не связанные эффективно с бизнесом. Зачастую окончательное решение по таким спорам принимает суд. Однако грань между правонарушением и преступлением для таких платежей четко установлена Уголовным кодексом РФ на основе крупного и особо крупного размера не уплаченных налогов и пошлин.

Несмотря на высокий уровень ответственности за уклонение от уплаты налогов и пошлин, а также определенную государством общественную опасность таких деяний, недобросовестные плательщики используют многие схемы ухода от налогов и пошлин.

К наиболее распространенным способам уклонения от уплаты таможенной пошлины относится, например:

1) максимальное снижение стоимости декларируемого товара по договоренности с партнером за рубежом (необходимо документальное подтверждение и обоснование заниженной стоимости);

2) не отражение в таможенной стоимости дополнительных доходов продавца при перепродаже или использовании ввозимых товаров или отражение их в другой форме (кредиты, безвозмездная передача средств на расширенное воспроизводство) (этому способствует разделение по времени первичного декларирования товара и получения вторичного дохода);

3) использование международных перевозок для транспортировки не декларируемых мелких партий товара (запасных частей и оборудования для ремонта), которые декларируются как имущество для нормальной эксплуатации транспортных средств, в том числе судов;

4) заправка топлива в баки автомашин в стране с минимальной стоимостью топлива с освобождением его от таможенной пошлины на границе;

5) ввоз товара в режиме транзита с документальным подтверждением без уплаты таможенных пошлин и реализацией товара на территории РФ;

6) прямой стговор с таможенниками о ввозе товара без таможенных пошлин или с их занижением (возникает вероятность ответственности по статье Уголовного кодекса РФ о даче взятки);

7) занижение веса ввозимого товара по документам, например, с использованием разницы брутто–нетто (способ является рискованным, так как вес товаров легко контролируем таможенными органами);

8) комплектация ввозимого товара так, чтобы доказать его предназначение для собственных нужд с реализацией товара на территории страны;

9) занижение стоимости ввозимого товара физическими лицами на основе товарных чеков по договоренности с продавцом товара за рубежом;

10) пересылка товара по почте с занижением стоимости до 1000 евро в месяц для физического лица без уплаты таможенной пошлины, доставка товара через систему «карго» с занижением стоимости товара и таможенной пошлины;

11) не включение в стоимость ввозимых товаров элементов, которые невозможно четко отследить: комиссионных и брокерских вознаграждений, стоимости опытно-конструкторских работ, стоимости не ввозимых рабочих чертежей и эскизов;

12) ввоз товаров через страны, которым предоставлены преференции (свободной таможенной зоны, страны СНГ, ЕАЭС) (как страна происхождения товара указывается государство, которому предоставлены преференции, фактическая страна – производитель не указывается, количество товаров должно быть в пределах квот);

13) оформление временного вывоза товаров, например, художественных ценностей, научных и коммерческих образцов, без уплаты таможенной пошлины с реализацией за рубежом.

Уклонение от уплаты налога на добавленную стоимость основано на неправомерном возмещении из бюджета НДС при экспорте и импорте товаров, при реализации товаров на экспорт по ставке 0 %, на необоснованном возмещении из бюджета НДС в результате проведения операций по списанию и зачислению денежных средств между взаимозависимыми лицами, а также на применении льготы по НДС общественными организациями инвалидов.

Часть способов уклонения от уплаты акцизов приравнивается уголовным законодательством к незаконной деятельности, в частности, контрабанда. Это особые случаи, когда налоговые санкции могут и не последовать в силу уголовных наказаний за организацию незаконной деятельности или могут быть вторичными по отношению к основным статьям Уголовного кодекса РФ. Об этом обязательно должно помнить лицо, планирующее какие-либо действия по уклонению от уплаты акциза, ибо степень риска в таких случаях многократно возрастает.

Контрольные вопросы

1. Каковы причины оптимизации таможенных платежей участниками внешнеэкономической деятельности?

2. Каковы предпосылки оптимизации таможенных платежей участниками внешнеэкономической деятельности?

3. Каковы финансовые последствия уклонения от уплаты таможенных платежей для участника внешнеэкономической деятельности?

4. Какая ответственность предусмотрена Кодексом РФ об административных правонарушениях при неуплате таможенных платежей?

5. Почему в КоАП РФ не предусмотрена ответственность за неуплату таможенных платежей?

6. Какая ответственность предусмотрена Уголовным кодексом РФ при неуплате таможенных платежей?

7. Как понимать опосредованную связь статей Уголовного кодекса РФ с уклонением от уплаты таможенных платежей?

8. Какие виды ответственности устанавливает Налоговый кодекс РФ при нарушении законодательства по налогу на добавленную стоимость по ввозимым (вывозимым) товарам?

9. Какие виды ответственности устанавливает НК РФ при нарушении законодательства по акцизам по ввозимым (вывозимым) товарам?

10. Почему ответственность за нарушения законодательства по таможенным платежам предусмотрена только для плательщиков?

11. Как классифицируются способы снижения таможенных платежей?

12. В чем заключается особенность налогового законодательства по классификации способов уклонения от уплаты налогов?

13. Какие пробелы налогового законодательства по НДС можно использовать для оптимизации налога и защиты в суде?

14. Какие пробелы налогового законодательства по акцизам можно использовать для оптимизации налога и защиты в суде?

15. Какие виды льгот предоставляет законодательство плательщику при ввозе (вывозе) товаров?

16. Какие положения можно определить как проблемы при оптимизации таможенной пошлины?

17. Каковы способы оптимизации таможенной пошлины?

18. Каковы способы оптимизации НДС?

19. Каковы способы оптимизации акцизов?

20. Как установить грань между легитимными и нелегитимными способами снижения платежей?

21. Каковы способы уклонения от уплаты таможенных пошлин?

22. Каковы способы уклонения от уплаты НДС?

23. Каковы способы уклонения от уплаты акцизов?

6. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

Системы таможенных платежей зарубежных стран имеют общие черты с системой Российской Федерации. Это обусловлено едиными принципами построения таможенного дела большинства государств мира. Каждое из них декларирует обязательность таможенных платежей, определяет процедуры таможенного досмотра, декларирования и уплаты таможенных платежей, устанавливает ставки таможенных платежей, защищает свои границы от контрабанды, устанавливает ограничения на ввоз отдельных товаров, определяет таможенные льготы при перемещении физических лиц и многое другое.

Однако, наряду с общими чертами, системы таможенных платежей отдельных государств отличаются между собой, и имеют специфику по сравнению с системой Российской Федерации. Различий тем меньше, чем в большей степени объединены государства в определенные группы по экономическому, политическому или комбинированному принципу. Например, для Европейского Союза мы видим практически идентичные ставки таможенных пошлин и ограничения по ввозу отдельных товаров для физических лиц. Вместе с тем, страны могут входить в определенное международное объединение, сохраняя специфику системы таможенных платежей для каждой страны-участницы.

Для того чтобы установить отличия при расчете и уплате таможенной пошлины, налога на добавленную стоимость и акцизов при ввозе (вывозе) товаров для Российской Федерации и отдельных зарубежных стран, в данной главе представлена краткая характеристика систем таможенных платежей. Необходимо учитывать, что в мировой практике таможенного дела некоторых стран используется налог с продаж взамен налога на добавленную стоимость. Этот факт служит дополнительным условием при формировании международных экономических союзов. Данные по таможенным платежам отдельных стран были собраны на основе универсальных для ряда государств источников [22–29], информационных порталов международных объединений и организаций [30, 31] и частных сайтов Интернет государственных органов и компаний, раскрывающих специфику каждой страны по уплате таможенных платежей [32–50].

Представим собранные и обработанные данные в виде системы стран в алфавитном порядке и видов таможенных платежей:

1. Австрия:

1) таможенная пошлина;

Данные о ставках таможенных пошлин, применяемых именно в Австрии, в открытой печати, к сожалению, отсутствуют. Как и во многих странах Европейского союза, в Австрии для физических лиц предусмотрен беспошлинный ввоз на выбор 200 сигарет, 100 сигарилл, 50 сигар или 250 г табака, на выбор 1 л спиртного крепостью более 22%, 2 л ликера крепо-

стью менее 22% и вина, на выбор 100 г чая, 40 г чайного экстракта, на выбор 500 г кофе, 200 г кофейного экстракта, а также 50 мл духов и 250 мл туалетной воды, туалетных принадлежностей и косметики на сумму не более 430 евро, золота и драгоценностей весом до 500 г. Беспшлинный вывоз распространяется на табачную продукцию (на выбор 1000 сигарет, 200 сигар или 1 кг табака) и парфюмерию не более 0, 25 л.

2) налог на добавленную стоимость;

Основная ставка налога на добавленную стоимость в Австрии составляет 20%, для товаров первой необходимости, медикаментов, книг и периодики, сельскохозяйственного сырья, продовольствия – 10%, при экспорте товаров, межгосударственном транспортном сообщении применяется ставка 0%. В Австрии применяются общеевропейские правила исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

3) акцизы.

Акцизы в Австрии взимаются с нефтепродуктов, табачных изделий, крепких спиртных напитков, игристых вин, пива, бензина, сжиженного газа. Ставка налога за 1000 л бензина составляет 5610 и 6600 шиллингов в зависимости от содержания в нем свинца, за сжиженный газ, используемый как топливо, – 3600 шиллингов, за сигареты – 41% от розничной цены плюс 232 шиллинга за 1000 штук; за крепкие спиртные напитки (1 гл чистого спирта) – 10 тыс. шиллингов, за игристые вина (1 гл) – 2000 шиллингов, за пиво (1 гл) – 20%.

2. Австралия:

1) таможенные пошлины;

Среднее значение импортной пошлины в Австралии составляет 3%, для промышленных товаров – 3,3%, для сельскохозяйственных товаров – 1,4%. Беспшлинный ввоз применяется в стране для 47,6% товаров, для 73% сельскохозяйственных товаров. Ставки на текстильную продукцию, одежду, обувь, пассажирские автомобили высоки для поддержки внутренних производителей. Товары для выставок не облагаются пошлинами при предоставлении гарантии.

Беспшлинный ввоз товаров для физических лиц лежит в пределах 900 австралийских долларов. Можно ввезти 2,25 л алкогольных напитков, 250 сигарет, 250 г сигар, однако облагаются пошлинами товары в не сопровождаемом багаже и почтовые отправления. При временном ввозе товаров до 12 месяцев таможенная пошлина не уплачивается, в том числе на автомобили. В остальных случаях ввоз автомобиля облагается пошлиной в зависимости от его стоимости.

2) налог на добавочную стоимость;

Основная ставка налога на добавочную стоимость, в том числе при ввозе товаров, составляет в Австралии 10% при годовом обороте более 75 тысяч австралийских долларов, а для юридических лиц, занятых благотвори-

тельностью, – более 150 тысяч. Повышенная ставка 29% предусмотрена на винную продукцию.

