



Таможенные платежи в Таможенном союзе ЕС

Косвенные налоги и таможенные сборы в ЕС

Лекция 3.

Элементы налогов:



- ✓ объект обложения
- ✓ база (основа) начисления
 - ✓ ставки
- ✓ порядок исчисления
- ✓ порядок и сроки уплаты
- ✓ льготы и основания для их предоставления

Статья II ГАТТ. Перечень уступок.

- 2. Ничто в настоящей статье не препятствует любой договаривающейся стороне налагать в любое время на ввоз любого товара:
- (а) сбор, эквивалентный внутреннему налогу, налагаемому в соответствии с положениями пункта 2 статьи III* на аналогичный отечественный товар или на товар, из которого импортируемый товар был полностью или частично изготовлен или произведен;
- (b) любую антидемпинговую или компенсационную пошлину, применяемую в соответствии с положениями статьи VI*;
- (с) сборы, соразмерные стоимости оказанных услуг.

Статья III ГАТТ ВТО.

Национальный режим внутреннего налогообложения и регулирования

1. Договаривающиеся стороны признают, что внутренние налоги и другие внутренние сборы, не должны **применяться к импортированным или отечественным товарам** таким образом, чтобы создавать защиту для отечественного производства.

Налоги в ЕС при ввозе



Акциз – **excise
duty**

Налог с
оборота (НДС)
- **value-added
tax (VAT)**

Директива Совета Европейского Союза 2008/118/ЕС от 16 декабря 2008 года об общих условиях взимания акцизов и отмене Директивы 92/12/ЕЭС

"Импортирование подакцизных товаров" - ввоз на территорию Европейского Сообщества подакцизной продукции за исключением случаев, когда ввоз такой продукции приостанавливается таможенными органами, или при освобождении данной продукции от прохождения таможенных процедур;

Выпуск на рынок -
импортирование подакцизной
продукции, включая
неправомерное, без
разрешения об отсрочке
уплаты акцизного налога (ст. 7
Директивы).

Акциз: субъект налогообложения

лицо, импортирующее подакцизные товары или лицо, от чьего имени подакцизные товары импортируются, а, в случае незаконного импортирования, любое лицо, которое так или иначе было связано с процессом импортирования (пп. Д п. 1 ст. 8)

Акцизы (статья 2)

Подакцизные товары являются объектом взимания акцизного налога во время:



их изготовления, в том числе их добычи на территории Европейского Сообщества.



их импортирования на территорию Европейского Сообщества.

Порядок налогообложения и налоговая ставка (ст. 9)

К подакцизным товарам применяются порядок налогообложения и налоговая ставка, установленные законодательством Государства-члена ЕС, действующим на момент выпуска данных товаров в гражданский оборот.

Взимание акцизного налога, а также предоставление по нему льгот или освобождение от его уплаты осуществляется в соответствии с требованиями, установленными законодательством Государств-членов ЕС. Государства-члены ЕС должны использовать один и тот же порядок налогообложения как в отношении внутригосударственных товаров, так и в отношении товаров из других Государств-членов ЕС.

Маркировка (ст. 49)

Государства-члены ЕС могут требовать нанесения налоговых маркировок или национальных идентификационных знаков на акцизные товары в целях контроля в момент их выпуска в гражданский оборот на своей территории.

Регламент Совета Европейского Союза
389/2012 от 2 мая 2012 г. об
административном сотрудничестве в сфере
акцизов и отмене Регламента (ЕС) 2073/2004

Директива 2011/64/ЕС от 21 июня 2011 г. о структуре и ставках акцизов для обработанного табака (кодифицированный акт) – ставки акцизов:

(а) адвалорный налог, рассчитанный на основе **максимальной розничной цены** на каждый продукт, свободно устанавливаемой производителями внутри Союза или импортерами из третьих стран

(b) специфический налог, выраженный в количестве на килограмм или, в случае сигар и сигарилл, в качестве альтернативы в количестве штук

(с) комбинированный налог, сочетающий в себе элементы адвалорного и специфического.

