



# Лекция № 2

на тему

# Таможенные пошлины, их виды, порядок установления и применения

Автор: Репушевская Ольга Александровна  
доцент, к.э.н.

2018 г.

**Таможенная пошлина** — обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу. Уплата таможенной пошлины является неотъемлемым условием ввоза или вывоза товара и обеспечивается мерами государственного принуждения.

**Булавин Владимир Иванович**  
**Руководитель**

**Федеральной таможенной службы**



## Классификация таможенных пошлин

### *По целям взимания выделяют*

- **Фискальные пошлины.** Цель — поступления в бюджет. То есть бюджетные доходы.
- **Протекционистские пошлины.** Цели — торгово-политические. Например, защита внутреннего рынка, стимулирование внутренних производителей и пр. См. ниже Роль таможенных пошлин

### *По объектам обложения выделяют*

- **Импортные (ввозные) пошлины** — наиболее распространённый как в мировой практике, так и в России вид пошлин. Взимаются с импортируемых товаров или при выпуске товаров с таможенной территории складов внутри страны. Цели: различны.
  - а) в фискальных целях (хотя может противоречить задачам защиты внутреннего рынка);
  - б) в целях стимулирования экспорта.



## Классификация таможенных пошлин

### *По объектам обложения выделяют*

- **Экспортные (вывозные) пошлины** — встречается значительно реже импортных, в России применяется в отношении сырьевых товаров (например, нефти), ВТО призывает к полной отмене таких пошлин.

Цели:

а) в фискальных целях (т.е. для пополнения бюджета);

б) для выравнивания низкой внутренней цены относительно цены на внешнем рынке;

в) в отношении монополий

- **Транзитные пошлины** — встречаются крайне редко, поскольку страны заинтересованы в увеличении транзита (т.к. приносит немалый доход в бюджет). Взимаются за провоз товара по территории страны.

Цели: в основном фискальные.

Страны предпочитают взимать при транзите плату за провоз грузов, а также ряд сборов (разрешительные, гербовые, статистические).

## Классификация таможенных пошлин

*В зависимости от способа исчисления (или взимания) ставок таможенные пошлины подразделяют на:*

- **Адвалорные (от лат. ad valorem — от стоимости)** — определяются в процентах от таможенной стоимости товаров. Например, 5% от таможенной стоимости.

Более выгодны для обложения более дорогих товаров и менее выгодно для однородных грузов. Например, для обложения компьютеров, ведь более выгодно брать именно цену из контракта, а не цену на кг компьютеров.

- Таможенная стоимость заявляется декларантом, причём формально поданные им сведения должны основываться на достоверной, количественно определяемой информации. Реально же, может быть минусом, может быть некое занижение таможенной стоимости по контракту и, как следствие, снижение объёма получаемых налогов.

- **Специфические** — устанавливаются в виде конкретной денежной суммы за единицу (веса, объёма, штуки и др.) товара.

Более выгодны для обложения более массовых и грузов дешевле, где цена пошлины подсчитывается на основе объёма, т.е. веса, объёма и прочее. Например, сырьевые товары;

## Таможенные пошлины

*В зависимости от способа исчисления (или взимания) ставок таможенные пошлины подразделяют на:*

- **Комбинированные (или смешанные)** — при исчислении используются оба вида ставок, при этом обычно уплате подлежит большая из исчисленных сумм. Например, 10 % от таможенной стоимости, но не менее 0,5 евро за килограмм.

Более гибкое, однако менее используемое. Пример: автомобили, где обложение идёт как на стоимость автомобиля, так и на объём двигателя. Однако туда можно включать i) минимальное и максимальное значение; ii) как внутри описываемого минимального и внутри максимального значения может быть:

- а) значение, измеряемое в %;
  - б) значение, измеряемое в цифрах;
  - в) может указываться оба варианта, причём выбирается наибольший.
- Аналогично могут накладываться и другие виды пошлин, разница только в том, что в третьем варианте должен использоваться и первый, и второй вариант одновременно.

## Таможенные пошлины

### *По характеру происхождения выделяют:*

- **Автономные пошлины** — пошлины, установленные страной (государственной властью) вне двухсторонних или многосторонних договоров. Часто бывают достаточно высокими. Поэтому они и являются предметами обсуждения (снижение автономных пошлин, но взамен снизятся пошлины для этой страны), в результате чего возникают конвенционные пошлины.

- **Конвенционные (договорные) пошлины** — устанавливаются в ходе переговоров сторон. В одностороннем порядке государственная власть не может увеличить пошлины. Наибольшее распространение — многостороннее соглашение ГАТТ, охватывающие более 150 стран-членов ВТО и большую часть номенклатуры товаров.

### *По стране происхождения выделяют:*

- **Максимальные (генеральные или общие)** — устанавливаются для всех стран.