Физическими лицами может быть затребован возврат налога при вывозе дорогостоящих товаров (от 300 австралийских долларов). 10% от стоимости автомобиля в сумме с таможенной пошлиной налога на добавочную стоимость придется заплатить при перемещении транспортного средства через границу, 25% – по автомобилям, стоимостью свыше 57,009 тысяч австралийских долларов.

3) акцизы.

Акцизный налог начисляется в Австралии на бензин, нефть, нефтепродукты и масла, табачную и алкогольную продукцию. Ставка составляет 7,0 австралийских доллара за 1 л пива, 0,33 – за сигарету, 33% необходимо заплатить от стоимости автомобиля свыше 57,2 тысяч австралийских долларов. Освобождение от налога предусмотрено для товаров на экспорт.

3. Армения:

1) таможенные пошлины;

Ставка 0% применяется в Армении для товаров на экспорт, нефти и нефтепродуктов, фармацевтической продукции, продуктов химии, косметических средств, древесины и изделий из нее, судов. По ставкам 0% или 10% облагаются продовольственные товары в зависимости от потребностей в них страны, пластмассы, мех, бумага, металлы и изделия из соответствующих видов продукта, одежда, обувь, транспортные средства. Ставка 10% применяется на алкоголь, табак, строительные материалы, ювелирные изделия, бытовую технику. Освобождение от уплаты пошлины предусмотрено для специальных режимов, отдельных товаров специального назначения (аналогично России).

Физические лица могут перемещать без уплаты таможенной пошлины в качестве сопровождаемого груза товары, общий вес которых не превышает 50 кг, а общая таможенная стоимость – сумму в драмах, эквивалентную 500 долларам США. Освобождаются товары международных перевозок, общий вес которых не превышает 20 кг, освобождение действует в течение 180 дней. Система таможенных пошлин в Армении в ближайшее время изменится в силу вступления страны в Евразийский экономический союз.

2) таможенные сборы:

За осуществление таможенного оформления товаров и транспортных средств взимается 3500 драмов. За досмотр и учет товаров также предусмотрен таможенный сбор. За таможенный контроль заявленных одной декларацией товаров весом до 1 т таможенный сбор составляет 1000 драмов, за дополнительную тонну заявленных одной декларацией товаров весом свыше 1 т – 300 драмов. За контроль товаров, транспортируемых по трубопроводам и линиям электропередач, за их учет необходимо уплачивать 500000 драмов ежемесячно. За таможенные оформления товаров или совершение связанных с ними отдельных действий вне установленных та-

моженными органами мест взимается таможенный сбор в 2-кратном размере ставок. За каждый предоставленный таможенными органами документ (бланк) необходимо уплатить 1000 драмов, за таможенное сопровождение товаров через территорию Республики Армения – 10000 драмов за каждые 100 км (при транзите в обязательном порядке). За хранение товаров до 1 т предусмотрен таможенный сбор в 1000 драмов за каждый день, за каждую дополнительную тонну свыше 1 т – 300 драмов за каждый день. За таможенный контроль транспортных средств с легковых автомобилей до 10 посадочных мест взимается 2000 драмов, с прочих транспортных средств – 5000 драмов. Освобождение от таможенного сбора предусмотрено для товаров специального назначения.

3) налог на добавленную стоимость;

Табачная продукция облагается в Армении налогом на добавленную стоимость. Основная ставка налога – 20%. 0% применяется для товаров на экспорт, товаров, реализуемых в международном аэропорту, для специальных таможенных режимов, транзита. Могут устанавливаться заменяющие налог на добавленную стоимость фиксированные платежи.

4) акцизы.

Акцизами в Армении облагается импорт табачной и алкогольной продукции, а также углеводородов. Приведем ставки акцизов для отдельных видов товаров: 27000 драмов за 1 т нефти и нефтепродуктов, 1000 драмов за 1 т газообразных углеводородов, кроме газа природного, 1500 драмов за 1 кг заменителей табака, 70 драмов за 1 л пива, 300 драмов за 1 л шампанского, 500 драмов за 1 л вермута, 600 драмов за 1 л этилового спирта. При содержании спирта свыше 40% уплачивается 7,5 драма за каждый дополнительный процент.

4. Беларусь:

1) таможенные пошлины;

В законодательстве Республики Беларусь представлен детализированный перечень ввозных таможенных пошлин. Например, 8% необходимо заплатить за рыбу свежую или охлажденную (акулы), 0% – за необработанные парные шкуры крупного рогатого скота, 0,088 евро – за 1 кг яблок для производства сидра, 4,5 % плюс 0,02 евро – за 1 кг туалетного мыла.

Единая ставка таможенных пошлин предусмотрена для большинства товаров физических лиц – 30% от стоимости, но не менее 4 евро за 1 кг веса при превышении установленных нормативов. На некоторые товары пошлины не начисляются. Например, предусмотрен беспошлинный ввоз товаров до 10 кг и до 22 евро в месяц. При пересечении границы чаще, чем раз в 3 месяца, – до 20 кг, до 300 евро, при пересечении границы реже, чем раз в 3 месяца, – до 50 кг, до 1500 евро. Для авиапассажиров ограничения установлены на более высокой планке – до 50 кг и до 10000 евро.

2) таможенные сборы;

Таможенные сборы в Республике Беларусь носят дискретный характер – 20 и 50 евро за совершение таможенных операций, например, 20 евро за одежду, 50 евро за автомобиль. 5 евро взимаются за товары для личного пользования. Таможенное сопровождение товаров также облагаются таможенными сборами: 5 евро в час за обычное сопровождение товаров, 20 евро в час при использовании единицы транспорта таможенных органов. 120 евро таможенных сборов необходимо заплатить за принятие предварительного решения по классификации товаров ЕАЭС, 20 евро – за принятие предварительного решения о стране происхождения товара.

3) налог на добавленную стоимость;

Основная ставка налога на добавленную стоимость в Республике Беларусь – 20%. Ставка 0% применяется для экспорта и для отдельных товаров, например, для лекарственных средств, медицинской техники. Пониженные ставки используются при ввозе из ЕАЭС необработанных алмазов (0,5%), для продовольственных товаров и товаров для детей (10%).

4) акцизы;

Акцизы в Республике Беларусь начисляются на спирт, спиртосодержащую и алкогольную продукцию, пиво, слабоалкогольные напитки, сидры, табачные изделия, автомобильный бензин, дизельное, газовое и судовое топливо, масло для двигателей, микроавтобусы до 17 человек, легковые автомобили, в том числе переоборудованные под грузовые. Не облагаются акцизами в Республике Беларусь экспорт товаров.

5. Германия:

1) таможенные пошлины;

Товары, необходимые для производства, спрос на которые не может быть удовлетворен за счет внутренних ресурсов (сырье, некоторые полуфабрикаты), облагаются минимальными таможенными ставками либо не облагаются вовсе. Например, руды имеют ставку 0%, нефть – 3,5–4,7% в зависимости от типа, природный газ – 0,7%. Товары, производители которых внутри страны нуждаются в поддержке, облагаются пошлинами от 15% и выше. При перемещении товаров в свободном обращении из других стран Европейского союза таможенные пошлины не взимаются.

Таможенные правила Германии для физических лиц соответствуют единым правилам Европейского союза, и уже представлены для Австрии. В дополнение можно сказать, что нормы беспошлинного ввоза увеличиваются при въезде из стран – членов Евросоюза: на выбор 800 сигарет, 400 сигарилл, 200 сигар или 1 кг табака, на выбор) 10 л крепкого алкоголя, 20 л крепленого вина или ликера (менее 22%), 90 л вина или 110 л пива. Беспшлинный вывоз распространяется на 3 л алкоголя. При вывозе алкоголя более 3 л, таможенная пошлина уплачивается в размере 10 евро за каждый лишний литр.

2) налог на добавленную стоимость;

В Германии действуют общеевропейские правила исчисления и уплаты косвенных налогов, установленные нормами ЕС. Базовая ставка налога составляет 19%. Возможно применение пониженных ставок в 7% (в отношении прибыли от реализации товаров первой необходимости, продовольственных товаров, книжно-журнальной продукции и гостиничных услуг), и 0% (в отношении прибыли от экспорта или внутрисоюзных поставок).

3) акцизы.

Акцизы в Германии установлены на продовольственные товары, продукты «наслаждения» (табак, кофе, пиво), нефтепродукты. Ставки акцизов твердые, например, 0,5 евро на 1 л бензина, 9,3 евроцента за 1 сигарету; 3,1 евро на 1 кг кофе; 1,4 евро за 0,75 л шампанского.

6. Дания:

1) таможенная пошлина;

В Дании применяется единая номенклатура товаров ЕС. Ставки таможенных пошлин снижены для США, Канады, Японии до 4–16 %. Беспшлинный ввоз применяется аналогично странам ЕС в полном объеме. Ограничения не предусмотрены для товаров из стран Европейского союза до 3250 датских крон, для остальных стран – до 2250 крон.

2) налог на добавленную стоимость;

В Дании применяется основная ставка налога НДС в 25%. Ставка 0% предусмотрена для товаров внутри Европейского союза.

3) акцизы.

Акцизами в Дании облагаются средства транспорта, энергоносители, алкогольная и табачная продукция. Ставки на алкоголь дифференцированы по содержанию спирта – 56,02 кроны за 1 л спирта. Комбинированные ставки на табачную продукцию аналогичны применяемым в Российской Федерации ставкам, например, 0.64 датские кроны за 1 сигарету плюс 13,6% от ее стоимости. Не облагается акцизами пиво до 2,8% алкоголя.

7. Индия:

1) таможенные пошлины;

Таможенное законодательство Индии корреспондирует с правилами Всемирной торговой организации. Максимальные ставки таможенной пошлины составляют 40%, в исключительных случаях – 245%, например, для крепких алкогольных напитков. Введена специальная дополнительная пошлина 8% для приведения в соответствие цен на импортные товары и товары, производимые в стране. Ставки 10–110% применяется для сельскохозяйственных и продовольственных товаров, 150% – для сиропов и концентратов, используемых при изготовлении безалкогольных напитков, 5–10% – для химических товаров, до 10 % – для удобрений, 5% – для алмазов, 10% – для черных металлов, 5–10% – для цветных металлов, 7,5–10% – для машин, оборудования, транспортных средств.

Освобождаются от уплаты таможенной пошлины импортные товары для продажи на внутреннем рынке, а также товары, ввезенные для исполь-

зования в сфере производства удобрений, электроэнергии, газетной бумаги, добычи угля и нефти, изготовления особого телекоммуникационного оборудования. Импорт золота и серебра также освобожден от таможенной пошлины в силу национального отношения к драгоценным металлам.

Для физических лиц в Индии применяется беспошлинный ввоз товаров до 25 тыс. индийских рупий при пребывании за рубежом более 3 дней, а до 12 тыс. рупий до 3 дней. Для отдельных стран меры по ввозу ужесточаются: до 6 тыс. рупий свыше 3 дней, 0 рупий до 3 дней. Индия имеет интересную особенность беспошлинного ввоза, невозможную к использованию для большинства развитых стран, а именно разрешение на ввоз 50 патронов к огнестрельному оружию. Разрешено провезти в багаже 200 сигарет, 50 сигар, 250 г табака, 2 л спиртных напитков. Можно привозить подарки на сумму 8 тыс. индийских рупий (6 тыс. для жителей Пакистана), профессиональное оборудование до 20 тыс. индийских рупий до 3 месяцев пребывания за рубежом, до 40 тыс. рупий, если срок пребывания до 6 месяцев. Получается, что ввоз оборудования для организаций и физических лиц основан на единых принципах.

