

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
«Высшая школа экономики и управления»
Кафедра «Таможенное дело»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент,

2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.
доцент

Е.А. Степанов

2017 г.

Анализ исчисления таможенных платежей в различных таможенных
процедурах

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ – 38.05.02.2017.392.ПЗ ВКР

Руководитель работы
Старший преподаватель

_____ И.П. Килина

2017 г.

Автор работы
студент группы ЭУ – 549

_____ Г.Р. Иманова

2017 г.

Нормоконтролер
Специалист по УМР

_____ В.А. Фролова

2017 г.

Челябинск 2017

АННОТАЦИЯ

Иманова Г.Р. «Анализ исчисления таможенных платежей в различных таможенных процедурах» – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-549, 2017, с. 118, ил. 11, табл. 7, используемая литература – 36 наименований, л. раздаточного материала ф. А4.

Объект дипломной работы – исчисление таможенных платежей

Предмет – таможенные платежи при помещении товаров под различные таможенные процедуры

Цель – проанализировать исчисление таможенных платежей при помещении товаров под различные таможенные процедуры

В работе рассмотрены сущность и виды таможенных платежей; проведен анализ исчисления таможенных платежей в различных таможенных процедурах; выявлены актуальные проблемы, и разработаны предложения по их предотвращению.

Результаты дипломного проекта дипломного проекта и предложенные рекомендации могут быть использованы на аналогичных предприятиях, имеют практическую значимость для таможенных органов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ИСЧИСЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В РАЗЛИЧНЫХ ПРОЦЕДУРАХ	8
1.1 Сущность и виды таможенных платежей	8
1.2 Особенности исчисления таможенных платежей в различных процедурах	27
2 АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ИСЧИСЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В РАЗЛИЧНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ	47
2.1 Анализ практики администрирования таможенных платежей в Челябинской таможне	50
2.2 Анализ особенностей таможенных платежей	64
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СХЕМЫ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, СВЯЗАННЫХ С ПРОЦЕДУРОЙ ВРЕМЕННОГО ВВОЗА (ДОПУСКА).....	82
3.1 Механизм процедуры временного ввоза (допуска)	82
3.2 Рекомендации по совершенствованию проблем, связанных с процедурой временного ввоза (допуска).....	102
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	106
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	109

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Одним из наиболее значимых звеньев экономической структуры государства считается бюджет, отображающий собою экономическую форму развития и применения главного централизованного фонда денежных средств страны. Таможенные платежи в наше время представляют немаловажную значимость при формировании федерального бюджета.

Таможенные платежи считаются важным регулятором участия страны в построении внешнеэкономических связей. Они в значительном устанавливают роль государства в международном разделении труда и формируют значительную часть доходов государства. Объем взимания таможенных платежей зависит от объемов внешнеторговой деятельности и от уровня эффективности используемых правовых средств, которые готовы обеспечить своевременное и полное поступление таможенных платежей в федеральный бюджет государства.

Существующая практика развитых государств говорит о том, что эффективная концепция таможенных платежей считается наиболее значимым условием экономического развития и важным обстоятельством существования мощной страны. Значимость таможенных платежей в их экономике существенно трансформировалась. Фискальная ценность таможенных платежей сменяется акцентом на стабилизирующую и защитную функции, с целью чего применяются высоко дифференцированные тарифы, построенные на принципе эскалации.

Цель работы – проанализировать исчисление таможенных платежей при помещении товаров под различные таможенные процедуры

Задачи работы:

- раскрыть понятие, сущность и виды таможенных платежей;
- рассмотреть особенности исчисления таможенных платежей в различных процедурах;
- проанализировать практику администрирования таможенных платежей;
- исследовать особенности таможенных платежей;

- изучить механизм таможенной процедуры временного ввоза (допуска), а также проблемы, связанные с данной процедурой;
- выявить актуальные проблемы, возникающих при помещении товаров под процедуру временного ввоза (допуска);
- предложить разработку рекомендаций по решению данных проблем.