Директива 2011/64/ЕС от 21 июня 2011 г. о структуре и ставках акцизов для обработанного табака (кодифицированный акт) – ставки акцизов:

- 2. Полный акциз (специфический акциз и/или адвалорный акциз, включая НДС), выраженный в процентах, количестве на килограмм или единиц, должен быть по крайней мере равен:
- (а) для сигар и сигарилл: 5% от розничной цены, включая все налоги, или 12 евро на 1000 единиц или на килограмм;
- (b) для тонкорезаного табака, сворачиваемого в сигареты: 40% от средневзвешенной розничной цены на выпущенный для потребления тонкорезанный табак, сворачиваемый в сигареты, или 40 евро на килограмм;
- (с) для иных видов курительного табака: 20% от розничной цены, включая все налоги, либо 22 евро на килограмм.

Директива 2011/64/ЕС от 21 июня 2011 г. о структуре и ставках акцизов для обработанного табака (кодифицированный акт) – ставки акцизов:

С 1 января 2013 г. полный акциз на тонкорезаный табак, сворачиваемый в сигареты, должен составлять как минимум 43% от средневзвешенной розничной цены на выпущенный для потребления тонкорезаный табак, сворачиваемый в сигареты, или по крайней мере 47 евро на килограмм.

С 1 января 2015 г. полный акциз на тонкорезаный табак, сворачиваемый в сигареты, должен составлять как минимум 46% от средневзвешенной розничной цены на выпущенный для потребления тонкорезаный табак, сворачиваемый в сигареты, или по крайней мере 54 евро на килограмм.

С 1 января 2018 г. полный акциз на тонкорезаный табак, сворачиваемый в сигареты, должен составлять как минимум 48% от средневзвешенной розничной цены на выпущенный для потребления тонкорезаный табак, сворачиваемый в сигареты, или по крайней мере 60 евро на килограмм.

1 января 2020 г. полный акциз на тонкорезаный табак, сворачиваемый в сигареты, должен составлять как минимум 50% от средневзвешенной розничной цены на выпущенный для потребления тонкорезаный табак, сворачиваемый в сигареты, или по крайней мере 60 евро на килограмм.

Директива 2011/64/ЕС от 21 июня 2011 г. о структуре и ставках акцизов для обработанного табака (кодифицированный акт) – ставки акцизов:

Средневзвешенная розничная цена должна рассчитываться исходя из общей стоимости тонкорезаного табака, сворачиваемого в сигареты, на основе розничной цены, включая все налоги, разделенной на общее количество выпущенного для потребления тонкорезаного табака, сворачиваемого в сигареты.

Ее следует устанавливать не позднее 1 марта каждого года на основе данных об общем объеме табака, произведенного в предшествующем календарном году.

Налог с оборота (НДС) – 70-е гг.

Первая директива Совета 67/227/ЕЭС

Вторая директива Совета 67/322/ЕЭС

Третья директива Совета 69/463/ЕЭС

Шестая Директива Совета 77/388/ЕЭС "О гармонизации законодательства государств-членов в области налога с оборота — общей системе налога на добавленную стоимость: единая основа расчета[3], которая ввела общие положения относительно способа расчета НДС, закрепила основные понятия и принципы исчисления и применения этого налога".

Налог с оборота (НДС) – кодификация:

Общие правила взимания
налога с оборота
установлены Директивой
Совета Европейского Союза
2006/112/ЕС от 28 ноября
2006 г.

«Об общей системе налога
на добавленную стоимость».