- **Минимальные** — устанавливаются в соответствии с режимом наибольшего благоприятствования

- **Преференциальные** — особые льготные ставки пошлин. Предоставляются отдельным странам или группам стран. Часто используется относительно развивающихся стран и часто ниже минимальных ставок, а иногда вообще нулевые.

**P.S. Таможенные пошлины не стоит путать с таможенными сборами (например, за таможенное декларирование, за хранение и за таможенное сопровождение), ввозными налогами (например, ввозной НДС, ввозной акциз), а также специальными, антидемпинговыми и компенсационными пошлинами.**

## *Особые пошлины:*

**-Специальные защитные пошлины** — могут использоваться в качестве защитной меры от ввоза в Россию товаров в количестве и на условиях, наносящих, или угрожающих нанести ущерб отечественным производителям подобных или конкурирующих товаров; как ответ на дискриминационные действия других стран и союзов, ущемляющие интересы России; как способ пресечения недобросовестной конкуренции;

- **Антидемпинговые пошлины** — предназначаются для защиты внутреннего рынка от импорта товаров по демпинговым ценам. Под демпингом понимается продажа на рынке импортёра товара по цене более высокой, чем продаётся аналогичный товара на их рынке, то есть рынке страны-экспортёра. Продажа товара на внутреннем рынке называется нормальной ценой. Вводится антидемпинговая пошлина при обнаружении факта демпинга и при предоставлении компетентным органом подтверждения факта демпинга, наличествующий ущерб отрасли и связь между этими двумя фактами;



## *Особые пошлины:*

- **Компенсационные пошлины** — вводятся на импортируемые товары, на которые в стране их производства с целью развития экспорта или замещения импорта используются государственные субсидии, что приводит к искусственному снижению затрат на производство, а следовательно и стоимости таких товаров. Иначе говоря, этот вид пошлин призван нейтрализовать, или компенсировать, влияние субсидий импортирующим компаниям. Эта пошлина не должна превышать размер субсидий.

- **Карательные пошлины** — особо высокие пошлины (превышающие обычные пошлины в 3-5 раз). Не связано с таможенной политикой государства, а скорее политикой, поэтому также иногда выделяются как нетарифные меры. Проводится в отношении конкретной страны отдельно.

## *Особые пошлины:*

-В зависимости от периода действия могут устанавливаться **сезонные таможенные пошлины** — в отношении товаров, объёмы ввоза, производства и реализации которых резко колеблются в течение года (сельскохозяйственная продукция). Они а) как правило, значительно ниже указанных в тарифе; б) действуют в течение определённого времени( не больше шести месяцев ).

- В рамках ЕС также существует, так называемый, **скользящий сбор** — действует в отношении сельскохозяйственных товаров ЕС для повышения прибылей аграриев. Он рассчитывается как разница между высокой внутренней ценой внутри ЕС и низкой мировой ценой. Иначе говоря, если цена на мировом рынке ниже внутренней цены внутри ЕС, то ЕС вводит скользящий сбор в отношении всех импортных товаров.

## *Таможенные пошлины выполняют ряд функций:*

### Экономическая роль:

- надбавка к цене импортируемого товара;
- инструмент стимулирования отраслей (часто молодых и зарождающихся).

### **Действие:**

- пошлина в стране повышается -> иностранные компании повышают цену, перекладывая часть издержек на потребителей в стране -> спрос в стране падает из-за возросшей цены -> объём иностранных поставок товара может упасть -> национальные компании могут занять нишу при условии их конкурентоспособности.
- фискальная функция. В том числе благодаря пошлинам пополняется бюджет. Пополняться за счёт пошлин может как за счёт экспортных, так и за счёт импортных.

## *Таможенные пошлины выполняют ряд функций:*

### Торгово-политическая роль:

- защита национальных отраслей от конкуренции иностранных товаров, поскольку цена на иностранный товар вследствие обложения пошлиной повысится. Защита может быть как слабых отраслей (чтобы те компании на отечественной отрасли стали сильнее), так и на сильных отраслях (чтобы компании получали сверхприбыль, чтобы компании выходили на внешний рынок);
- рычаг давления на конкурентов, чтобы те пошли на уступки.

### **Действие:**

повышается пошлина на товар, в котором заинтересован конкурент -> конкурент идёт на переговоры -> страна, поднявшая пошлину, добивается уступок в таможенном обложении своих товаров.

То есть страна, поднявшая сначала пошлину, соглашается снизить пошлину только при условии, что конкурент тоже снизит для некоторых своих пошлины либо создаст для более благоприятную ситуацию.