Объект работы – исчисление таможенных платежей

Предмет работы – таможенные платежи при помещении товаров под различные таможенные процедуры

Результаты дипломного проекта и предложенные рекомендации могут быть использованы на аналогичных предприятиях.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ИСЧИСЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В РАЗЛИЧНЫХ ПРОЦЕДУРАХ

1.1 Сущность и виды таможенных платежей

Таможенные платежи, на всех исторических этапах развития российского государства являлись основой пополнения казны. Формируя казну государства, они выполняют две основные функции – фискальную и регулятивную. Роль таможенных платежей заключалась и в регулировании торгового баланса и целой торгово-промышленной деятельности.

В последнее время развитие внешнеторговой работы в России стремительно возрастает. Необходимым условием с целью перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации является уплата таможенных платежей. Поэтому актуальность темы учета таможенных платежей при осуществлении таможенных операций постоянно возрастает.

На развитие таможенного дела и таможенной политики Руси большое воздействие оказало татаро-монгольское иго. В данный период, было положено начало развитию таможенной терминологии и первых таможенных формальностей.

Что касается именно таможенных платежей, то на сегодня общепринятого и однозначного определения нет. При этом, даже в положениях основного законодательного акта, регулирующего таможенное регулирование в Таможенном кодексе Таможенного союза, значение этого понятия не раскрывается.

Понятие "таможенные платежи" впервые было введено в оборот в Таможенном кодексе РФ 1993 года.

В российской научной литературе можно встретить достаточно множество мнений относительно значения термина таможенные платежи. Остановимся же на нескольких трактовках.

В одной работе, по мнению профессора В. Г. Свинухова, под таможенными платежами понимается обязательный взнос, который подлежит взиманию таможенными органами для осуществления ввоза и вывоза товара и являющийся обязательным условием таких таможенных операций как импорт или экспорт товаров. В другом же учебнике В. Г. Свинухов подразумевает совершенно другое значение, как взимаемые таможенными органами налоги и сборы, связанные с перемещением товаров через таможенную границу, при этом уплата которых является необходимым условием для применения таможенных процедур.

В своем понимании российский автор В. Ю. Жуковец, раскрывает данное понятие как совокупность всех платежей, подлежащие уплате лицом в обязательном порядке таможенным органом за перемещение товара через таможенную границу Таможенного союза.

В.Г. Драганов анализирует таможенные платежи равно как денежные средства, получаемые от уплаты, либо взыскания таможенных платежей, подлежащие зачислению в федеральный бюджет Российской Федерации.

Исходя из выше представленных точек зрения российских авторов, в нашей работе под таможенными платежами будем понимать, как денежные средства, взимаемые таможенными органами с физических и юридических лиц, участвующие в перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза.

Правовые основы по начислению, взиманию и уплате таможенных платежей регламентированы Таможенным кодексом Таможенного союза [1]. В качестве сопутствующих правовых актов отдельные проблемы исследуемого института регламентируются Законом РФ "О таможенном тарифе", а кроме того, законодательством РФ о мерах защиты экономических интересов Российской Федерации при внешней торговле [2]. Таможенные платежи взимаются только в случае перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации. В основном они предназначаются обстоятельством такого перемещения. В

данном показателе сформулирован их трансграничный характер. Правом взимания таможенных платежей обладают таможенные органы.

В соответствии со ст. 70 Таможенного кодекса Таможенного союза система таможенных платежей выглядит следующим образом [3]:

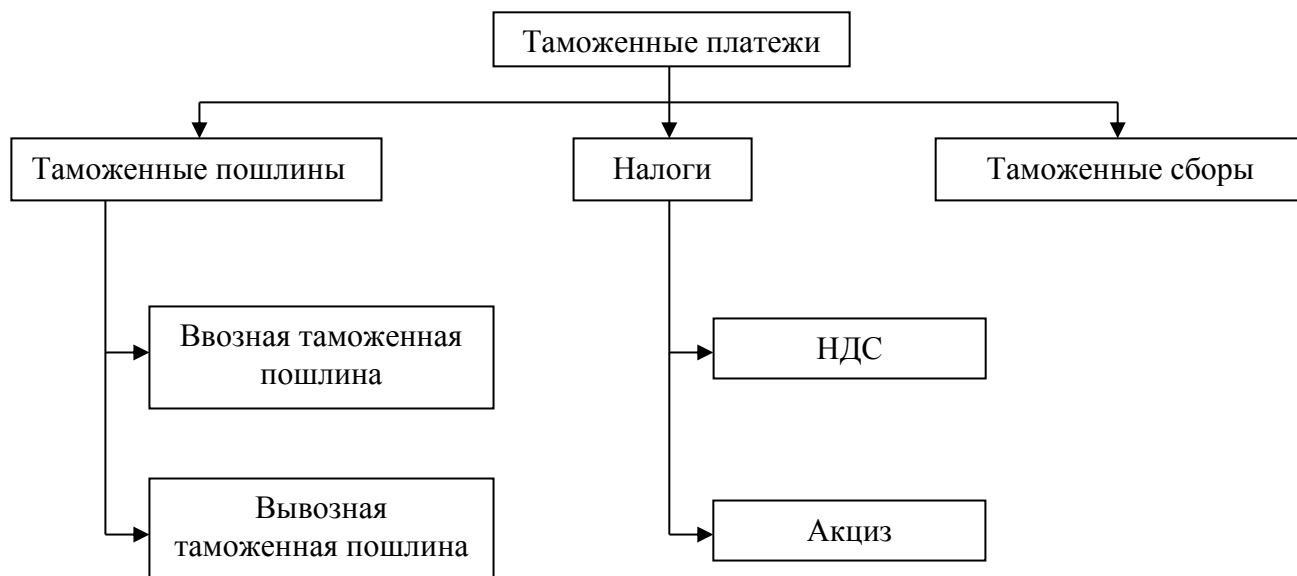


Рисунок 1– Виды таможенных платежей

Названные платежи обладают своей индивидуальной природой и, как следствие, характерные особенности правового регулирования.

В соответствии со статьей 72 ТК ТС установлен такой вид таможенных платежей, как таможенные сборы [4].

Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за таможенное оформление, таможенное сопровождение товаров, хранение товаров.

В Российской Федерации таможенные сборы регулируются согласно Постановлению Правительства РФ от 20 июля 2011 г. N 595 "О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров" и Федеральным законом «О Таможенном регулировании в Российской Федерации», №311-ФЗ ст.127 [5; 6].

Данные документы расширяют ТК ТС нормами, в которых предоставляется установление таможенных сборов, формируются типы таможенных сборов, порядок исчисления, формы и сроки уплаты таможенных сборов. В следствии

этого, устраняется недостаток в правовом регулировании и формируется законодательная база с целью определения и взимания таможенных сборов.

Рассмотрим классификацию таможенных сборов, представленных на рисунке 2:

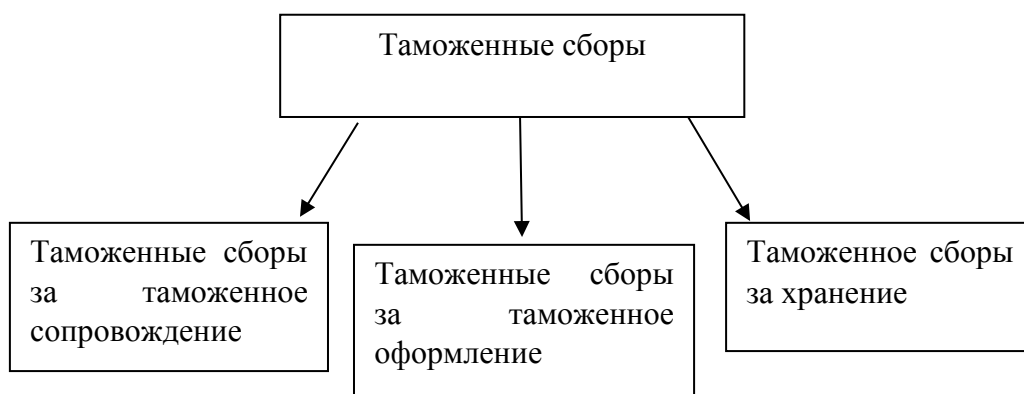


Рисунок 2 – Классификация таможенных сборов

Охарактеризуем таможенные сборы за таможенное сопровождение

Уплата таможенных сборов за таможенное сопровождение должна произойти до начала фактического осуществления таможенного сопровождения.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются в следующих размерах:

Таблица 1– Размеры таможенных сборов за таможенное сопровождение

Таможенные операции	Размер
За реализацию таможенного сопровождения каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние	до 50 км- 2000 рублей; от 51 до 100 км - 3 000 рублей; от 101 до 200 км - 4 000 рублей; от 101 до 200 км - 4 000 рублей;
За реализацию таможенного сопровождения любого морского, речного или воздушного судна	20 000 рублей

Источник: по данным ФЗ от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 28.12.2016) "О таможенном регулировании в Российской Федерации"

С целью исчисления сумм таможенных сборов за таможенное сопровождение используются ставки, действующие в период принятия транзитной декларации таможенным органом.

Случаи освобождения от уплаты таможенных сборов за таможенное сопровождение формируются Правительством Российской Федерации.

Срок уплаты таможенных сборов за таможенное сопровождение урегулирован иначе: они записываются на счета таможенных органов авансом – до начала фактической реализации таможенного сопровождения.

Согласно ст. 218 ТК ТС таможенное сопровождение предполагает собою сопровождение транспортных средств, перевозящих товары согласно таможенному транзиту, исполняемое должностными лицами таможенных органов только в случаях предоставления соблюдения таможенного законодательства РФ при таможенном транзите [7].

Таможенные сборы исчисляются таможенными органами при выставлении условий об уплате таможенных платежей и при исчислении таможенных сборов для товаров личного пользования.

Исчисление сумм, которые подлежат уплате таможенных сборов определяется в валюте Российской Федерации. Но, с целью исчисления сумм таможенных сборов следует осуществить пересчет иностранной валюты, и используется курс иностранной валюты к валюте Российской Федерации, определяемый Центральным банком Российской Федерации и действующий в период регистрации таможенной декларации таможенным органом.

Далее рассмотрим таможенные сборы за таможенные операции.

Таможенные сборы за таможенные операции товаров подлежат уплате при декларировании товаров, их необходимо уплатить до подачи таможенной декларации, либо в тоже время с подачей таможенной декларации.

Плательщиками таможенных сборов за таможенные операции и таможенных сборов за таможенное сопровождение формируются лица, согласно ст. 114 настоящего Федерального закона [8].

Таможенные сборы за таможенные операции, и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ в качестве товаров, и легковых автомобилей, систематизируемых в товарных позициях 8702 и 8703 ТН ВЭД России для личных, семейных, домашних и иных не связанных с реализацией предпринимательской деятельности нужд, согласно следующим ставкам:

Таблица 2 – Ставки таможенных сборов за таможенные операции

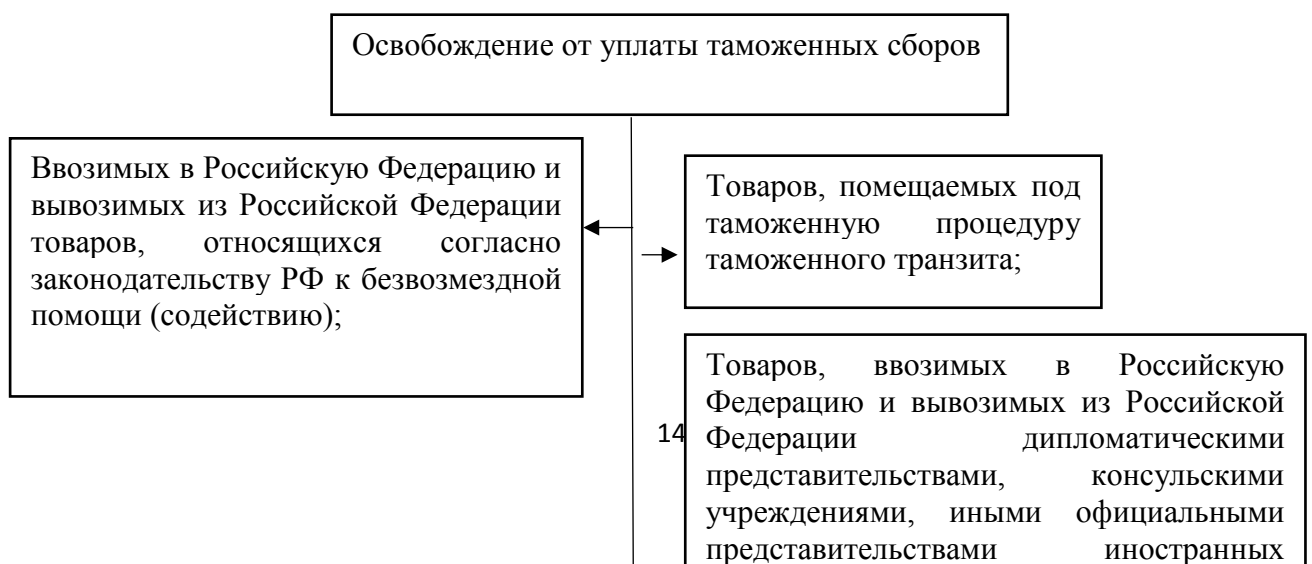
Таможенная стоимость	Сумма, руб.
Таможенные операции, таможенная стоимость которых не превышает 200 000 р. включительно;	500
Таможенные операции товаров, таможенная стоимость которых составляет 200 000 р. 1 коп. и более, но не превышает 450 000 р. включительно;	1000