Товары сверх ограничений и в несопровожаемом багаже облагаются по ставке 40%, а табачные изделия и алкоголь – 150%. 250 индийских рупий необходимо заплатить за 10 г золота, 500 рупий за 1 кг серебра. Автомобиль облагается по ставке 20% в разобранном виде, 60% придется заплатить за новый автомобиль и 105% при регистрации машины за рубежом. При этом стоимость автомобиля будет уменьшаться поквартально в пределах 2,5–4,0%.

2) налог на добавленную стоимость;

НДС заменил налог с продаж в 2015 году. Целью законодательных инициатив стало применение единых ставок косвенного налогообложения. Ставка 12,5% была установлена как налог штатов. Было предусмотрено применение пониженных ставок – 4, 1, 0%, однако ввозимые сверх установленных ограничений товары облагаются налогом в размере 2%.

3) акцизы.

Акцизный сбор в Индии установлен на табак, медицинские и туалетные принадлежности, содержащие алкоголь, и, что самое интересное, – опиум или наркотики. Сама постановка вопроса о применении акциза к наркотикам, а не о запрете на ввоз указанных продуктов, является специфической чертой этой страны. Ставки 10 и 8% предусмотрены для отдельных товаров, например, для цемента. В последние годы в Индии снизились ставки акцизов для стимулирования экономики.

8. Испания:

1) таможенные пошлины;

Таможенное регулирование в Испании осуществляется в рамках единой таможенной политики Европейского союза. Особый режим ввоза предусмотрен для сельскохозяйственных товаров: мясных и молочных продук-

тов, фруктов и овощей, зерновых и вина на основе ежегодно утверждаемых квот. Беспшлинный ввоз возможен для табачной продукции и алкоголя аналогично правилам Германии, беспшлинный вывоз – для алкоголя до 24% и в 5 л свыше 24%.

2) налог на добавленную стоимость;

Общая ставка НДС в Испании составляет 21%, сниженная ставка – 10% и сверх сниженная – 4%. Возможен возврат НДС при приобретении товаров в одном магазине на сумму свыше 90,15 евро.

3) акцизы.

Акциз в Испании распространяется на некоторые предметы потребления (спирт и спиртные напитки, пиво, углеводородное топливо, табачные изделия) на стадии изготовления, переработки и импорта, на регистрацию отдельных транспортных средств. Ставки налога дифференцированы по регионам: 12% на Пиренейском полуострове, 11% на Канарских островах, 0% в Сеуте и Мелилье. Для легковых автомобилей с объемом двигателя менее 1,600 см³ или для автомобилей с дизельным двигателем 2,000 см³ также учитываются региональные особенности: 7% на полуострове, 6% на Канарских островах. Сокращение на 50% базы налогообложения предусмотрено для транспортных средств с количеством посадочных мест 5–9, для семей с 3 и более детьми. Импорт электроэнергии в рамках Европейского союза имеет специфику, так как база налогообложения определяется на основе НДС, умноженного на коэффициент 1,05113. Таким образом, ставка акциза составляет 4,864%.

9. Италия:

1) таможенные пошлины;

В Италии применяются общие правила для обложения товаров таможенными пошлинами для Европейского союза. Вещи личного использования с общей стоимостью до 175 евро могут быть ввезены беспшлинно. Ограничения распространяются на ввоз спортивного инвентаря.

2) налог на добавленную стоимость;

Стандартная ставка НДС составляет в Италии 22%. Предусмотрены льготные ставки для некоторых товаров, например, 10% для поставок электроэнергии при использовании ее в определенных целях, некоторых медицинских препаратов, 4% для продуктов питания, напитков, сельскохозяйственной продукции, 0% для экспортной продукции.

3) акцизы.

Приведем примеры ставок акцизов в Италии: 1,87 евро за 1 гл объемной доли спирта для пива (50% ставки для малых пивоварен с годовым объемом до 200 тыс. гл, пониженная ставка для пива, объемная доля спирта в котором не превышает 2,8%), 550 евро за 1 л этилового спирта (50% ставки для малых винокуренных заводов с годовым объемом до 10 гл), 57% от розничной цены сигарет, но не ниже 64 евро за 1000 сигарет или 101 евро за 1000 сигарет без соблюдения минимального уровня пошлины в

57%, 5% для сигар и сигарилл или 12 евро за 1000 единиц (1 кг), 421 евро за 1000 л этилированного бензина, 359 евро за 1000 л неэтилированного бензина, 302 евро за 1000 л дизельного топлива, 125 евро за 1000 кг сжиженного нефтяного газа и метана при использовании в качестве топлива (0% при использовании для отопления), 2,6 евро за 1 ГДж высшей теплотворной способности для природного газа, используемого в качестве топлива (0,3 евро за 1 ГДж при некоммерческом использовании).

10. Казахстан:

1) таможенные пошлины;

Ввозные таможенные пошлины, применяемые в Казахстане, устанавливаются с учетом решений Евразийского экономического союза. Вывозные пошлины составляют, например, 60 долларов за 1 т нефти, 500 долларов за 1 т необработанных шкур при вывозе за пределы Евразийского экономического союза, 20%, но не менее 200 евро в пределах ЕАЭС, и 10%, но не менее 50 евро, за 1 т шерсти, 20%, но не менее 20 евро, за 1 т изделий из черных металлов, 15%, но не менее 100 евро, за 1 т алюминиевого лома.

Специфика обложения физических лиц заключается в том, что превышение лимита для ввозимых товаров стоимостью более 1000 евро или весом более 31 кг облагается по ставке 30%, но не менее 4 евро за 1 кг веса. Установлен лимит и для юридических лиц в 200 евро.

2) налог на добавленную стоимость;

Ставка НДС в Казахстане ниже, чем в России и близка к европейским ставкам, а именно 12%. 0% применяется для товаров на экспорт, кроме лома черных металлов и товаров в интернациональных перевозках. Такая налоговая политика Казахстана повышает объемы импорта.

3) акцизы.

Акциз в Казахстане начисляется на алкогольную и табачную продукцию, нефтепродукты, транспортные средства. Ставки налога дифференцированы в зависимости от целей дальнейшего использования товаров, например, 600 тенге за 1 л этилового спирта свыше 80%, 1 тенге за 1 л денатурированного этилового спирта для потребления на внутреннем рынке, 60 тенге за 1 л этилового спирта свыше 80% для производства алкогольной продукции. Предусмотрены ставки 35 тенге за 1 л вина, 26 тенге за 1 л пива, 5000 тенге за 1000 шт. сигарет с фильтром, 100 тенге за 1 см³ объема двигателя транспортных средств на 10 и более человек при объеме двигателя более 3000 см³. Льготная ставка 0 тенге установлена для нефти, газового конденсата, жидкости для электронных сигарет.

11. Канада:

1) таможенные пошлины;

Ввозимые в Канаду коммерческие товары подлежат обложению таможенными пошлинами при их продаже конечному потребителю. Низкие ставки применяются к импорту сырья. Средняя ставка составляет 9%. Импорт отдельных товаров в Канаде является регулируемым, например, тка-

ней, одежды, сельскохозяйственной продукции. В основном, это товары, которые страна может производить самостоятельно, не используя импорт.

Беспошлинный ввоз товаров для физических лиц распространяется на 200 сигарет, 50 сигар или 910 г табака, 1,1 л крепкого алкоголя, 8,5 л пива, подарки на 300 канадских долларов.

2) налог на добавленную стоимость;

Ввозимые в Канаду коммерческие товары подлежат обложению федеральным налогом на товары и услуги при их продаже конечному потребителю (аналог налога с продаж). Ставки 5, 6 и 7% в применяются в зависимости от территории. Возможен возврат НДС для физических лиц.

3) акцизы.

Акцизный налог в Канаде начисляют на предметы роскоши (например, ювелирные изделия, часы), алкоголь, табачные изделия, автомобильное и авиационное топливо, большие автомобили. Акцизным сбором в Канаде облагаются табачные изделия и алкоголь, ставки также дифференцируются в зависимости от территорий.

12. Китай:

1) таможенные пошлины;

Таможенные пошлины применяются в Китае на импорт и экспорт в основном для сырья: уголь, нефть, химические удобрения, железные сплавы. Стоимость товаров определяется таможеней, что отличает Китай от других стран. Общая пошлина может достигать 80%. Льготные импортные ставки предусмотрены для отдельных стран (союзов) и товаров (например, кардиостимуляторов, сухих молочных смесей, пуха, люцерны). Пониженные ставки применяются для импортируемых в пределах квот товаров, а именно 1%. Ставка 0% предусмотрена для продукции информационных технологий.

Таможенные правила для физических лиц в Китае довольно строгие, развернутая информация о льготах отсутствует в открытом доступе.

2) налог на добавленную стоимость;

Основная ставка налога на добавленную стоимость в Китае – 17% при импорте. Пониженная ставка 13% применяется для некоторых видов товаров (зерно, растительное масло, природный газ, книги, газеты, журналы, корма, удобрения, пестициды, сельскохозяйственные машины, пленка для теплиц, сельскохозяйственная продукция). Ставка для производственных предприятий с малым оборотом менее 500 000 юаней в год также является пониженной и составляет 13%, для непроизводственных предприятий с малым оборотом менее 800 000 юаней в год – 3%. Такие предприятия не могут принимать к зачету налог на добавленную стоимость, уплаченный при покупке товара, и не могут возвращать налог при экспорте товаров. Ставка для экспортируемых товаров – 0%.

3) акцизы.

Акцизы в Китае начисляются на алкогольную и табачную продукцию, ювелирные изделия, автотранспортные средства, бензин. Ставка акциза находится в диапазоне 25–50% для табачных изделий, 5–25% для алкогольных напитков, 0,20–0,28 юаня за 1 л бензина.

13. Кыргызстан:

1) таможенные пошлины:

Единые таможенные пошлины для Евразийского экономического союза определяют таможенную политику Кыргызстана.

Беспошлинный ввоз для физических лиц распространяется на 10 кг муки, 2 л пива, 10 кг мяса и рыбы, 5 л молочной продукции, 10 штук яиц, 10 кг овощей и фруктов, 10 пачек сигарет, 1 предмет непродовольственных товаров, личные вещи. Сам перечень товаров свидетельствует о состоянии экономики в стране, когда приходится вводить ограничения на обычные продукты питания из-за высоких цен на внутреннем рынке страны.

2) таможенные сборы;

Таможенные сборы в Кыргызстане взимаются за таможенное оформление и сопровождение товаров.