## Порядок взимания таможенных пошлин в РФ и таможенном союзе ЕврАзЭС

Функция взимания таможенных пошлин в Российской Федерации возложена на государственный орган, уполномоченный в области таможенного дела — **Федеральную таможенную службу**. Ставки таможенных пошлин в Таможенном союзе ЕврАзЭС определяются в соответствии с Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "**О едином таможенно-тарифном регулировании**" и зависят от вида товара (по классификации ТН ВЭД), страны происхождения, а также условий, определяющих применение специальных видов пошлин. Ставки таможенных пошлин разделяются на виды:

1) **адвалорные** - установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;

2) **специфические** - установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик);

3) **комбинированные** - сочетающие виды, указанные в подпунктах 1) и 2) статьи 71 ТК ТС ЕврАзЭС. Единый таможенный тариф Таможенного союза утверждён решением Совета ЕЭК № 54 от 16.07.2012.

## Порядок взимания таможенных пошлин в РФ и таможенном союзе ЕврАзЭС

На территории Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС ввозные таможенные пошлины установлены Единым таможенным тарифом. В зависимости от страны происхождения товара при взимании ввозных таможенных пошлин могут применяться:

**-Базовые ставки** составляют 100 % от указанных в Таможенном тарифе;

**- Преференциальные** ставки применяются по отношению к товарам, происходящим из стран, отнесённых к категории развивающихся либо наименее развитых стран при условии, что товары входят в соответствующий перечень товаров, в отношении которых предоставляются преференции по уплате ввозной таможенной пошлины. В настоящее время преференциальные ставки установленные в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран составляют 75 % от базовых. Преференции также применяются при перемещении товаров между странами СНГ. При соблюдении определенных условий ставки ввозных таможенных пошлин в отношении таких товаров могут составлять 0% от таможенной стоимости ввозимых товаров.

## Рассмотрим отдельные виды таможенных платежей.

**Ввозная (импортная) таможенная пошлина** — это обязательный платеж, взимаемый таможенным органом, в связи с ввозом товара через таможенную границу Таможенного союза.

**Вывозная (экспортная) таможенная пошлина** — это обязательный платеж, взимаемый таможенным органом в связи с вывозом товаров с таможенной территории Таможенного союза.

**Вывозные таможенные пошлины применяются только в отношении сырьевых товаров.**

## Рассмотрим отдельные Федеральные налоги таможенных платежей.

**Налог на добавленную стоимость (НДС)** — это косвенный налог, представляющий собой форму изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работ или услуги, которая создается на всех стадиях производства и вносится в бюджет по мере реализации.

НК РФ1 налог на добавленную стоимость относится к федеральным налогам. В соответствии с ч. 2 ст. 153 НК РФ налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется исходя из выручки от реализации товаров (работ, услуг), включающей все доходы налогоплательщика, связанные с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученные им в денежной и (или) натуральной форме, включая оплату ценными бумагами. Согласно ст. 164 НК РФ ставки НДС определены в размере 0, 10 и 18 % (см. приложение № 1).



## Рассмотрим отдельные виды таможенных платежей.

**Акциз** — это косвенный налог, применяемый к товарам повышенного спроса, включаемый в цену товара и оплачиваемый покупателем при таможенном оформлении ввоза товаров в РФ.

**Плательщиками** акцизов являются организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

# Начисления таможенных платежей Исчисление ввозной таможенной пошлины

## Исчисление ввозной таможенной пошлины

### Задача № 1:

*Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар: яблоки свежие. Код товара по ТН ВЭД: 0808 10 100 0. Количество товара: 2000 кг. Фактурная стоимость: 3000 евро. Ставка ввозной таможенной пошлины: 0, 2 евро за 1 кг. Курс евро: 34, 5 руб. Страна происхождения товара: Израиль. Рассчитать сумму ввозной таможенной пошлины.*

## Решение:

- 1) К товарам, происходящим из Израиля, применяется режим наиболее благоприятствуемой нации – базовая ставка.
- 2) Установлена специфическая ставка пошлины, значит основу для исчисления ввозной таможенной пошлины составляет вес товара.
- 3) Исчисление пошлины:  $\text{Пип} = \text{Вт} \times \text{Сип} \times \text{Кевро} = 2000 \times 0,2 \times 34,5 = 13\,800,00 \text{ руб.}$

## Начисления таможенных платежей Исчисление вывозной таможенной пошлины

## Исчисление вывозной таможенной пошлины

### Задача № 2:

Декларируется вывозимый из Российской Федерации во Францию товар - природный газ (в газообразном состоянии). Код товара по ТН ВЭД : 2711 21 000 0. Количество товара: 8 000 куб. м. Таможенная стоимость: 48 000, 00 руб. Ставка вывозной таможенной пошлины: 30%. Курс евро: 36, 1 руб. Рассчитать сумму вывозной таможенной пошлины.

## Решение:

- 1) Установлена адвалорная ставка пошлины, значит основу для исчисления вывозной таможенной пошлины составляет таможенная стоимость товара.
- 2) Исчисление пошлины:  $P_{\text{эп}} = C_{\text{т}} \times C_{\text{эп}} = 48\,000 \times 30/100 = 14\,400\,000,00$  руб.