Таможенная стоимость	Сумма, руб.
Таможенные операции, таможенная стоимость которых составляет 5 000 000 р. 1 коп. и более, но не превышает 10 000 000 р. включительно;	7500
Таможенные операции, таможенная стоимость которых составляет 5 000 000 р. 1 коп. и более, но не превышает 10 000 000 р. включительно;	20000
Таможенная стоимость которых составляет 10 000 000 р. 1 коп. и более, но не превышает 30 000 000 р. включительно;	50000
Таможенное товаров, таможенная стоимость которых составляет 30 000 000 р. 1 коп. и более;	100000
Таможенные операции, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности. Нужд (в том числе товаров, пересылаемых в адрес физического лица, не следующего через таможенную границу РФ), за исключением автомобилей легковых,	250

классифицируемых в товарных позициях 8702 и 8703 ТН ВЭД России;	
Таможенные операции перемещаемых (ввозимых/вывозимых) через таможенную границу РФ ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте (в отношении партии ценных бумаг, оформленных по одной таможенной декларации);	500
В случае повторной подачи таможенной декларации на одни и те же товары при заявлении одной и той же таможенной процедуры (за исключением подачи полной таможенной декларации при периодическом временном декларировании);	500
Таможенные операции единицы воздушного, морского, речного смешанного (река-море) плавания судна, перемещаемого через таможенную границу РФ в качестве товаров;	10000
Таможенные операции, перемещаемых железнодорожным транспортом в соответствии с таможенной процедурой транзита (в отношении каждой партии товаров, перевозимых по одной железнодорожной накладной, в одном транспортном средстве);	500
Таможенные операции, таможенная стоимость которых составляет 450 000 р. 1 коп. и более, но не превышает 1 200 000 р. включительно;	2000
Таможенные операции, таможенная стоимость которых составляет 1 200 000 р. 1 коп. и более, но не превышает 2 500 000 р. включительно;	5500

Источник: по данным

Рассмотрим основные товары, в отношении которых не взимаются таможенные сборы за таможенное оформление



Окончание рисунка 3

Культурных ценностей, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) или таможенную процедуру временного вывоза российскими государственными или муниципальными музеями, архивами, библиотеками, иными государственными хранилищами культурных ценностей в целях их экспонирования, а также при завершении действия указанных процедур помещением товаров под процедуру реэкспорта и реимпорта;