3) налог на добавленную стоимость;

В Кыргызстане налог НДС применяется при стоимости поставок товаров свыше 8 млн. сомов. Ставка налога составляет 12%. Освобождается от налога на добавленную стоимость импорт товаров для инвалидов, школьные товары, научное геологическое оборудование, детское питание, природный газ, банковское оборудование, лекарства, электроэнергия.

4) акцизы.

Акцизы в Кыргызстане начисляются на этиловый спирт, пиво, вина, табачные изделия, промышленные заменители табака, нефть и нефтепродукты. Предусмотрено освобождение от акциза товаров, необходимых для эксплуатации транспортных средств, специальных режимов, а также для конфискованных и бесхозных ценностей. 350 сомов необходимо заплатить за 1 л этилового спирта, 300 сомов за 1 л водки, 100 сомов за 1 л вина, 30 сомов за 1 л пива, 1000 сомов за 100 штук сигарет с фильтром, 950 сомов за 1000 штук сигарет без фильтра, 100 сомов за 1 сигару, 5 тыс. сомов за 1 т бензина, 800 сомов за 1 т дизельного топлива, 2 тыс. сомов за 1 т газового конденсата, 0 сомов за 1 т нефти.

14. Норвегия:

1) таможенные пошлины;

Таможенные пошлины применяются в Норвегии с целью защиты внутреннего рынка страны от избытка таких товаров, как текстиль и продукты питания. Пониженные ставки таможенных пошлин предусмотрены для отдельных стран, для продуктов промышленной переработки сельхозпродукции с содержанием мяса до 20%. 1,28 норвежских кроны необходимо заплатить за 1 л алкогольных напитков. Таможенная политика Норвегии

не ориентирована полностью на Европейский союз, так как страна входит и в другие экономические союзы.

2) налог на добавленную стоимость;

Общая ставка налога на добавленную стоимость в Норвегии составляет 25%, 15% – для продуктов питания, 11,11% – для рыбы, 0% – для продукции на экспорт, для электроэнергии и печатных изданий.

3) акцизы.

В Норвегии предусмотрены акцизы на алкогольные напитки с содержанием более 0,7% спирта, табак, табачные изделия, сахар, безалкогольные напитки и сироп, шоколад, товары на основе нефтепродуктов, электроэнергию. 2,55 норвежских крон необходимо заплатить за 1 сигарету, 1,03 кроны за 1 г чистого веса упаковочного комплекта табака, 20,32 кроны за 1 л сиропа с добавлением сахара, 10,16 крон за 1 л сиропа без добавления сахара, 21,72 кроны за 1 л пива, 4,86 кроны за 1 л вина, 20,19 кроны за 1 кг шоколада, 7,81 крона за 1 кг сахара, 5,23 кроны за 1 л бензина, 2,17 кроны за 1 л смазочного масла, 1,43 кроны за 1 кг сжиженного газа, 0,45 кроны за 1 кг гидрофторуглеродов и перфторуглеродов (парниковые газы средней и высокой температуры, вызывающие глобальное потепление), 0 кроны за природный газ, 16,32 кроны за 1 кВтч электроэнергии, 0,48 кроны за 1 кВтч электроэнергии для промышленности и бытовых целей. Не облагается акцизом сахар и шоколад, используемые для приготовления других продуктов (мороженого, хлебобулочных изделий), глюкоза и диабетический сахар. Акцизы в Норвегии призваны дестимулировать потребление вредных для здоровья продуктов, перечень которых определен государством на основе медицинских исследований здоровья нации.

15. Польша:

1) таможенные пошлины;

Польша в вопросах таможенного регулирования ориентируется на единые правила Европейского союза.

При въезде из стран, не являющихся членами Европейского союза, физическое лицо может ввезти товаров на сумму до 300 евро при перемещении наземным транспортом, до 430 евро при перемещении авиационным и морским транспортом, а также топливо до 200 л в баке и до 10 л в канистре. В остальном беспошлинный ввоз товаров регулируется так же, как и в остальных странах Европейского союза. Есть особенность по крепким напиткам и дополнительное обложение за 1 л этилового спирта выше 80-и %. При въезде другим транспортом, кроме воздушного и морского, можно ввезти 40 сигарет, 20 сигар до 3 г каждая, 50 г табака, 0,5 л спиртных напитков, 2 л пива, дополнительно 5 кг фруктов и овощей. Все эти особенности связаны с расположением Польши на границе Европейского союза с бывшими странами СССР. Во избежание спекуляций более дешевыми товарами, ввезенными на территорию Польши из соседних государств, и ужесточены ограничения на ввоз.

2) налог на добавленную стоимость;

Основная ставка налога на добавленную стоимость составляет в Польше 23%, для продуктов питания предусмотрена льготная ставка 5%. 0% – это ставка для товаров на экспорт.

В Польше предусмотрено право для физических лиц на возврат налога на добавленную стоимость, уплаченного при покупке товаров в Польше и других странах Европейского союза.

3) акцизы.

Акцизы в Польше начисляются на энергоносители, электроэнергию, алкоголь, табачные изделия, автомобили. Ставка 1540 злотых предусмотрена за 1000 л бензина, 670 злотых за 1000 кг сжиженного газа, 20 злотых за 1 МВтч электроэнергии, 5704 злотых за 1 гл этилового спирта, 158 злотых за 1 л вина, 206,76 злотых за 1000 штук сигарет и 31,41% от их максимальной розничной цены, 18,6% для автомобилей с мощностью двигателя более 2000 см³, 3,1% для других автомобилей.

16. Сингапур:

1) таможенные пошлины;

В Сингапуре один из самых либеральных тарифных режимов, связанных с таможенной политикой свободной зоны. Ставка 0% применяется при экспорте товаров. Предусмотрены пошлины на импорт для всех спиртных напитков, табака и табачных изделий, бензина, автомобилей, мотоциклов, так как Сингапур – небольшая по площади страна с активно позиционируемым здоровым образом жизни населения. Пониженные ставки применяются для отдельных стран. Таможенные тарифы Сингапура лежат в диапазоне 0–10 %. Средняя связанная ставка – 6,9 %, для сельскохозяйственных товаров – 9,4%, кофе, чая, сахара, алкоголя, табака, хлопка, одежды, обуви – 10%, металлов – 5,9%, для древесины и изделий из нее – 3%. Не связанные ставки введены на минеральное сырье, металлы, кожу, резину, обувь, товары для путешествий, транспортное оборудование, необходимые для обеспечения внутренних потребностей страны.

2) налог на добавленную стоимость;

Налогообложение в Сингапуре является льготным. Это распространяется и на НДС: 0% применяется при экспорте, стандартная ставка 7%.

3) акцизы.

Акцизы в Сингапуре введены на импорт алкогольной продукции, табачных изделий, нефтепродуктов, автомобилей. 88 сингапурских долларов необходимо заплатить за 1 л спирта, 113 долларов – за алкогольный концентрат, 8 сингапурских доллара – за лечебные настойки со спиртом, 299–388 сингапурских долларов – за 1 кг табака и табачных изделий, для отдельных сигарет – 38,8 цента за 1 сигарету, 3,7-7,1 доллара – за 1 дл автомобильного бензина и сжиженного природного газа. Предусмотрена ставка 20% на автомобили, 12% – на мотоциклы.

17. Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии:

1) таможенные пошлины;

Беспошлинный ввоз товаров ограничен теми же пределами, что и для остального Европейского союза. Установлена стоимость товаров, которые физические лица могут ввести без уплаты таможенной пошлины, – до 390 фунтов стерлингов. При превышении лимитов применяется ставка 2,5%.

2) таможенные сборы;

Таможенные органы Великобритании не взимают сборы за осуществление таможенного контроля или за любое другое применение таможенного законодательства, осуществляемого в течение официального рабочего времени. Сборы (взыскание издержек) предусмотрены за таможенный контроль вне рабочего времени, за экспертные отчеты при возврате товара, за отбор образцов при подтверждении или уничтожении товаров.

1) налог на добавленную стоимость;

Базовая ставка НДС в Великобритании – 20%, сниженная ставка – 5% для отдельных товаров, например, детских автокресел, товаров личной гигиены, 0% – для продуктов питания, детской одежды.

Право на возврат НДС при выезде предусмотрено для всех категорий физических лиц, то есть и для жителей стран, не входящих в ЕС.

2) акцизы.

В Великобритании акцизы установлены на табачные изделия и алкоголь. 16,5% плюс 207,99 фунтов стерлингов необходимо уплатить за 1000 сигарет, 259,44 фунтов за 1 кг сигар, 114,06 фунтов за 1 кг табака, 19,08 фунта за 1 гл пива, 369,72 фунта за 1 гл игристого вина крепостью 8,5–15%, 384,82 фунта за 1 гл вина крепостью 15–22 %.

18. Соединенные Штаты Америки (США):

1) таможенные пошлины;

Ставки таможенных пошлин в США дифференцированы для товаров, ввозимых из стран, на которые США распространяют льготные режимы и режим наибольшего благоприятствования, и для остальных стран. Например, пошлины отменены для Канады и Мексики. Ввоз некоторых товаров осуществляется по квотам. К ним относятся сахар, тунец, зеленые оливки. При ввозе товаров в пределах квот ставки понижаются на 70–75%. Отдельные продукты выводятся из сферы действия преференций, если их поставки из одной страны превышают 50% (иногда 25%) всего американского импорта этого товара.

Ставки таможенных пошлин находятся в диапазоне 25–60%, до 90% от стоимости облагается текстиль. Для сельскохозяйственной продукции установлена ставка 3%, для промышленной продукции – 5%, повышенные ставки до 20% применяются для отдельных товаров: табак, овощи, керамика, бензолные химикаты, одежда. Возможно введение сезонных, пониженных (повышенных) пошлин.

Беспошлинный ввоз товаров для физических лиц распространяется на 1 л алкоголя, 200 сигарет, 50 сигар, 2 кг табака, подарки до 100 долларов раз

в 6 месяцев при условии пребывания в стране не менее 72 часов, на продукты по специальному перечню.

2) налог на добавленную стоимость;

Налог на добавленную стоимость в США не применяется, его заменяет налог с продаж, который определяется штатом, состоит из общей ставки штата и ставки более мелких территориальных субъектов. Налог представлен не во всех штатах, например, его нет в Кентукки и Коннектикуте. Диапазон общей ставки 0–7,25% (максимальная ставка в Калифорнии), диапазон суммарной ставки 0–11,5% (минимальная ставка в штате Делавэр, максимальная – в штате Иллинойс).

3) акцизы.

Универсальный акцизный сбор взимается в США на федеральном уровне и на уровне штатов (ставки суммируются). Акциз начисляется на пиво; спиртные напитки; сигареты; моторное топливо, нефть. Федеральные акцизы зависят от вида вина и его крепости, например, 1,07 доллара за галлон вина крепостью до 14%, 1,57 – крепостью 14–21%, 3,15 – крепостью 21–24%, 3,40 доллара – игристые вина. Ставки штатов определяются на соответствующем уровне, например, 3,18 доллара за 1 галлон вина в Кентукки (максимальная ставка), 0,11 доллара – за 1 галлон вина в Луизиане (минимальная ставка).