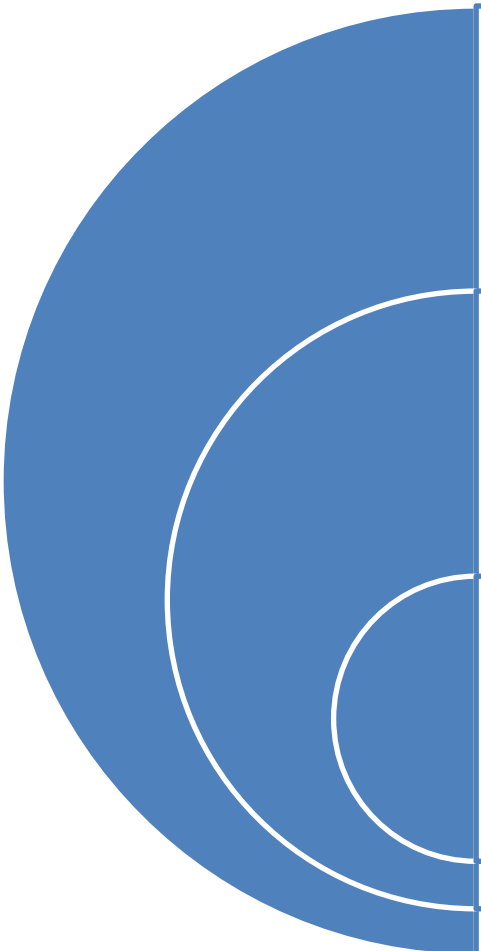


Статья 2: импорт товаров
относится к транзакциям,
облагаемым НДС.

Налог с оборота (НДС)

- Система НДС достигает высокой степени простоты и объективности, когда налог взимается наиболее возможным общим способом и когда его предмет регулирования покрывает все стадии производства и распределения, а также оказание услуг.
- Общая система налогообложения НДС, даже в случае, если ставки и освобождения не гармонизированы полностью, влечет за собой
- нейтралитет в конкуренции, что выражается в одинаковых налоговых обязательствах для подобных товаров и услуг в пределах территории каждого Государства - члена независимо от длины цепочки производства и распределения.

Импорт товаров, облагаемый НДС



"Импорт товаров" должен означать поступление в Сообщество товаров, которые не имеют свободного обращения.

Местом импорта товаров должна считаться страна-член Союза, на территорию которой товары поступают из-за пределов Сообщества.

Налогооблагаемое событие считается имеющим место и НДС подлежит начислению при импорте товаров.

База для исчисления НДС (ст. 85-86 Директивы)

(а) налоги, пошлины, сборы и прочие отчисления, причитающиеся к уплате за пределами страны-члена Союза, являющейся импортером, и те налоги, пошлины, сборы и прочие отчисления, которые обусловлены импортом, за исключением НДС, подлежащего уплате;

(b) дополнительные расходы, такие как комиссионные сборы, упаковка, транспортировка и страхование, понесенные вплоть до первого пункта назначения в пределах территории страны-члена Союза, являющейся местом импорта, а также расходы, связанные с транспортировкой в какой-либо иной пункт назначения в пределах Сообщества, если этот иной пункт известен на момент осуществления налогооблагаемого события.

Первый пункт назначения - место, упомянутое в транспортной накладной или любом другом документе, на основании которого товары ввозятся в страну-член Союза, являющуюся местом импорта.

Если такого упоминания нет, первым пунктом назначения должно считаться место первого перемещения груза на территории страны-члена Союза, являющейся местом импорта.

Налоговые ставки

```
graph TD; A[Налоговые ставки] --> B[Статья 93: Ставкой, применимой к налогооблагаемым транзакциям, должна быть ставка, действительная на момент налогооблагаемого события.]; B --> C[Статья 94: Ставкой, применяемой к приобретению товаров внутри Сообщества, должна быть ставка, применяемая к аналогичным товарам в пределах территории данной страны-члена Союза.];
```

Статья 93: Ставкой, применимой к налогооблагаемым транзакциям, должна быть ставка, действительная на момент *налогооблагаемого события*.

Статья 94: Ставкой, применяемой к приобретению товаров внутри Сообщества, должна быть ставка, применяемая к аналогичным товарам в пределах территории данной страны-члена Союза.

Требования к налоговым ставкам:

Стандартная ставка:

Статья 96: Страны-члена Союза должны применять стандартную ставку НДС, которая должна быть зафиксирована каждой страной-членом Союза в виде определенного процента налогооблагаемой базы и должна быть идентичной по отношению к поставкам товаров и предоставлению услуг.

Налоговая ставка не может быть ниже 15%.