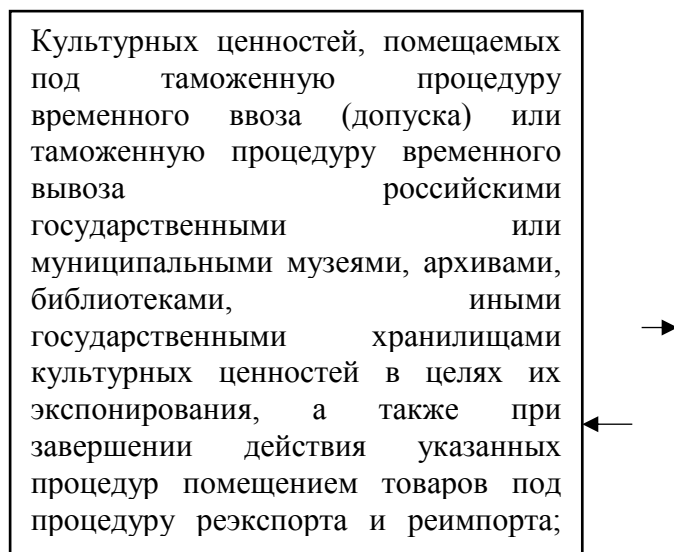


Рисунок 3 – Освобождение от уплаты таможенных сборов

В отношении товаров, вывозимых с таможенной территории, кроме электроэнергии, перемещаемой через таможенную границу по линиям электропередачи, таможенная декларация подается за 15 дней до их убытия, а при периодическом временном декларировании таможенные сборы за таможенное оформление уплачиваются до или одновременно с подачей каждой таможенной декларации.

В случаях, если декларирование товаров не производится, таможенные сборы за таможенное оформление не уплачиваются.

Рассмотрим последний вид таможенных сборов – сборы за хранение

Таможенные сборы за хранение подлежат уплате при хранении товаров на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа.

Таможенные сборы за хранение на СВХ или на таможенном складе таможенного органа уплачиваются в размере 1 рубля с каждых 100 килограммов веса товаров в день, а в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях – 2 рублей с каждых 100 килограммов веса товаров в день. Неполные 100 килограммов веса

товаров приравниваются к полным 100 килограммам, а неполный день – к полному.

Для целей исчисления сумм таможенных сборов за хранение применяются ставки, действующие в период хранения товаров на СВХ либо на таможенном складе таможенного органа.

Таможенные сборы за хранение должны быть уплачены до фактической выдачи товаров со склада временного хранения или с таможенного склада.

В соответствии со ст.140 ТК ТС устанавливается срок временного хранения товаров, составляющий два месяца. Он может быть продлен таможенным органом по мотивированному запросу заинтересованного лица [9]. Но, при этом предельный срок временного хранения товаров не может превышать четырех месяцев. Таможенный орган помещает товар на склад, хранит в течение установленного срока, а затем требует уплаты таможенного сбора за хранение до момента фактической выдачи товара со склада.

Освобождение от уплаты таможенных сборов за хранение товаров предусмотрено в случаях, предусмотренных на рисунке 4

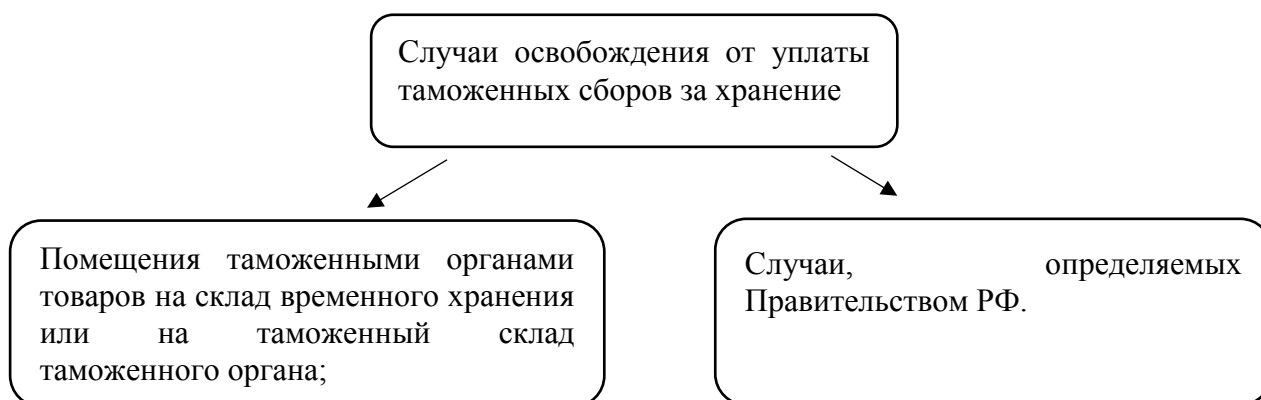


Рисунок 4 – Случаи освобождения от уплаты таможенных сборов за хранение

В зависимости от обложения таможенной пошлиной ввозимых либо вывозимых товаров существует два вида таможенных пошлин:

- ввозная (импортная) таможенная пошлина;
- вывозная (экспортная) таможенная пошлина.

