

# Тема 6. Таможенные платежи в различных таможенных процедурах

- 6.1. НДС в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию: характеристика элементов, порядок исчисления
- 6.2. Акцизы в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию: характеристика элементов, порядок исчисления
- 6.3. Общая схема уплаты таможенных платежей в различных таможенных процедурах
- 6.4. Уплата НДС в различных таможенных процедурах
- 6.5. Уплата акцизов в различных таможенных процедурах

## 6.1. НДС в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию: характеристика элементов, порядок исчисления

- НДС - это вид косвенного налога на товары и услуги, который представляет собой форму изъятия в бюджет части прироста стоимости, создаваемой на всех стадиях производства - от сырья до предметов потребления

- Порядок применения НДС в РФ регулируется главой 21 Налогового кодекса РФ.
- Плательщиками НДС являются: организации, индивидуальные предприниматели, лица, признаваемые плательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Объектом налогообложения по НДС являются такие операции, как:

- 1)реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, а также передача имущественных прав. При этом передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказанные услуги на безвозмездной основе также признается реализацией;
- 2)передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд;
- 3)выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4)ввоз товаров на территорию РФ.

- НДС взимается с ввозимых товаров в соответствии со ст. 146 НК РФ, в которой в качестве одного из объектов обложения НДС закреплен «ввоз товаров на территорию Российской Федерации». При ввозе товаров на территорию Российской Федерации порядок уплаты НДС различен в зависимости от избранной таможенной процедуры и производится в порядке, предусмотренном ст.151 НК РФ

- При помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления налог уплачивается в полном объеме, за исключением товаров, которые освобождаются от уплаты НДС.
- При помещении товаров под таможенные процедуры транзита, таможенного склада, реэкспорта, магазина беспошлинной торговли, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства налог не уплачивается.
- При помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории налог уплачивается при ввозе этих товаров на таможенную территорию с последующим возвратом уплаченных сумм налога при вывозе продуктов переработки этих товаров с таможенной территории.
- При помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога.
- При ввозе продуктов переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога.

- При ввозе поставляемых по лизингу племенного скота, сельскохозяйственной техники, технологического оборудования, предназначенного исключительно для организации и модернизации технологических процессов, налог уплачивается с отсрочкой до момента постановки этих товаров на учет лизингополучателем, но не более чем на шесть месяцев.
- При вывозе товаров с территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта НДС не уплачивается. Такой же порядок налогообложения применяется при помещении товаров под таможенные процедуры таможенного склада, свободного склада или свободной таможенной зоны в целях последующего вывоза этих товаров (в том числе продуктов их переработки) в соответствии с таможенной процедурой экспорта.
- При вывозе товаров за пределы таможенной территории в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта уплаченные при ввозе на таможенную территорию суммы налога возвращаются налогоплательщику

Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) ввоз на таможенную территорию :

- 1) товаров (за исключением подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья), ввозимых в качестве безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации,
- 2) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации;
- 3) материалов для изготовления медицинских иммунобиологических препаратов для диагностики, профилактики и (или) лечения инфекционных заболеваний (по перечню, утверждаемому Правительством РФ);
- 4) художественных ценностей, передаваемых в качестве дара учреждениям, отнесенным в соответствии с законодательством Российской Федерации к особо ценным объектам культурного и национального наследия народов России;
- 5) всех видов печатных изданий, получаемых государственными и муниципальными библиотеками и музеями по международному книгообмену, а также произведений кинематографии, ввозимых специализированными государственными организациями в целях осуществления международных некоммерческих обменов;
- 6) продукции, произведенной в результате хозяйственной деятельности российских организаций на земельных участках, являющихся территорией иностранного государства с правом землепользования Российской Федерации на основании международного договора;
- 7) технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, ввозимых в качестве вклада в уставные (складочные) капиталы организаций;
- 8) необработанных природных алмазов;
- 9) товаров, предназначенных для официального пользования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств, а также для личного пользования дипломатического и административнотехнического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними;
- 10) валюты Российской Федерации и иностранной валюты, банкнот, являющихся законными средствами платежа (за исключением предназначенных для коллекционирования), а также ценных бумаг - акций, облигаций, сертификатов, векселей;
- 11) продукции морского промысла, выловленной и (или) переработанной рыбопромышленными предприятиями (организациями) Российской Федерации



Основой для исчисления НДС является таможенная стоимость товаров, к которой добавляется таможенная пошлина, а по подакцизным товарам также и сумма акциза

- 1) НДС в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами, исчисляется по следующей формуле:

$$\bullet \text{ НДС} = (\text{ТС} + \text{ТП} + \text{А}) \times \text{СТ}_{\text{НДС}} \quad (1)$$

- где НДС - размер НДС;
- ТС - таможенная стоимость ввозимого товара;
- ТП - размер ввозной таможенной пошлины;
- А - размер акциза;
- СТ<sub>НДС</sub> - ставка НДС в процентах.