Member States	Code	Super-reduced Rate	Reduced Rate	Standard Rate	Parking Rate
Belgium	BE	-	6 / 12	21	12
Bulgaria	BG	-	9	20	-
Czech Republic	CZ	-	10 / 15	21	-
Denmark	DK	-	-	25	-
Germany	DE	-	7	19	-
Estonia	EE	-	9	20	-
Ireland	IE	4,8	9 / 13,5	23	13,5
Greece	EL	-	6 / 13	24	-
Spain	ES	4	10	21	-
France	FR	2,1	5,5 / 10	20	-
Croatia	HR	-	5 / 13	25	-
Italy	IT	4	5 / 10	22	-
Cyprus	CY	-	5 / 9	19	-
Latvia	LV	-	12	21	-
Lithuania	LT	-	5 / 9	21	-
Luxembourg	LU	3	8	17	14
Hungary	HU	-	5 / 18	27	-
Malta	MT	-	5 / 7	18	-
Netherlands	NL	-	6	21	-
Austria	AT	-	10 / 13	20	13
Poland	PL	-	5 / 8	23	-
Portugal	PT	-	6 / 13	23	13
Romania	RO	-	5 / 9	19	-
Slovenia	SI	-	9,5	22	-
Slovakia	SK	-	10	20	-
Finland	FI	-	10 / 14	24	-
Sweden	SE	-	6 / 12	25	-
United Kingdom	UK	-	5	20	-

Сниженные ставки

Статья 98: Страны-члена Союза могут применять либо одну, либо две сниженные ставки.

Сниженные ставки должны применяться лишь в отношении поставок товаров и предоставления услуг, входящих к категории, установленные [Приложением III](#).

При применении сниженных ставок, страны-члена Союза могут использовать Комбинированную Номенклатуру для установления точного соотнесения каждой конкретной категории.

Перечень поставок товаров и предоставления услуг, к которым могут применяться сниженные ставки

- Продукты питания (в том числе, напитки, за исключением алкогольных) для потребления человеком и животными;
- живые животные,
- семена, растения и ингредиенты, обычно предназначенные для приготовления продуктов питания;
- продукты, обычно используемые в дополнение к продуктам питания или заменяющие продукты питания;
- фармацевтическая продукция таких разновидностей
- медицинское оборудование

- Статья 143
- Страны-члены Союза должны освобождать от налога следующие трансакции:
- (e) реимпорт товаров лицом, экспортировавшим их, в том виде, в каком они были экспортированы, если эти товары освобождены от таможенных пошлин;
- (f) импорт по дипломатическим и консульским правилам товаров, освобожденных от таможенных пошлин;
- (fa) импорт товаров Европейским Сообществом, Европейским Сообществом по атомной энергии, Европейским центральным банком или Европейским инвестиционным банком либо органами, учрежденными Сообществами, к которым применяется Протокол от 8 апреля 1965 года о привилегиях и иммунитетах Европейских Сообществ;
- (g) импорт товаров международными организациями, за исключением тех, что упомянуты в пункте (fa), признанными в качестве таковых государственными органами власти страны-члена Союза, на чьей территории эти организации расположены, или членами таких организаций, в объеме и на условиях, установленных международными конвенциями, учредившими эти организации, либо на основе соглашений об их центральных учреждениях;
- (h) импорт товаров в страны-члены Союза, входящие в [Североатлантический Договор](#), вооруженными силами других стран, также входящих в этот Договор, для использования этими вооруженными силами или их вспомогательным гражданским персоналом, либо для снабжения их столовых или буфетов, если эти вооруженные силы принимают участие в совместных оборонных действиях;
- (i) импорт товаров вооруженными силами Объединенного Королевства, размещенными на острове Кипр, в соответствии с Учредительным Договором, касающимся Республики Кипр, от 16 августа 1960 года, для использования этими вооруженными силами или их вспомогательным гражданским персоналом, либо для снабжения их столовых или буфетов;
- (j) импорт морскими рыболовецкими предприятиями на территорию портов своих уловов в необработанном виде либо после переработки в пресервы для целей продажи, но до этапа поставки;
- (k) импорт золота центральными банками;
- (l) импорт газа через систему снабжения природным газом или через любую сеть, подключенную к такой системе, либо подача с судна, транспортирующего газ, в систему снабжения природным газом или в напорный трубопровод электроэнергии, тепловой энергии или энергии охлаждения

При экспорте товары в страну, не входящую в ЕС, в счете-фактуре не будет указан НДС.