19. Украина:

1) таможенные пошлины;

Система таможенных пошлин Украины претерпевает принципиальные изменения в связи с ориентацией экономики страны на ЕС, но подробной информации об этих изменениях в открытом доступе пока нет.

При неуплате таможенной пошлины взимается пеня в размере 0,5% за каждый день просрочки.

Разрешен беспошлинный ввоз товаров до 200 евро, до 50-и кг, можно ввезти 1 л. спиртных напитков (водки), 2 л вина, 5 л пива, 200 сигарет, продуктов на сумму до 50 евро в производственной упаковке, в том числе 1 не запечатанный товар, не подлежащий делению. Вес каждого из ввезенных продуктов не должен превышать 2 кг. Возможен ввоз товаров при условии их обратного вывоза. Беспшлинный вывоз бензина разрешен только в баке автомобиля, для граждан Украины – дополнительно 20 л бензина в канистре.

2) таможенные сборы;

Таможенные сборы на Украине установлены за таможенное оформление, за хранение товаров на лицензионных складах с последующим поступлением в магазины беспошлинной торговли, при временном ввозе и вывозе товаров, транзите, пребывании товаров в специальных таможенных зонах. Таможенные сборы устанавливаются Кабинетом министров Украины и не взимаются то товарам специального назначения.

3) налог на добавленную стоимость;

Ставка НДС составляет 15%, 7% – для лекарственных средств и изделий медицинского назначения. Ставка 0% применяется к отдельным операциям, особые условия уплаты НДС установлены для предприятий, реализующих зерновые и технические культуры. Налог на добавленную стоимость состоит из двух частей: налогового кредита (уменьшение налогового обязательства) и налогового обязательства.

4) акцизы.

На Украине установлены акцизы на спирт этиловый и другие спиртовые дистилляты, алкогольные напитки, пиво (подакцизным является товар с содержанием этилового спирта более 0,5%), табачные изделия, табак и промышленные заменители табака, нефтепродукты, сжиженный газ, вещества, используемые как компоненты моторных топлив, топливо моторное альтернативное, автомобили легковые, кузова к ним, прицепы и полуприцепы, мотоциклы, транспортные средства, предназначенные для перевозки 10 человек и более, транспортные средства для перевозки грузов; электрическую энергию. Есть общегосударственный и местный акциз (в розничной сети). Тенденцией последних лет является увеличение акциза на сигареты без фильтра.

20. Франция:

1) таможенные пошлины;

Таможенное регулирование Франции осуществляется на основе законодательства Европейского союза.

Беспошлинный ввоз товаров осуществляется аналогично правилам других стран ЕС. Объем беспошлинно ввозимых товаров установлен до 175 евро, можно ввезти 250 г икры, 2 кг рыбы и морепродуктов, 5 кг продуктов растительного происхождения, 1 кг продуктов животного происхождения (в исключительных случаях). Обязательна маркировка сроков годности продуктов питания. Эти продукты не попадают под категорию безусловно беспошлинных, и в отношении них решение принимает таможенный офицер. Беспшлинный ввоз золота и драгоценностей разрешен до 500 г.

2) налог на добавленную стоимость;

Существует 4 вида ставок НДС:

- 18,6% – нормальная ставка на все виды товаров и услуг;
- 33,33% – предельная ставка на предметы роскоши, машины, алкоголь, табак;
- 7% – сокращенная ставка на товары культурного обихода (книги);
- 5,5% – льготная ставка на товары и услуги первой необходимости (питание, за исключением алкоголя и шоколада, медикаменты, жилье, транспорт).

Сейчас наблюдается тенденция к снижению ставок и переходу к двум ставкам – 18,6% и 5,5%.

Законами Франции предусмотрено два вида освобождения от НДС: окончательная: компенсация НДС по экспорту и в результате различных

ставок при покупке и продаже. От уплаты НДС освобождаются следующие виды деятельности:

- медицина и медицинское обслуживание;
- образование;
- деятельность общественного и благотворительного характера;
- все виды страхования, лотереи, казино.

Существует список видов деятельности, где предусмотрено право выбирать между НДС и подоходным налогом:

- сдача в аренду помещений для любого вида деятельности;
- финансы и банковское дело;
- литературная, спортивная, артистическая деятельность, муниципальное хозяйство.

Льготы по НДС имеют предприятия, делающие инвестиции. Они включаются в вычете из НДС сумм, направляемых на инвестиции.

Налог на добавленную стоимость Франции явился прообразом формирования соответствующего налога в 1995 году, поэтому основные элементы НДС двух стран схожи. Обеспечение существенной части доходов бюджета, вплоть до 45%, также общая черта. В целом, французский НДС представляет собой более гибкую структуру, нежели российский. Это проявляется в широкой системе скидок и льгот.

3) акцизы.

Акцизы во Франции взимаются с нефтепродуктов, электроэнергии, крепких спиртных напитков, пива, минеральной воды, табачных изделий, масличных и зерновых культур, сахара и кондитерских изделий.

21. Швеция:

1) таможенные пошлины;

Таможенное регулирование Швеции основано на общих правилах Европейского союза, но есть незначительные отличия.

Товары не облагаются таможенными пошлинами и налогами на ввоз, в том случае, если общая их стоимость не более 1700 шведских крон. Отличием является разрешение на беспошлинный ввоз 15 л крепкого пива.

2) налог на добавленную стоимость;

В Швеции, как в остальных странах Европейского союза, действуют общеевропейские правила исчисления и уплаты косвенных налогов, установленные нормами Евросоюза. Стандартная ставка НДС в Швеции составляет 25%. Применение пониженных ставок (12% для продуктов питания и пищевых добавок и 6% для новостной продукции (книг, газет)) возможно в отношении печатной продукции, и некоторых других товаров. Ставка 0% применяется при экспортной реализации и поставках внутри Европейского союза, а также при поставке медицинских товаров, авиационного топлива и некоторых других товаров.

Заполнение специальной формы Tax Free дает право на возмещение НДС шведской таможенной службой за покупки, совершенные на территории Швеции. Услуга распространяется только на товары общей стоимостью не менее 200 шведских крон, приобретенные в течение одного дня со ставкой НДС не ниже 6%, и используемые за пределами ЕС.

3) акцизы.

Акцизы в Швеции взимаются с нефтепродуктов, природного газа, угля, электроэнергии, удобрений, табачных изделий, этилового спирта, вина, пива. Приведем ставки акцизов на некоторые товары: на бензин (за 1 л) – 4,01 и 4,60 шведских кроны в зависимости от содержания свинца; на отопительный мазут (за 1 м³) – от 2424 до 2892 шведских кроны в зависимости от степени очистки; на сжиженный газ, используемый в качестве топлива (за 1 л) – 1,41 шведских кроны, на уголь (за 1000 кг) – 1099, на азотные удобрения (за 1 кг азота) – 1,8, на этиловый спирт (за 1 л чистого спирта) – 474, на вино (за 1л) – 9–43,5 шведских кроны в зависимости от содержания спирта.

22. Япония:

1) таможенные пошлины;

Экспортные пошлины в Японии отсутствуют. Ставки ввозных таможенных пошлин утверждаются Парламентом страны. К алкоголю и зерну применяются специфические ставки, ставка 20% установлена на сельскохозяйственные товары. В Японии применяются и преференциальные тарифы, например, освобождение или 50% от установленной ставки для продукции сельского хозяйства и рыболовного промысла, для некоторых промышленных и сырьевых товаров (за исключением сырой нефти, меха, текстильных товаров и обуви). Вместе с тем применяются ставки более 700% на импорт отдельных сортов риса, что связано со спецификой продуктовой корзины страны.

Беспошлинно физическому лицу можно ввезти 3 бутылки алкоголя 0,75 л, 400 сигарет, 100 сигар, 500 г других табачных изделий, 100 кг риса, вещей стоимостью не более 200 тыс. иен. При ввозе товаров сверх нормы применяется пошлина 150 иен за бутылку вина и пива, 300 иен за бутылку водки, 6,5 иены за сигарету.

2) налог на добавленную стоимость;

Вместо налога на добавленную стоимость в Японии установлен налог на потребление со ставкой 8%. Ставка установлена в 2014 году (повышена с 5%), в конце 2019 года планируется увеличить ставку до 10%.

3) акцизы.

Акцизы в Японии установлены на спиртное, табачные изделия, нефть, газ, бензин. Акциз является одним из основных источников налоговых поступлений страны, например, ставка в 410 иен установлена за 1 пачку сигарет.

Контрольные вопросы

1. Чем обусловлена общность систем таможенных платежей Российской Федерации и зарубежных стран?
2. Чем обусловлены различия систем таможенных платежей Российской Федерации и зарубежных стран?
3. Как международные объединения стран влияют на их систему таможенных платежей?
4. Для каких международных объединений системы таможенных платежей стран-участников максимально близки?
5. Каковы особенности системы таможенных платежей Австрии?
6. Каковы особенности системы таможенных платежей Австралии?
7. Какова специфика уплаты таможенных платежей для физических лиц в Австралии?
8. Каковы особенности системы таможенных платежей Армении?
9. Какие таможенные сборы, и по каким основаниям предусмотрены в Армении?
10. Каковы особенности системы таможенных платежей в Республике Беларусь?
11. Какие таможенные сборы предусмотрены в Республике Беларусь?
12. Каковы особенности системы таможенных платежей Германии?
13. В чем сходство и различие таможенных пошлин для Германии и остальных стран Европейского союза?
14. Каковы особенности таможенных платежей Дании?
15. Каковы особенности таможенных платежей Индии?
16. Как национальный менталитет Индии отражается в регулировании таможенных платежей?
17. Каковы особенности таможенных платежей Испании?
18. Какие принципы региональной дифференциации акцизов заложены испанским законодательством?
19. Каковы особенности таможенных платежей Италии?
20. Каковы особенности таможенных платежей Казахстана?
21. Почему ввозные пошлины Евразийского экономического союза устанавливаются как единая система?
22. Каковы особенности таможенных платежей Канады?
23. Почему и на каких принципах импорт отдельных товаров в Канаде является регулируемым?
24. Каковы особенности таможенных платежей Китая?
25. Какая особенность определения таможенной стоимости товаров характерна для Китая?
26. Каковы особенности таможенных платежей Кыргызстана?
27. Каковы особенности таможенных платежей Норвегии?

28. С чем связано установление акциза на сахар и содержащие его продукты в Норвегии?
29. Каковы особенности таможенных платежей Польши?
30. С чем связаны дополнительные ограничения на ввоз отдельных товаров на территорию Польши?
31. Каковы особенности таможенных платежей Сингапура?
32. Почему налогообложение в Сингапуре является льготным?
33. Каковы особенности таможенных платежей Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии?
34. Почему в Великобритании установлены таможенные сборы?
35. Каковы особенности таможенных платежей США?
36. Почему ставка налога с продаж состоит из двух составляющих?
37. Каковы особенности таможенных платежей Украины?
38. Какие изменения происходят в настоящее время с системой таможенных платежей Украины, и чем они вызваны?
39. Каковы особенности таможенных платежей Франции?
40. Какие льготы по НДС предусмотрены во Франции?
41. В чем заключаются сходства и различия налога на добавленную стоимость Франции и России?
42. Каковы особенности таможенных платежей Швеции?
43. Какова процедура возмещения НДС в Швеции для физических лиц при покупке товаров на территории страны?
44. Каковы особенности таможенных платежей Японии?