Наибольший перечень товаров подлежит обложению ввозными таможенными пошлинами.

Ввозная таможенная пошлина, представляющая собой необходимый платеж, взимаемый таможенными органами государств-членов Евразийского экономического союза в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза (п. 2 ст. 25 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года) (ред. от 08.05.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.02.2017), считается механизмом таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности. В условиях функционирования Евразийского экономического объединения устанавливается и используется Единый таможенный тариф и другие общие мероприятия регулирования внешней торговли с третьими странами (Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года) (далее – Договор о Союзе) [10; 11]

Правовые основы применения в РФ таможенных пошлин закреплены в Законе РФ от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от 28.12.2016) "О таможенном тарифе" [12]. А Порядок уплаты таможенной пошлины устанавливается ТК РФ.

Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза предполагает собой свод ставок таможенных пошлин, используемых к товарам, ввозимым (ввезенным) на таможенную территорию Евразийского экономического союза из третьих стран, классифицируемый в согласовании с ТН ВЭД.

Ставки ввозных таможенных пошлин формируются Комиссией. На сегодняшний день применяются ставки ввозных таможенных пошлин, утвержденные Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 N 54 (ред. от 31.01.2017) "Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза" (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.03.2017) [13; 14].

В Едином таможенном тарифе Евразийского экономического союза применяются следующие виды ставок ввозных таможенных пошлин, представленных на рисунке 5

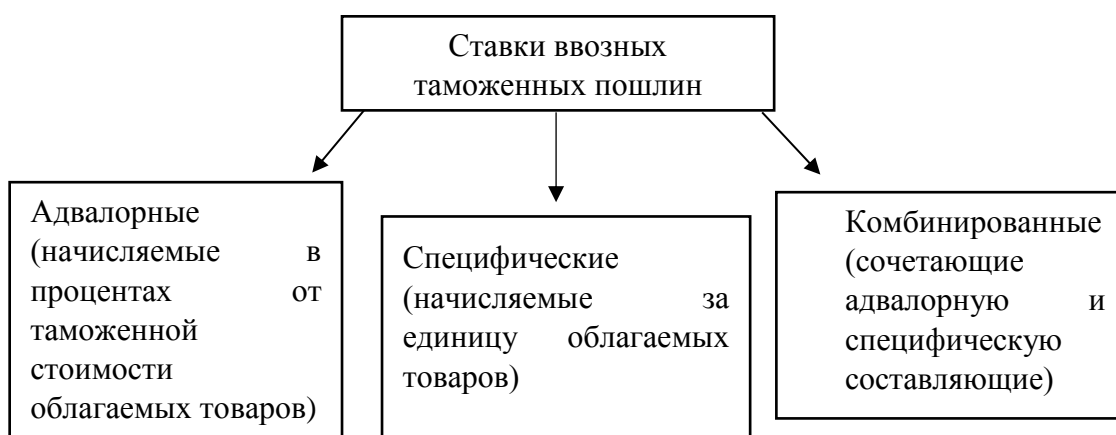


Рисунок 5 – Ставки ввозных таможенных пошлин

Закон РФ «О таможенном тарифе» выделяет еще сезонные пошлины. Они устанавливаются Правительством РФ с целью своевременного регулирования вывоза товаров. При этом ставки таможенных пошлин, предусмотренные таможенным тарифом, никак не используются. Срок действия сезонных пошлин не должен превышать более шести месяцев в году.