Обычно покупатель в стране, не входящей в ЕС, будет подчиняться правилам импорта своей страны.

**Официальный сайт Европейской комиссии:*

https://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/charging-deducting-vat/index_en.htm

Таможенные сборы.

Статья VIII ГАТТ ВТО. Сборы и формальности, связанные с ввозом и вывозом*

1. (a) Все сборы и платежи любого характера (кроме импортных и экспортных пошлин и кроме налогов в смысле статьи III), устанавливаемые договаривающимися сторонами на ввоз или вывоз или в связи с ввозом или вывозом, **ограничиваются по своей величине приблизительной стоимостью оказанных услуг** и не являются косвенной защитой для отечественных товаров или средством обложения импорта или экспорта в фискальных целях.

(b) Договаривающиеся стороны признают необходимость **уменьшения числа и разнообразия сборов** и платежей, о которых говорится в подпункте (a).

(c) Договаривающиеся стороны также признают необходимость сокращения до минимума объемов и сложности импортных и экспортных формальностей и сокращения и упрощения требований к импортной и экспортной документации*.

Киотская конвенция

Стандарт 3.2.- любые сборы, взимаемые таможенной службой, ограничиваются приблизительной стоимостью оказанных услуг.

Стандарт 9.7. В случае невозможности бесплатного представления информации таможенной службой любой сбор ограничивается приблизительной стоимостью оказанных услуг.

Специальные приложения. 19

стандарт.

Должны быть ограничены приблизительной стоимостью оказанных услуг любые сборы, взимаемые таможенной службой в связи с:

совершением таможенных формальностей, предшествующих подаче декларации на товары, вне установленных часов работы таможенной службы;

разгрузкой товаров в ином, нежели разрешенном, месте разгрузки; или

разгрузкой товаров вне установленных часов работы таможенной службы

Таможенный кодекс ЕС, ст. 52.

1. Таможенные органы не взимают сборы за выполнение таможенного контроля и другое применение таможенного законодательства во время официального рабочего времени управлений их компетентных органов.

2. Таможенные органы могут взимать сборы или возмещать затраты, если оказываются особые заслуги, в частности, следующие:

(а) досмотр, если требуется, таможенным персоналом в сверхурочные часы или в другом месте, кроме таможенного управления;

(b) анализ или экспертные отчеты по товарам и почтовые сборы за возврат товаров заявителю;

(с) изучение товаров и отбор проб с товаров в целях проверки или уничтожения товаров, если понесены другие затраты, кроме затрат на использование таможенного персонала;

(d) особые контрольные меры, если они необходимы из-за характера товаров или потенциального риска.

Подтверждение фактического вывоза товаров (ст. 93 ТК ЕАЭС)

- Порядок подтверждения фактического вывоза товаров с таможенной территории Союза определяется Комиссией
- Решение Коллегии ЕЭК от 07.02.2018 № 25 (применяется с 1 февраля 2019 года).

Подтверждение фактического вывоза товаров (ст. 93 ТК ЕАЭС)

- Порядок (решение № 25) предполагает обмен электронными сообщениями между таможенными органами государств-членов на уровне информационных систем центральных таможенных органов.
- ИС ЦТО ведет сбор и обработку сведений о фактическом вывозе товаров с таможенной территории Союза, в том числе на основе электронных сообщений, а также сведений о проследовании товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, осуществляемого в связи с перевозкой (транспортировкой) этих товаров с одной части таможенной территории Союза на другую.

Подтверждение фактического вывоза товаров – действующее законодательство

- В настоящее время продолжает действовать решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 330 (ред. от 06.10.2015) «О Порядке подтверждения таможенным органом, расположенным в месте убытия, фактического вывоза товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза».
- Кроме того, приказом ФТС России от 18.12.2006 № 1327 утвержден Порядок действий должностных лиц таможенных органов при подтверждении фактического вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации (ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации), который действует в части, не противоречащей действующему таможенному законодательству.