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (Подписан в г. Москве 11.04.2017) (документ не вступил в силу).
2. Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций (вместе с Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары): Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 г. № 257 (с изм. и доп.).
3. Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 (с изм. и доп.).
4. Об утверждении методики расчета размеров подлежащих компенсации сумм таможенных пошлин, налогов и Положения об установлении (фиксации) факта увеличения величин таможенных пошлин, налогов или возникновения обязанности по уплате сумм таможенных пошлин, налогов: Постановление Правительства РФ от 15.11.2014 г. № 1210.
5. Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации: Постановления Правительства РФ от 06.03.2012 г. № 191 (с изм. и доп.).
6. Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 30.08.2013 г. № 754 (с изм. и доп.).
7. Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС–3 и ДТС–4) и Порядка декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации: Приказ ФТС России от 27.01.2011 г. № 152.
8. О порядке декларирования, контроля и корректировке таможенной стоимости: Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. № 376 (с изм. и доп.).
9. О применении ставок ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа Таможенного союза: Приказ ФТС России от 02.08.2012 г. № 1560.
10. О сводном перечне нормативно-справочной информации, используемой при предоставлении освобождений от уплаты таможенных платежей: Приказ ФТС России от 26.05.2010 г. № 1022 (с изм. и доп.).
11. О ставках таможенных сборов за таможенные операции: Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863 (с изм. и доп.).
12. О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ (с изм. и доп.).

13. О таможенном тарифе: закон РФ от 21.05.1993 г. № 5003-I (с изм. и доп.).
14. О Таможенном тарифе Российской Федерации – своде ставок ввозных таможенных пошлин и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности: Постановление Правительства РФ от 22.02.2000 г. № 148 (с изм. и доп.).
15. О таможенном тарифе РФ и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности: Постановление Правительства РФ от 30.11.2001г. № 830 (с изм. и доп.).
16. Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 г. «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» (с изм. и доп.).
17. Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕАЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17 (с изм. и доп.).
18. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II: федер. закон от 5.08.2000г. № 117-ФЗ (с изм. и доп.).
19. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I: федер. закон от 31.07.1998г. № 147-ФЗ (с изм. и доп.).
20. Кодекс РФ об административных правонарушениях: федер. закон от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (с изм. и доп.).
21. Уголовный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 27.12.1996 г. № 161-ФЗ (с изм. и доп.).
22. Мировые налоговые системы // Налоги в мире. – URL: <http://worldtaxes.ru/nalogi-v-evrope/> (дата обращения 01.10.2017).
23. Налоги и налогообложение // EconomyLit.online. – URL: <http://economylit.online/> (дата обращения 01.10.2017).
24. Налоговая система стран // Международный бизнес. – URL: <http://rus-finans.com/> (дата обращения 01.10.2017).
25. Налоговые системы зарубежных стран // Международное налоговое планирование. – URL: <https://gsl.org/ru/taxes/tax-zones/> (дата обращения 05.10.2017).
26. Обзор экономики мира // Портал внешнеэкономической информации. – URL: http://www.ved.gov.ru/exportcountries/economics_review/ (дата обращения 01.10.2017).
27. Путеводитель // Рамблер. – URL: <https://travel.rambler.ru/guide/> (дата обращения 01.10.2017).
28. Internal taxes // TRADE HELPDESK. – URL: <http://tradehelpdesk.euroa.eu> (дата обращения 05.10.2017).
29. Налоговая система стран // Международный бизнес. – URL: <http://rus-finans.com/> (дата обращения 05.11.2017).

30. Законодательства государств – участников СНГ за 2014-2015 годы // Официальный сайт Исполнительного комитета СНГ. – URL: <http://www.cis.minsk.by/news.php?id=5968> (дата обращения 01.10.2017).
31. Налоги в Польше // EU. – URL: <https://euforyou.biz/posts/1774679> (дата обращения 05.10.2017).
32. Акцизный налог Австралии // Институт стран Востока. – URL: <http://www.orun.ru/> (дата обращения 01.10.2017).
33. Виды таможенных платежей // Информационный портал Государственной таможенной службы при Правительстве Кыргызской Республики. – URL: <http://www.customs.kg/index.php/ru/platej> (дата обращения 05.10.2017).
34. Закон КНР о таможне // Бизнес в Китае. – URL: <http://asia-business.ru/law/law1/lawsystem/custom/#5> (дата обращения 01.10.2017).
35. Закон Республики Армения об акцизном налоге // Сайт Национального Собрания Республики Армения. – URL: <http://www.parliament.am/legislation.php?sel=show&ID=1472&lang=rus> (дата обращения 01.10.2017).
36. Налог на добавленную стоимость Австралии // Fortnostress Corporate Management. – URL: <http://www.fortnostress.com> (дата обращения 01.10.2017).
37. Налог на добавленную стоимость Беларуси // ЮРаспект. – URL: <http://justice.by/ru/investoram/nalogooblozhenie-v-belarusi/nalog-na-dobavlennuju-stoimost> (дата обращения 05.10.2017).
38. Налог на добавленную стоимость во Франции // Домаза. Портал недвижимости. – URL: <https://www.domaza.ru/> (дата обращения 05.11.2017).
39. Налог на добавленную стоимость Испании // Азбука Испании. – URL: <http://www.abcspain.ru/nalogi-v-ispanii/iva-v-ispanii/> (дата обращения 01.10.2017).
40. Налог на добавленную стоимость Украины // Минфин. – URL: http://minfin.com.ua/taxes/-/page_pdv.html (дата обращения 05.10.2017).
41. Особенности налоговой системы Италии // GOSTEW & G. – URL: http://gostew-immobilien.ru/analyst/analytical_review_of_the_world/europe/italy/features-of-the-tax-system-italy/ (дата обращения 05.10.2017).
42. О ставках таможенных пошлин Республики Казахстан // Информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан. – URL: http://adilet.zan.kz/rus/docs/P100000520_ (дата обращения 05.10.2017).
43. Таможенная пошлина США // Мир знаний. – URL: <http://mirznanii.com/a/218510/tamozhennaya-politika-zarubezhnykh-stran> (дата обращения 05.10.2017).

44. Таможенные правила Испании // Информационный портал и Центр услуг в Испании. – URL: <http://www.espanarusa.com/ru/pedia/article/568171> (дата обращения 01.10.2017).

45. Таможенные сборы Беларуси // Таможенный представитель. – URL: <http://custom.by/tamojennie-sbori-lgoti> (дата обращения 05.10.2017).

46. Таможенный кодекс Республики Армения // Сайт Национального Собрания Республики Армения.. – URL: <http://www.parliament.am/legislation.php?ID=1208&lang=rus&sel=show#16> (дата обращения 01.10.2017).

47. Таможенный тариф Китая // Веб-страница Торгового представительства Российской Федерации в Китайской Народной Республике. – URL: <http://www.russchinatrade.ru/> (дата обращения 01.10.2017).

48. Таможенные правила Украины // VisaSam.ru/ – URL: <http://visasam.ru/oformlenie/sng/tamozhennye-pravila-ukrainy.html/> (дата обращения 05.10.2017).

49. Налоговый кодекс Кыргызской Республики // Государственная налоговая служба Кыргызстана. – <http://www.sti.gov.kg/> (дата обращения 05.10.2017).

50. Акцизы Великобритании // Publications. – URL: <https://www.gov.uk/government/publications/> (дата обращения 05.10.2017).

ПРИЛОЖЕНИЕ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС

1. Рекомендуемая учебная литература

1. Вобликов, А.Б. Таможенное право. Краткий курс: учеб. пособие / А.Б. Вобликов. – М.; Воронеж: МПСУ: МОДЭК, 2013. – 307 с.
2. Давиденко, Л.Г. Налоги и таможенные платежи: учеб. пособие / Л.Г. Давиденко. – СПб.: Интермедия, 2013. – 195 с.
3. Денисов, С.А. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности: учеб. пособие / С.А. Денисов. – СПб.: Троицкий мост, 2013. – 220 с.
4. Логинова, А.С. Таможенные платежи: учеб. пособие / А.С. Логинова. – СПб.: Троицкий мост, 2016. – 152 с.
5. Маховикова, Г.А. Таможенное дело: учебник / Г.А. Маховикова, Е.Е. Павлова. – М.: Юрайт, 2012. – 395 с.
6. Никулкина, И.В. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие / И.В. Никулкина. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 268 с. + 1 опт. электрон. диск (CD-ROM).
7. Полежарова, Л.В. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности в России: учеб. пособие / Л.В. Полежарова, А.А. Артемьев. – М.: Магистр: Инфра-М, 2013. – 414 с.
8. Сидоров, В.Н. Таможенное право. Практикум: учеб. пособие / В.Н. Сидоров. – М.: Юрайт, 2016. – 459 с.
9. Скудалова, Т.В. Таможенные платежи физических лиц: учеб. пособие / Т.В. Скудалова. – СПб.: Троицкий мост, 2012. – 192 с.
10. Стрельников, А.А. Таможенные платежи в неторговом обороте: метод. указания к практ. занятиям / А.А. Стрельников. – Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2017. – 47 с. – URL: http://www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&key=000554021.
11. Таможенное право: учебник / А. В. Зубач и др. – М.: Юрайт, 2013. – 479 с.
12. Таможенное право: учеб. пособие / О.Ю. Бакаева и др. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2015. – 511 с.
13. Цымбаленко, С.В. Таможенные платежи. Практикум: для практ. занятий и самостоят. работы / С.В. Цымбаленко, А.А. Оразалиев. – СПб.: Троицкий мост, 2016. – 128 с.
14. Чермянинов, Д.В. Таможенное право: учебник / Д.В. Чермянинов. – М.: Юрайт, 2014. – 411 с.

2. Темы рефератов

1. Место института таможенных платежей Российской Федерации в системе российского права.
2. Проблемы нормативно правового регулирования таможенной пошлины в Российской Федерации.
3. Тенденции во внешней торговле как основе формирования таможенных платежей.
4. Международные соглашения Российской Федерации по регулированию таможенных платежей.
5. Специфика таможенных пошлин, уплачиваемых физическими лицами - гражданами при пересечении таможенной границы.
6. Влияние страны происхождения товара на величину таможенной пошлины.
7. Переход от ставок таможенных пошлин Российской Федерации к ставкам Единого таможенного тарифа ЕАЭС.
8. Распределение таможенных пошлин между участниками Евразийского экономического союза.
9. Проблемы взаимодействия участников Евразийского экономического союза.
10. Устранение двойного налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу.
11. Причины законодательного перевода таможенной пошлины в неналоговые платежи в 2005 году.
12. Обоснование единой природы таможенной пошлины и налогов.
13. Причины передачи таможенных органов в юрисдикцию Министерства финансов РФ, связанные с таможенными платежами.
14. Особенности административного принуждения в таможенной сфере Российской Федерации.
15. Контрабанда и примеры ее пресечения в зарубежных странах.
16. Контрабанда и примеры ее пресечения в Российской Федерации.
17. Обзор судебной практики по уклонению от уплаты таможенной пошлины в Российской Федерации.
18. Обзор судебной практики по уклонению от уплаты налога на добавленную стоимость и акцизов по товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации.
19. Способы обеспечения уплаты таможенной пошлины.
20. Соотношение таможенной стоимости и стоимости конфиската.
21. Взаимодействие стран по вопросам уклонения от уплаты таможенных платежей.
22. Способы снижения таможенной пошлины в зарубежных странах.
23. Способы снижения таможенной пошлины в Российской Федерации.