- 2) Налог на добавленную стоимость в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и не облагаемых акцизами, исчисляется по формуле:
- $\text{НДС} = (\text{ТС} + \text{ТП}) \times \text{СТ}_{\text{ндс}}$  (2)
- где НДС - размер НДС;
- ТС - таможенная стоимость ввозимого товара;
- ТП - размер ввозной таможенной пошлины;
- СТ<sub>ндс</sub> - ставка НДС в процентах

- 3) Налог на добавленную стоимость в отношении товаров, не облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами, исчисляется по формуле:
- $\text{НДС} = \text{ТС} \times \text{СТ}_{\text{ндс}}$  (3) г
- де НДС — размер НДС;
- ТС-таможенная стоимость ввозимого товара;
- $\text{СТ}_{\text{ндс}}$  - ставка НДС в процентах.

- 4) НДС в отношении товаров, не облагаемых ввозными таможенными пошлинами, но подлежащих обложению акцизами, исчисляется по формуле:
- $$\text{НДС} = (\text{ТС} + \text{А}) \times \text{СТ}_{\text{ндс}} \quad (4)$$
- где НДС - размер НДС;
- ТС-таможенная стоимость ввозимого товара;
- А-сумма акциза;
- $\text{СТ}_{\text{ндс}}$  - ставка НДС в процентах

## 2 Акцизы в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию: характеристика элементов, порядок исчисления

- Акциз - это косвенный налог, включаемый в цену товара. Акцизы устанавливаются только на определенный перечень товаров, которые считаются высокорентабельными с целью изъятия в бюджет полученной сверхприбыли от производства высокорентабельной продукции и создания примерно одинаковых экономических условий хозяйственной деятельности для всех предприятий. Акцизы устанавливаются также на импортные товары с целью защиты национального потребительского рынка.

- В соответствии со ст. 181 НК РФ подакцизными товарами являются:
- 1) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;
- 2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9%;
- 3) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5%, за исключением виноматериалов);
- 4) пиво;
- 5) табачная продукция;
- 6) ювелирные изделия (ювелирными изделиями признаются изделия, произведенные с использованием драгоценных металлов и их сплавов и (или) драгоценных камней и (или) культивированного жемчуга);
- 7) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
- 8) автомобильный бензин;
- 9) дизельное топливо;
- 10) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.
- 11) прямогонный бензин.
- 12) минеральное сырье (природный газ, отбензиненный сухой газ и нефтяной (попутный) газ

Субъектами обложения акцизами (плательщиками) являются:

- 1) предприятия, организации, учреждения, индивидуальные предприниматели, производящие и реализующие подакцизные товары на территории РФ;
- 2) предприятия, организации, учреждения, зарегистрированные в качестве налогоплательщика на территории, производящие подакцизные товары за пределами территории РФ из давальческого сырья, принадлежащего им, РФ; оплатившие стоимость работы по изготовлению этих товаров и реализующие их;
- 3) декларант, или иное лицо, перемещающее товар через таможенную границу

Объектом обложения акцизами являются следующие операции:

- 1) реализация в РФ подакцизных товаров их производителями, передача подакцизных товаров на безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате;
- 2) реализация организациями с акцизных складов алкогольной продукции, приобретенной у плательщиков – производителей или с акцизных складов других организаций;
- 3) продажа конфискованных подакцизных товаров и товаров, переданных в государственную и муниципальную собственность;
- 4) передача на территории РФ лицом произведенных им из давальческого сырья подакцизных товаров собственнику сырья;
- 5) передача внутри организации произведенных подакцизных товаров для производства неподакцизных товаров;
- 6) передача в РФ производителями подакцизных товаров для собственных нужд;
- 7) передача подакцизных товаров в уставной капитал организации;
- 8) передача хозяйственным обществом или товариществом произведенных им подакцизных товаров своему участнику при выходе его из организации;
- 9) передача произведенных подакцизных товаров на переработку на дачальческой основе;
- 10) ввоз подакцизных товаров в РФ;
- 11) первичная реализация подакцизных товаров, происходящих и ввезенных в РФ с территории государств-участников Союза без таможенного оформления (при наличии соглашений о едином таможенном пространстве).