Подтверждение фактического вывоза товаров – действующее законодательство

- Сайте ФТС России: Перечень таможенных постов и структурных подразделений таможен, осуществляющих подтверждение фактического вывоза (ввоза) товаров в соответствии с приказом ФТС России от 18.12.2006 № 1327.
Ссылка:
http://ved.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=1562&Itemid=1864
- 21.01.2010 между ФТС и ФНС заключено Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы (ред. от 05.09.2016), которое предусматривает организацию обмена сведениями о вывозе товаров с территории РФ в электронном виде. на другую.

Налогообложение по ставке 0% осуществляется (ст. 164 НК РФ):

вывезенных в таможенной процедуре экспорта;

помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны;

ранее помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и (или) товаров (продуктов переработки, отходов и (или) остатков), полученных (образовавшихся) в результате переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории.

Налогообложение НДС по налоговой ставке 0% при экспорте

При реализации товаров, вывезенных по таможенной процедуре экспорта, налогообложение производится по ставке 0% при условии представления документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ:

- Контракт (его копия)
- Таможенная декларация (ее копия)

При вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи представляется полная таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, подтверждающими факт помещения товаров под таможенную процедуру экспорта.

Налогообложение НДС по налоговой ставке 0% при экспорте

Вместо копий документов на бумажном носителе налогоплательщик вправе представить реестр таможенных деклараций, а также транспортных, товаросопроводительных документов в электронном виде.

Срок подтверждения ставки НДС 0%

Документы, подтверждающие обоснованность применения нулевой ставки НДС представляются в срок, не позднее 180 календарных дней, считая с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта.

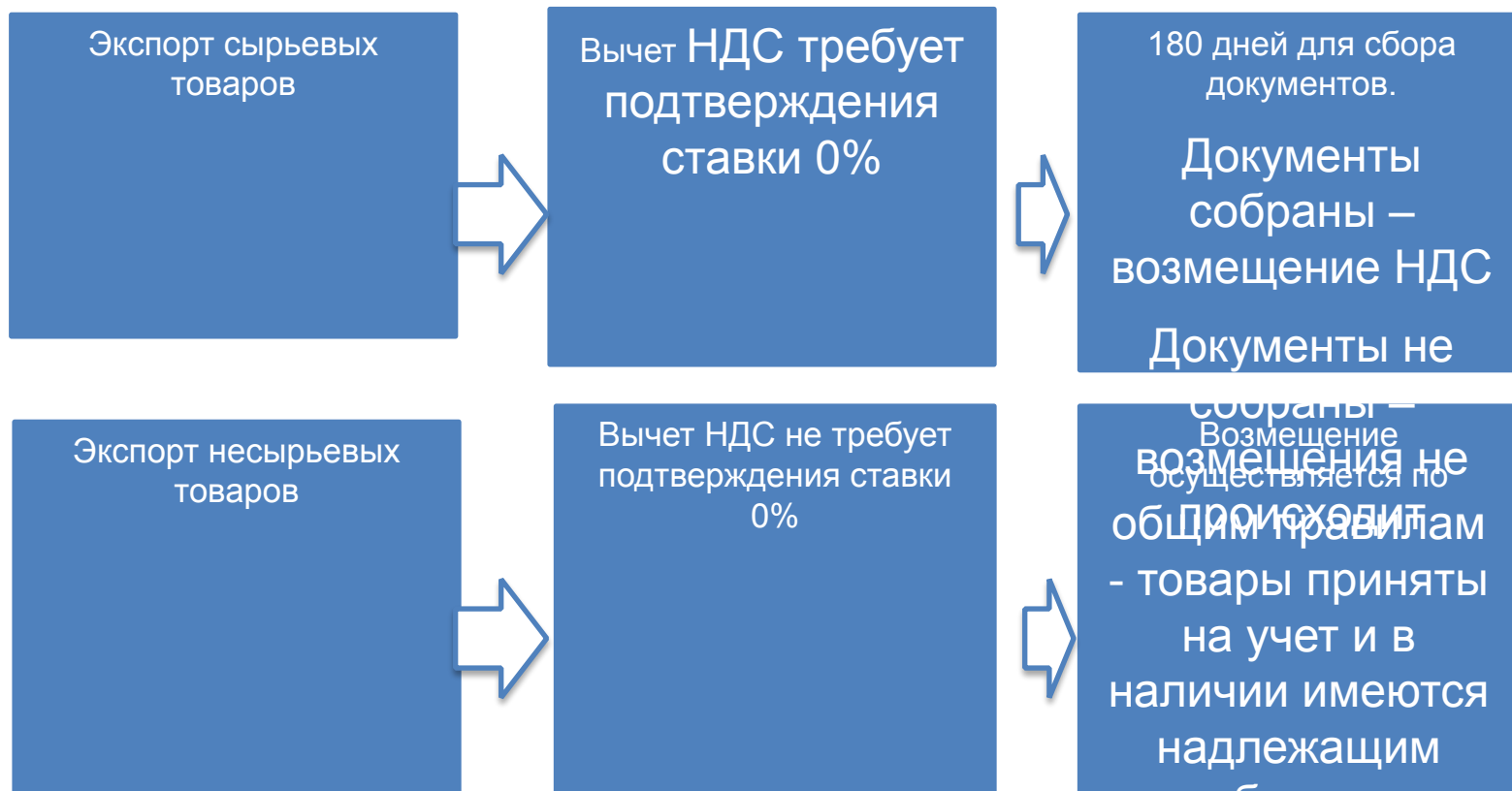
Порядок вычета НДС при экспорте несырьевых товаров (п. 3 ст. 172 НК)