24. Способы снижения налогов по товарам, перемещаемым через таможенную границу зарубежных стран.

25. Способы снижения налога на добавленную стоимость и акцизов по товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ.

26. Специфика уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенной пошлины в зарубежных странах.

3. Тесты

<p>1. Таможенные пошлины уплачиваются:</p> <p>а) в любой валюте;</p> <p>б) только в валюте Российской Федерации;</p> <p>в) в валюте Российской Федерации или в иностранной валюте, курс которой котируется Центральным банком России.</p> <p>2. Ставки таможенных пошлин в процентах от таможенной стоимости товаров называются:</p> <p>а) специфические;</p> <p>б) адвалорные;</p> <p>в) комбинированные;</p> <p>г) базовые.</p> <p>3. Для целей исчисления таможенных пошлин применяются ставки:</p> <p>а) действующие на день регистрации декларации таможенным органом;</p> <p>б) установленные Центральным банком России;</p> <p>в) действующие в период хранения товара на складе временного хранения;</p> <p>г) действующие на день предъявления товара таможенному органу.</p> <p>4. Срок давности для взыскания недоимок по таможенным платежам:</p> <p>а) 3 года;</p> <p>б) 3 месяца;</p> <p>в) не существует.</p> <p>5. Пени за просрочку уплаты таможенных платежей от суммы недоимки за каждый день просрочки составляет:</p> <p>а) 0,3%;</p> <p>б) 0,1%;</p> <p>в) 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка России.</p> <p>6. Таможенный приходный ордер заполняется в количестве экземпляров:</p> <p>а) 1;</p>	<p>44. Инвойс и счет-фактура:</p> <p>а) одно и то же;</p> <p>б) имеют общие признаки;</p> <p>в) принципиально различаются.</p> <p>45. Рассрочка уплаты таможенных платежей предоставляется:</p> <p>а) без гарантии;</p> <p>б) под гарантию партнера по сделке;</p> <p>в) под гарантию коммерческого банка.</p> <p>46. В соответствии с Кодексом РФ об административных правонарушениях подлежат наказанию за нарушение сроков уплаты таможенной пошлины:</p> <p>а) организации;</p> <p>б) должностные лица организаций;</p> <p>в) граждане.</p> <p>47. Относится ли утилизационный сбор за автомобиль к таможенным платежам:</p> <p>а) относится;</p> <p>б) не относится;</p> <p>в) входит в таможенную пошлину.</p> <p>48. Какие ставки таможенной пошлины преобладают в таможенном законодательстве:</p> <p>а) адвалорные;</p> <p>б) специфические;</p> <p>в) комбинированные.</p> <p>49. Таможенная ставка 15 %, но не менее 0,22 евро за 1 кг является:</p> <p>а) адвалорной;</p> <p>б) специфической;</p> <p>в) комбинированной;</p> <p>г) не относящейся ни к одной из категорий.</p> <p>50. Таможенная пошлина поступает в:</p> <p>а) консолидированный бюджет;</p> <p>б) федеральный бюджет;</p> <p>в) региональный бюджет.</p> <p>51. Налог на добавленную стоимость мо-</p>
---	---

<p>б) 2; в) 3; г) 4.</p> <p>7. При ввозе физическим лицом транспортного средства для личного пользования таможенный приходный ордер оформляется:</p> <p>а) на одно транспортное средство; б) на партию транспортных средств; в) на два транспортных средства.</p> <p>8. К таможенным платежам относится:</p> <p>а) ввозная таможенная пошлина; б) акциз при ввозе товаров; в) антидемпинговая пошлина; г) таможенные сборы.</p> <p>9. Таможенная стоимость определяется:</p> <p>а) декларантом; б) таможенным органом; в) экспертом; г) специалистом по таможенному оформлению.</p> <p>10. Таможенная пошлина:</p> <p>а) относилась к налогам до 2005 года; б) относилась к налогам до 2010 года; в) является налогом до настоящего времени.</p> <p>11. Является ли таможенная пошлина оплатой государственной услуги:</p> <p>а) да; б) да, при условии ее оплаты; в) да, при условии оказания услуги таможенными органами; г) нет.</p> <p>12. Таможенные органы переданы в подчинение Министерству финансов РФ:</p> <p>а) с 2017 года; б) с 2016 года; в) с 2015 года.</p> <p>13. Объемы поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет составляют около:</p> <p>а) 10 %; б) 20 %; в) 30 %.</p> <p>14. Таможенные платежи – это:</p> <p>а) таможенные пошлины; б) таможенные пошлины, таможенные сборы; в) таможенные пошлины, таможенные сборы, совокупный таможенный платеж</p>	<p>жет быть уплачен:</p> <p>а) только в валюте РФ; б) только в валюте контракта; в) в любой валюте, котируемой Банком России; г) в любой резервной валюте.</p> <p>52. При помещении товаров под таможенную процедуру «реэкспорт» порядок уплаты НДС и акциза следующий:</p> <p>а) НДС и акциз уплачивается в полном объеме; б) НДС и акциз не уплачивается; в) НДС уплачивается в полном объеме, акциз не уплачивается.</p> <p>53. Налогоплательщиками акциза признаются лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу:</p> <p>а) Евразийского экономического союза; б) Таможенного союза; в) Российской Федерации.</p> <p>54. Налоговой базой для обложения акцизами при адвалорных ставках являются:</p> <p>а) объем, количество, иные показатели товаров в натуральном выражении; б) стоимость ввезенных подакцизных товаров; в) комбинация показателей.</p> <p>55. Под стоимостью ввезенных подакцизных товаров понимается стоимость в бухгалтерском учете при отсутствии:</p> <p>а) каких-либо документов; б) стоимости в договоре (контракте); в) стоимости в договоре (контракте) и товаросопроводительных документах.</p> <p>56. Какой налог, по мнению плательщиков, является наиболее обременительным в России:</p> <p>а) налог на добавленную стоимость; б) налог на прибыль организаций; в) акцизы.</p> <p>57. Отношения таможенных органов и плательщиков в России основаны:</p> <p>а) на личных контактах; б) на личных контактах, через почтовые отделения; в) на личных контактах, через почтовые отделения, через единую компьютерную сеть.</p> <p>58. К функциям таможенных органов не</p>
--	---

<p>для физических лиц.</p> <p>15. Неплательщик таможенных пошлин должен уплатить:</p> <p>а) основную сумму задолженности;</p> <p>б) основную сумму задолженности, пени;</p> <p>в) основную сумму задолженности, пени, штраф.</p> <p>16. Штрафные санкции для неплательщика таможенных пошлин предусмотрены:</p> <p>а) Кодексом РФ об административных правонарушениях;</p> <p>б) Налоговым кодексом РФ;</p> <p>в) Уголовным кодексом РФ.</p> <p>17. В какой статье Уголовного кодекса РФ предусмотрена ответственность за уклонение от уплаты таможенной пошлины:</p> <p>а) 189;</p> <p>б) 194;</p> <p>в) 200.2.</p> <p>18. Код товара по ТН ВЭД ЕАЭС определяет:</p> <p>а) ставку таможенной пошлины;</p> <p>б) таможенную стоимость;</p> <p>в) ставку таможенных сборов.</p> <p>19. В особой экономической зоне в Калининградской области таможенная пошлина:</p> <p>а) не уплачивается;</p> <p>б) уплачивается с последующей компенсацией из бюджета;</p> <p>в) уплачивается в обычном порядке.</p> <p>20. Идентичными товары будут признаны при одинаковых:</p> <p>а) физических характеристиках, качестве и репутации на рынке, стране происхождения и производителе;</p> <p>б) физических характеристиках, качестве и репутации на рынке;</p> <p>в) физических характеристиках.</p> <p>21. Однородные товары:</p> <p>а) имеют сходные характеристики, состоят из схожих компонентов, выполняют сходные функции, коммерчески взаимозаменяемы;</p> <p>б) имеют сходные характеристики, состоят из схожих компонентов, выполняют сходные функции;</p> <p>в) имеют сходные характеристики, состоят из схожих компонентов.</p>	<p>относится:</p> <p>а) контроль за соблюдением таможенного законодательства;</p> <p>б) разработка таможенного законодательства;</p> <p>в) контроль за полнотой и своевременностью уплаты таможенных платежей.</p> <p>59. Произвольная форма исчисления налоговой базы установлена для:</p> <p>а) юридического лица;</p> <p>б) индивидуального предпринимателя;</p> <p>в) гражданина.</p> <p>60. Ставка акциза за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре, для организаций, уплачивающих авансовый платеж, составляет:</p> <p>а) 0 руб.;</p> <p>б) 107 руб.;</p> <p>в) 214 руб.</p> <p>61. При помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру реимпорта налогоплательщиком:</p> <p>а) уплачивается акциз, от которого он был освобожден;</p> <p>б) не уплачивается акциз;</p> <p>в) уплачивается акциз;</p> <p>г) возвращается акциз.</p> <p>62. К общим чертам оптимизации таможенных платежей и уклонения от их уплаты относится:</p> <p>а) целеполагание;</p> <p>б) субъект;</p> <p>в) объект;</p> <p>г) отношение лица к содеянному.</p> <p>63. Неуплата или не полная уплата налога путем занижения налоговой базы, неправильного исчисления налога и другими путями без признаков налогового правонарушения наказывается штрафом:</p> <p>а) 20 % от суммы неуплаченного налога;</p> <p>б) 40 % от суммы неуплаченного налога;</p> <p>в) 200 тыс. руб.;</p> <p>г) 400 тыс. руб.</p> <p>64. Преступление признается совершенным с прямым умыслом, если совершившее деяние лицо:</p> <p>а) осознавало общественную опасность своего действия (бездействия);</p> <p>б) предвидело возможность или неизбежность наступления общественно опасных</p>
---	--