При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию налогообложение производится в соответствии с избранной таможенной процедурой:

- 1) при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления акциз уплачивается в полном объеме;
- 2) при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру реимпорта налогоплательщиком уплачиваются суммы акциза, от уплаты которого он был освобожден либо которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- 3) при помещении подакцизных товаров под таможенные процедуры транзита, таможенного склада, реэкспорта, переработки под таможенным контролем, свободной таможенной зоны, свободного склада, магазина беспошлинной торговли, уничтожения и отказа в пользу государства акциз не уплачивается;
- 4) при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории акциз уплачивается при ввозе указанных товаров на таможенную территорию с последующим возвратом уплаченных сумм акциза при вывозе продуктов их переработки с таможенной территории ;
- 5) при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты акциза;

Исчисление акцизов производится в зависимости от вида ставки:

- 1) если ставки адвалорные (в процентах таможенной стоимости товара), то основой для исчисления является таможенная стоимость товара. Начисление акциза производится по формуле:
- $Aa = (TC + TP) \times STAa$  (1),
- где  $Aa$  - размер акциза;
- $TC$  - таможенная стоимость товара.
- $Aa$  - ставка акцизов в процентах к таможенной стоимости товара

- 2)если ставка акциза специфическая; ( по ставкам в руб.и коп. за единицу товара ), то основной для исчисления размера акциза является соответствующее количество товара. Начисление производится по формуле:
- $A_c = K_T \times C_{Ac}$  (2)
- где  $A_c$ -размер акциза;
- $K_T$  - количество товара;
- $A_c$  - ставка акциза в руб.и коп. за единицу товара

- 3) исчисление акциза в отношении товаров, облагаемых акцизами по комбинированным ставкам, производится в три этапа. Сначала исчисляется размер акциза по ставке в руб.и коп. за единицу товара, затем исчисляется размер акциза по ставке в процентах к таможенной стоимости. Для определения размера акциза подлежащего уплате, используется наибольшая величина

# Вопросы для самопроверки

- 1. Каким законодательным актом установлен налог на добавленную стоимость?
- 2. Каким законодательным актом установлены ставки налога на добавленную стоимость и в каком размере?
- 3. Каким законодательным актом установлены льготы по уплате налога на добавленную стоимость и порядок их предоставления?
- 4. В каком порядке устанавливаются категории и перечни товаров, облагаемых НДС по ставке 10 %?
- 5. Что является объектом налогообложения НДС?
- 6. Кто является плательщиком налога на добавленную стоимость?
- 7. В какие сроки должен быть уплачен НДС и порядок установления сроков уплаты?
- 8. В какой валюте исчисляется и фактически уплачивается НДС?
- 9. Что является налогооблагаемой базой для исчисления НДС?
- 10. Кто устанавливает перечни товаров, освобождаемых от уплаты НДС?
- 11. Какие товары являются подакцизными и каков порядок их установления?
- 12. Что является налогооблагаемой базой для исчисления и уплаты акциза при ввозе?
- 13. В какой валюте может быть исчислен и уплачен акциз при ввозе и порядок ее установления?
- 14. С какой периодичностью и в каком порядке пересматриваются ставки акцизов при ввозе?
- 15. В какие сроки должен быть уплачен акциз при ввозе и порядок установления сроков уплаты?
- 16. В каких случаях предоставляются льготы по уплате акциза и порядок их предоставления?
- 17. Какие лица являются плательщиками акциза при ввозе товаров?

## Практические задания

- 1. Декларируется ввозимый в Российскую Федерацию товар – сигареты в пачках: количество товара - 500 шт.; таможенная стоимость товара - 45000 дол. США; ставка акциза - 10 % таможенной стоимости. Рассчитать размер акциза.
- 2. Декларируется ввозимый на таможенную территорию товар - вино "Токайское" с концентрацией спирта по объему 17%: таможенная стоимость товара – 45000долл ; размер ввозной таможенной пошлины составляет - 2644 долл; размер акциза составляет - 2093 долл. Рассчитать размер налога на добавленную стоимость.