- НДС, относящийся к экспорту несырьевых товаров, принимается к вычету в общем порядке (при соблюдении условий, перечисленных в п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ).
- При этом документальное подтверждение обоснованности применения ставки 0% не требуется.

Порядок вычета НДС при экспорте сырьевых товаров (п. 3 ст. 172 НК)

- В общем случае вычет налога при экспорте производится на момент определения налоговой базы.
- Таким моментом является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, подтверждающих право на применение нулевой ставки НДС (п. 9 ст. 167 НК РФ).
- В декларации по НДС (приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@) расчет суммы налога по операциям реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения нулевой ставки по которым документально подтверждена, приводится в разделе 4. В соответствии с п. 41.3 Порядка налоговые вычеты, относящиеся к таким операциям, отражаются по строке 030 раздела 4.

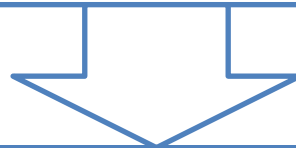
Налогообложение при экспорте сырьевых и несырьевых товаров (схема)



Как подтвердить, что товар – несырьевой?

П. 10 ст. 165 НК РФ:

В целях настоящей главы к сырьевым товарам относятся минеральные продукты, продукция химической промышленности и связанных с ней других отраслей промышленности, древесина и изделия из нее, древесный уголь, жемчуг, драгоценные и полудрагоценные камни, драгоценные металлы, недрагоценные металлы и изделия из них. Коды видов товаров, перечисленных в настоящем абзаце, в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза определяются Правительством Российской Федерации.



Постановление Правительства РФ от 18.04.2018 N 466

«Об утверждении перечня кодов видов сырьевых товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза» - начало действия документа – 01.07.2018

При этом, к не сырьевым товарам в целях главы 21 НК РФ относятся все виды товаров, не перечисленные в абзаце третьем пункта 10 статьи 165 НК РФ (письме ФНС России от 03.08.2016 N 1-4-05/0021@).

Перечень сырьевых товаров

1. Соль; сера; земли и камень; штукатурные материалы, известь
2. Руды, шлак и зола
3. Топливо минеральное, нефть и продукты их перегонки; битуминозные вещества; воски минеральные
4. Органические химические соединения
5. Древесина и изделия из нее; древесный уголь
6. Жемчуг природный или культивированный, драгоценные или полудрагоценные камни, драгоценные металлы, металлы, плакированные драгоценными металлами, и изделия из них
7. Черные металлы
8. Медь и изделия из нее
9. Никель и изделия из него
10. Алюминий и изделия из него
11. Свинец и изделия из него
12. Цинк и изделия из него
13. Олово и изделия из него
14. Прочие недрагоценные металлы; металлокерамика; изделия из них.

Литература:

1. ТК ЕС (REGULATION (EU) No 952/2013).
2. <https://ec.europa.eu>
3. <http://trade.ec.europa.eu/tradehelp/>