<p>22. Нулевая ставка таможенной пошлины – это:</p> <p>а) льгота;</p> <p>б) применение таможенного режима;</p> <p>в) способ оптимизации таможенных платежей.</p> <p>23. Страны Евразийского экономического союза имеют:</p> <p>а) одинаковые ставки ввозных таможенных пошлин;</p> <p>б) дифференцированные ставки ввозных таможенных пошлин;</p> <p>в) единые ставки ввозных таможенных пошлин.</p> <p>24. Сборы за таможенные операции устанавливаются:</p> <p>а) в рублях;</p> <p>б) в процентах;</p> <p>в) в долларах.</p> <p>25. По таможенной пошлине возможно предоставление:</p> <p>а) отсрочки;</p> <p>б) рассрочки;</p> <p>в) инвестиционного кредита.</p> <p>26. Таможенная пошлина:</p> <p>а) зависит от страны происхождения товара;</p> <p>б) не зависит от страны происхождения товара;</p> <p>в) дифференцируется по группам стран.</p> <p>27. Таможенная пошлина:</p> <p>а) указывается в таможенной декларации;</p> <p>б) рассчитывается в таможенной декларации;</p> <p>в) не указывается в таможенной декларации.</p> <p>28. Декларация ДТС-1 используется при расчете таможенной стоимости:</p> <p>а) по цене сделки с ввозимыми товарами;</p> <p>б) по цене сделки с идентичными товарами;</p> <p>в) по цене сделки с однородными товарами;</p> <p>г) методом вычитания стоимости;</p> <p>д) методом сложения стоимости;</p> <p>е) резервным методом.</p> <p>29. Таможенная пошлина уплачивается:</p> <p>а) до ввоза товара на таможенную территорию Российской Федерации;</p> <p>б) одновременно с ввозом товара на тамо-</p>	<p>последствий;</p> <p>в) желало наступления этих последствий;</p> <p>г) призналось в совершении преступления.</p> <p>65. Если налогоплательщик не ведет раздельного учета налоговой базы подакцизных товаров, сумма акциза определяется исходя из:</p> <p>а) максимальной применяемой налогоплательщиком ставки;</p> <p>б) минимальной применяемой налогоплательщиком ставки;</p> <p>в) средней ставки;</p> <p>г) минимальной ставки для данных подакцизных товаров.</p> <p>66. Налоговая ответственность определяется:</p> <p>а) Гражданским кодексом РФ;</p> <p>б) Кодексом об административных правонарушениях РФ;</p> <p>в) Налоговым кодексом РФ;</p> <p>г) Уголовным кодексом РФ.</p> <p>67. Освобождение от уплаты авансового платежа акциза производится при условии представления налогоплательщиком в налоговый орган банковской гарантии сроком:</p> <p>а) 7 месяцев;</p> <p>б) более 7 месяцев;</p> <p>в) 12 месяцев;</p> <p>г) более 12 месяцев.</p> <p>68. Досудебное урегулирование налоговых споров предполагает обращение налогоплательщика:</p> <p>а) в тот же налоговый орган;</p> <p>б) в вышестоящий налоговый орган;</p> <p>в) к медиатору;</p> <p>г) в суд.</p> <p>69. Классификация схем снижения таможенных платежей содержит:</p> <p>а) открытые схемы;</p> <p>б) закрытые схемы;</p> <p>в) серые схемы;</p> <p>г) теневые схемы.</p> <p>70. Акциз перечисляется налогоплательщиком на счет Федерального казначейства:</p> <p>а) не позднее 5 дней со дня принятия на учет ввезенных маркированных товаров;</p> <p>б) не позднее 7 дней со дня принятия на учет ввезенных маркированных товаров;</p>
--	---

<p>женную территорию Российской Федерации;</p> <p>в) до подачи таможенной декларации;</p> <p>г) одновременно с подачей налоговой декларации.</p> <p>30. Излишне уплаченные или излишне взысканные суммы таможенной пошлины подлежат:</p> <p>а) возврату;</p> <p>б) зачету;</p> <p>в) проверке.</p> <p>31. Упущения и неточности в таможенном законодательстве:</p> <p>а) не возможны;</p> <p>б) должны быть устранены;</p> <p>в) позволяют оптимизировать таможенные платежи.</p> <p>32. Стоимость доставки товара до таможенной границы Российской Федерации:</p> <p>а) увеличивает таможенную стоимость ввозимого товара;</p> <p>б) уменьшает таможенную стоимость ввозимого товара;</p> <p>в) не влияет на таможенную стоимость ввозимого товара.</p> <p>33. Способы снижения таможенной пошлины делятся на категории:</p> <p>а) использование пробелов таможенного законодательства;</p> <p>б) способы оптимизации;</p> <p>в) способы уклонения от уплаты.</p> <p>34. Занижение таможенной стоимости товара по договоренности с зарубежным партнером называется:</p> <p>а) обходом таможенной пошлины;</p> <p>б) правонарушением;</p> <p>в) преступлением.</p> <p>35. Товар, присланный в Российскую Федерацию по почте в пределах 1000 евро и весом свыше 31 кг:</p> <p>а) облагается таможенной пошлиной;</p> <p>б) не облагается таможенной пошлиной.</p> <p>36. Имущество для нормальной эксплуатации транспортных средств:</p> <p>а) облагается таможенной пошлиной;</p> <p>б) облагается таможенной пошлиной при превышении норматива ввоза на таможенную территорию Российской Федерации;</p> <p>в) не облагается таможенной пошлиной.</p>	<p>в) не позднее 5 дней со дня подачи декларации;</p> <p>г) не позднее 7 дней со дня подачи декларации.</p> <p>71. Налоговые и неналоговые платежи:</p> <p>а) имеют единую экономическую природу;</p> <p>б) имеют единую юридическую природу;</p> <p>в) не имеют единой природы.</p> <p>72. При режиме временного ввоза применяется:</p> <p>а) полное или частичное освобождение от акциза;</p> <p>б) полное освобождение от акциза;</p> <p>в) частичное освобождение от акциза.</p> <p>73. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС в связи с ввозом товаров на территорию РФ:</p> <p>а) применяется на общих основаниях;</p> <p>б) применяется для отдельных таможенных режимов;</p> <p>в) не применяется.</p> <p>74. Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:</p> <p>а) ввоз товаров на территорию РФ;</p> <p>б) вывоз товаров с территории РФ</p> <p>в) ввоз и вывоз товаров с территории РФ.</p> <p>75. Налоговая база НДС при ввозе товаров на территорию РФ определяется как сумма:</p> <p>а) таможенной стоимости товаров и таможенной пошлины;</p> <p>б) таможенной стоимости товаров, таможенной пошлины и акцизов;</p> <p>в) таможенной стоимости товаров, таможенной пошлины и таможенных сборов.</p> <p>76. Право на получение возмещения при налогообложении НДС по налоговой ставке 0% предоставляется при:</p> <p>а) экспорте;</p> <p>б) реэкспорте;</p> <p>в) импорте.</p> <p>77. При помещении товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления НДС:</p> <p>а) уплачивается в полном объеме;</p> <p>б) уплачивается со стоимости переработки товаров;</p> <p>в) не уплачивается.</p> <p>78. Ввоз товаров на территорию РФ, не подлежащий налогообложению НДС:</p>
---	---

<p>37. Вывоз чертежей испытательного стенда для передачи зарубежным партнерам:</p> <p>а) не подлежат декларированию;</p> <p>б) не облагаются таможенной пошлиной;</p> <p>в) не облагаются таможенными сборами.</p> <p>38. Вывоз чертежей испытательного стенда для проведения зарубежной выставки:</p> <p>а) не подлежат декларированию;</p> <p>б) не облагаются таможенной пошлиной;</p> <p>в) не облагаются таможенными сборами.</p> <p>39. При условии поставки EXW поставщик товара:</p> <p>а) оплачивает транспортировку товара до границы Российской Федерации;</p> <p>б) не оплачивает транспортировку товара до границы Российской Федерации;</p> <p>в) включает ее в стоимость товара.</p> <p>40. Затраты на страхование груза:</p> <p>а) вычитаются из таможенной стоимости товара;</p> <p>б) включаются в таможенную стоимость товара;</p> <p>в) не связаны с таможенной стоимостью товара.</p> <p>41. Идентичными товарами являются:</p> <p>а) товары из одной партии;</p> <p>б) сходные по характеристикам товары;</p> <p>в) товары одной страны происхождения.</p> <p>42. Если точное место происхождения товара не известно, это:</p> <p>а) влияет на его таможенную стоимость;</p> <p>б) не влияет на его таможенную стоимость;</p> <p>в) косвенно влияет на его таможенную стоимость.</p> <p>43. Для какого товара таможенная пошлина максимальна относительно таможенной стоимости:</p> <p>а) замороженная рыба;</p> <p>б) шоколадные конфеты;</p> <p>в) автомобиль.</p>	<p>а) необработанных природных алмазов;</p> <p>б) валюты РФ, иностранной валюты, ценных бумаг;</p> <p>в) печатных изданий.</p> <p>79. Может ли эффективная ставка налога быть равной законодательно установленной ставке:</p> <p>а) не может;</p> <p>б) может;</p> <p>в) может при отсутствии законодательно установленных льгот.</p> <p>80. Точное совпадение плановых и фактических показателей налоговых и таможенных доходов федерального бюджета является следствием:</p> <p>а) высокой точности налогового и таможенного планирования;</p> <p>б) случайного совпадения;</p> <p>в) предсказуемости налоговой и таможенной политики страны на коротких временных интервалах.</p> <p>81. Принципы планирования налоговых и таможенных доходов консолидированного и федерального бюджетов России:</p> <p>а) совпадают;</p> <p>б) идентичны;</p> <p>в) различны.</p> <p>82. Рассматривать оптимизацию налогов налогоплательщиками в рамках действующего законодательства – это:</p> <p>а) объективная потребность государства;</p> <p>б) обязанность налоговых органов;</p> <p>в) право налоговых органов.</p> <p>83. Оптимизация налогов предприятием – это:</p> <p>а) уменьшение налогового бремени в рамках действующего законодательства;</p> <p>б) минимизация всех налогов в рамках действующего законодательства;</p> <p>в) снижение налоговой нагрузки всеми доступными средствами.</p>
--	--

4. Вопросы к экзамену

1. Система таможенных платежей государства.
2. Взаимодействие и взаимозависимость таможенных платежей.
3. Сущность и юридическое содержание таможенной пошлины.
4. Таможенная стоимость как база обложения таможенной пошлиной.

5. Порядок расчета таможенной пошлины.
6. Порядок уплаты таможенной пошлины.
7. Сущность и причина возникновения таможенных сборов.
8. Порядок расчета и уплаты таможенных сборов.
9. Налог на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
10. Налог на добавленную стоимость при вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации.
11. Порядок расчета НДС при ввозе (вывозе) товаров.
12. Порядок уплаты НДС при ввозе (вывозе) товаров.
13. Акцизы при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.
14. Акцизы при вывозе товаров с таможенной территории РФ.
15. Порядок расчета акцизов при ввозе (вывозе) товаров.
16. Порядок уплаты акцизов при ввозе (вывозе) товаров.
17. Статистика поступления в бюджет таможенных платежей.
18. Роль таможенных платежей для бюджета РФ.
19. Льготы по таможенным платежам.
20. Сущность планирования таможенных платежей.
21. Методы оптимизации таможенных платежей.