

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПЕРМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ АКАДЕМИКА Д. Н. ПРЯНИШНИКОВА»

Факультет почвоведения, агрохимии, экологии и
товароведения

Кафедра товароведения и экспертизы
товаров

Таможенные платежи

Работу выполнили:
Чернышов Даниил
Ершова Полина

Определение

- Таможенный платеж – это обязательная пошлина, взимаемая таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу.
- *Такое определение дается в 4 статье Таможенного кодекса таможенного союза (ред. от 08.05.2015). Исходя из него, можно сделать вывод, что таможенными платежами признается оплата, которая выплачивается представителем таможни при перевозке товара через границу России.*

Виды таможенных платежей

- *Основным документом, регулирующим действия в отношении таможенных платежей, является Таможенный кодекс таможенного союза (далее по тексту – ТК ТС), который был принят Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17.*

В статье 70 ТК ТС расписаны платежи, которые законом отнесены к таможенным:

1. **НДС**, который начисляется при ввозе товаров на территорию таможенного союза – это разновидность налога, который начисляется на товар импортируемый (ввозимый) на территорию стран таможенного союза (в апреле 2017 года в состав стран-участниц таможенного союза входят: Россия, Казахстан, Белоруссия, Армения, Киргизия).
2. **Акциз (акцизы)**, начисленный по тем же причинам, что и НДС – это разновидность налога, который начисляется на товар импортируемый (ввозимый) на территорию стран таможенного союза.
3. **Ввозная таможенная пошлина** – это платежи, которые выплачиваются при ввозе товаров на территории России.
4. **Вывозная таможенная пошлина** – это платежи, которые выплачиваются при вывозе товаров из страны.
5. **Таможенные сборы** (например: сбор за таможенное оформление, сбор за хранение товаров, сбор за таможенное сопровождение товаров).

- Таким образом, при использовании термина «таможенный платеж» могут подразумевать каждый из перечисленных видов. Это основной перечень платежей, однако на практике встречаются выплаты в казну государства, связанные с перевозом товаров через границу, которые не прописаны в ТК ТС. Такие платежи можно отнести к сопутствующим таможенным платежам. К ним относятся: оплата консультаций, сбор за лицензию, оплата за участие в таможенных аукционах и т.д.

- Большая доля в бюджете государства любой страны является оплаты ввозной и вывозной таможенных пошлин, а также НДС и акциза на импорт (ввоз) товаров через границу страны. Соответственно, можно сделать вывод, что эти платежи будут основной составляющей расходной части, в результате перевоза товара через границу. По этой причине распространена судебная практика среди неуплаты (или уклонения от уплаты) этих таможенных платежей.

Порядок уплаты таможенных платежей

- Основной порядок уплаты таможенных выплат продиктован статьей 84 ТК ТС. Плательщиками этой пошлины является декларант – это участник внешнеэкономической деятельности. Им может быть как юридическое, так и физическое лицо. Рассчитывать суммы подлежащие оплате обязаны декларанты, (статья 76 ТК ТС), однако, в случае международных почтовых отправок эту обязанность выполняет государственный орган (почта), без подачи декларации.

- В остальных случаях заполнения декларации обязательно. В случае, когда товар завозится на территорию страны, ввозные пошлины оплачивает импортер – сторона, которая привезла этот товар в Россию. Когда товар, напротив, вывозится из страны, то вывозные пошлины оплачивает стороны, которая вывозят товар.
- При ввозе товаров на территорию таможенного союза, начисленные таможенные пошлины подлежат перечислению на единый счет уполномоченного органа той страны, в пользу которой он начисляется. После чего общая сумма ввозных таможенных пошлин распределяется между государствами-участниками таможенного союза в пропорциях, установленных договорными соглашениями. На сегодняшний день пропорции таковы:
 - Республика Казахстан – 7,33%;
 - Республика Беларусь – 4,70%;
 - Российская Федерация – 87,97%.

- Если речь идет о временном ввозе товара на территорию РФ, то в этом случае ввозную таможенную пошлину платить не надо. В некоторых случаях импортер уплачивает этот вид платежа, но при дальнейшем вывозе товара с территории России, эта пошлина возвращается. Так же освобождаются от уплаты ввозных таможенных пошлин товары российского производства, которые ранее были вывезены с территории страны и по каким-либо обстоятельствам возвращаются обратно, без изменения качественных характеристик товара.

- *Следует помнить, что таможенные платежи выплачиваются в валюте страны, в которой подлежат уплате. В России – это российский рубль, при этом платеж осуществляется безналичным переводом на счет Федерального казначейства.*
- *Но для физических лиц существуют возможность наличного расчета в кассу таможенного органа.*
- *Статьей 73 ТК ТС предусмотрена возможность уплаты авансовых платежей в счет оплаты будущих товарных пошлин. Оплачиваются они, так же, в валюте государства, в котором предстоят начисления пошлин.*

Виды ставок

Примечательным аспектом является возможность запроса у таможенных органов отчета о расходовании авансовых отчетов. Отчет предоставляется в письменной форме. Но оплата авансов по таможенным платежам – это редкость, потому что очень часто платежи списываются в Федеральный бюджет в составе прочих доходов. Чаще всего это происходит в случаях, когда таможенными органами признается окончание периода «хранения» платежа на своих счетах, хотя законом и не предусмотрены сроки для авансовых платежей. При расчете суммы таможенного платежа декларант сталкивается с тремя видами ставок:

- **адвалорная** – это ставка, установленная в виде процента от таможенной стоимости товара;
- **специфическая** – это ставка, установленная в виде фиксированной суммы за единицу измерения товара (литр, килограмм и т.д.);
- **комбинированная** – это ставка, объединяющая в себе характеристика адвалорной и специфической ставок.

Проценты ставок

- Сами проценты ставок, установлены Единым таможенным тарифом Таможенного союза – ЕТТ ТС (утвержден решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54). В отличие от таможенных пошлин и сборов, ставки и суммы которых определены таможенным тарифом, ставка по НДС и акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза, определяется Налоговым кодексом РФ (далее по тексту – НК РФ). Пунктом 2, 3 и 5 ст. 164 НК РФ определено, что при ввозе товаров на территорию России, применяются налоговые ставки в размере 10% и 18%. Акцизные ставки, в свою очередь, определяется статьей 193 НК РФ.

Структура таможенных платежей

- *За 9 месяцев 2016 года поступление в бюджет России по таможенным платежам составил 3 218,50 млрд. рублей, когда как общая сумма, поступившая в Федеральный бюджет, составила 10 440,60 млрд. рублей. Таким образом, доход страны за этот период на 30,8% составили именно таможенные платежи.*

Структура этого вида пошлин за анализируемый период имеет следующий вид:

- ввозная таможенная пошлина – 0,1 млрд. рублей;
- вывозная таможенная пошлина – 1 609,30 млрд. рублей;
- таможенный сбор – 13,8 млрд. рублей;
- НДС – 1 545,90 млрд. рублей;
- акциз – 45,90 млрд. рублей;
- прочие таможенные платежи – 3,50 млрд. рублей.

В данной ситуации следует помнить, что ввозная таможенная пошлина распределяется в виде долей между странами-участниками таможенного союза.

Структура вида пошлин



- Данные предоставленные Федеральной таможенной службой, свидетельствуют о том, что основу структуры таможенных платежей, за 9 месяцев 2016 года, составляет вывозная таможенная пошлина (50% от общей суммы). Это говорит о высокой значимости экспорта (вывоза) и НДС (48% от общей суммы) товаров российского производства за пределы таможенного союза. Наименьшую долю в структуре таможенных пошлин составляют остальные платежи:
 - акциз – 1,4%,
 - таможенный сбор – 0,4%,
 - прочие таможенные платежи – 0,12%,
 - ввозная таможенная пошлина – 0,08%.

Ответственность за неуплату таможенных платежей

- Неуплата таможенных платежей предусматривает административную и уголовную ответственность.
- *Таким образом, базой для определения наказания за неуплату является Кодекс РФ об административных правонарушениях (далее по тексту – КоАП) и уголовный кодекс РФ (далее по тексту – УК РФ). Глава 16 статьи 16.22 КоАП предусматривает наложение штрафа за нарушение сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.*
- На граждан в размере от пятисот до двух тысяч пятисот рублей.
- На должностных лиц — от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.
- На юридических лиц — от пятидесяти тысяч до трехсот тысяч рублей.

Ответственность за неуплату таможенных платежей

- *Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей определена в статье 194 УК РФ.*
- Стоит отметить, что уголовную ответственность при неуплате таможенных платежей возникает только в том случае, если сумма задолженности превышает один миллион рублей.
- Если эта сумма более трех миллионов рублей уклонение от уплаты таможенных платежей признается в особо крупных размерах. Наказание в этих случаях назначается от штрафа в размере от 100 000,00 до 500 000,00 рублей, до лишения свободы на срок до двух лет.
- В случае незаконного перемещения товара через границу таможенного союза существует практика принудительного начисления всех, полагающихся, таможенных платежей с указанием виновного лица, которое будет уплачивать их.

- *Сторона, которая принимала такой товар, так же может быть призвана к оплате таможенных платежей, но только в том случае если доказано, что она (сторона) знала или не могла не знать о совершаемом незаконном действии (статья 81 ТК ТС).*

Расчёт таможенной пошлины

- Исчисление таможенной пошлины по ставкам в процентах к таможенной стоимости (т.е. по адвалорным ставкам) производится по формуле:
- **$T_{Падв.} = TC * Ст.$** ,
- где TC – таможенная стоимость товара;
- $Ст.$ – ставка таможенной пошлины, установленная в процентах.

Расчёт таможенной пошлины

- Исчисление таможенной пошлины по ставкам в евро за единицу товара (т.е. по специфическим ставкам) производится по формуле:
- **$ТП_{\text{спец.}} = \text{Кол-во} * \text{Ст.} * \text{Кевро} / \text{Квал.}$** ,
- где Кол-во – количество товара;
- Ст. – ставка пошлины в евро за единицу товара;
- Кевро – курс евро, установленный ЦБ РФ на дату принятия декларации;
- Квал. – курс валюты, в которой указана таможенная стоимость.

Расчёт НДС

- Объектом обложения для исчисления НДС по товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ, является величина, включающая в себя:
- таможенную стоимость товара;
- таможенную пошлину;
- акциз (при исчислении НДС по подакцизным товарам).
- Таким образом, НДС исчисляется по формуле:
- **$\text{НДС} = (\text{ТС} + \text{ТП} + \text{А}) * \text{СТ}_{\text{ндс}}$** ,
- где НДС – размер налога на добавленную стоимость;
- ТС – таможенная стоимость товара;
- ТП – таможенная пошлина;
- А – размер акциза;
- $\text{СТ}_{\text{ндс}}$ – ставка НДС.