Также существуют отдельным видом особые пошлины

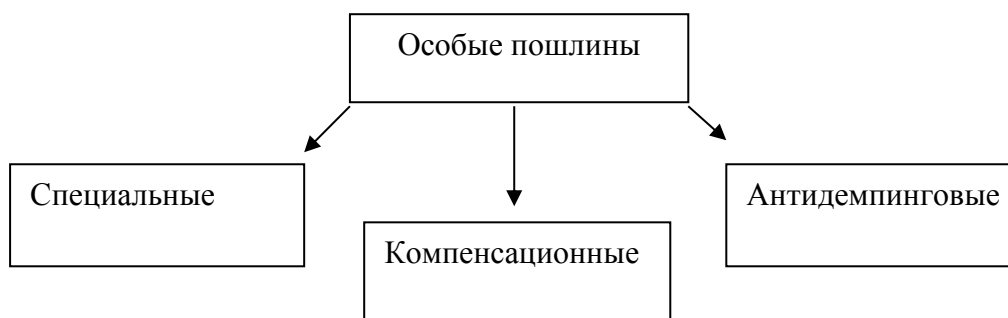


Рисунок 6– Виды особых пошлин

Особые виды пошлин формируются в соответствии с международными договорами государств-членов Таможенного союза и взимаются в порядке, предусмотренном, Таможенным кодексом Таможенного союза.

Для наглядности рассмотрим каждую пошлину более подробно.

Таблица 3 – Применение особых пошлин

Специальные	Компенсационные	Антидемпинговые
Используются: в качестве защитной меры, если товары ввозятся на таможенную территорию Российской Федерации в количествах и на случаях, наносящих или угрожающих нанести ущерб отечественным производителям аналогичных или непосредственно конкурирующих товаров; как ответная мера на дискриминационные и другие действия, ущемляющие интересы Российской Федерации, со стороны других государств или их союзов.	Используются, когда происходит ввоз на таможенную территорию Российской Федерации товаров, при производстве или вывозе которых прямо или косвенно применялись субсидии, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям схожих товаров либо ограничивает организации или увеличению производства аналогичных товаров в Российской Федерации.	Используются в ситуациях ввоза на таможенную территорию Российской Федерации товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза в момент этого ввоза, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров в Российской Федерации.

Источник: по данным закона РФ «О таможенном тарифе»

Важным элементом таможенной пошлины являются льготы, именуемо применительно к таможенной пошлине тарифными льготами или тарифными преференциями. Они предоставляются в виде полного или частичного освобождения от уплаты, при этом зависят от страны происхождения и цели ввоза товара.

Протоколом о Единой системе тарифных преференций Таможенного союза, вступившим в силу с 1 января 2010 г., устанавливается порядок утвержденных Комиссией Таможенного союза перечней товаров и стран-пользователей системы тарифных преференций Таможенного союза, снижение ставок ввозных таможенных пошлин которых приведены в таблице 4 [15].

Таблица 4 – Дифференциация ставок возможных таможенных пошлин в РФ в зависимости от страны происхождения товара

Страна происхождения импортируемого товара	Применяемая ставка ввозной таможенной пошлины
--	---

Наименее развитые страны	Беспошлинно
Развивающиеся страны	75% от базовой ставки Единого таможенного тарифа (ЕТТ)
Страны, торгово-политические отношения с которыми предусматривают режим наибольшего благоприятствования (РНБ)	Базовая ставка Единого таможенного тарифа (ЕТТ)
Зоны свободной торговли Таможенные союзы	Товары, ввозимые на таможенную территорию РФ с таможенной территории государств-участников СНГ при осуществлении торговых операций между резидентами данных стран, ввозными таможенными пошлинами не облагаются (за исключением товарных изъятий).

Источник: по данным научной статьи Р. И. Сухарева

Исходя из этих данных, можно смело произвести расчет таможенных платежей на примере ввозимых товаров, входящих в перечень, утвержденный Решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС, из развивающихся и наименее развитых стран.

Таблица 5 – Расчет таможенных платежей на примере ввозимых товаров

Статус страны происхождения	Предоставл. снижение ВТП	Товар (ставка ввозной таможенной пошлины)	Страна происхожд.	Расчет таможенных платежей
Развивающиеся	75%	Семена кориандра недробленые и немолотые (5%)	Индия	$ТПш = TC \times 5\% \times 75\%$; $НДС = (TC + ТПш) \times 18\%$; $ТП = НДС + ТПш. + Тсб$
Наименее развитые	0%	Эфирные масла плодов апельсина, содержание спирта не более 8 % (5%)	Мадагаскар	$ТПш = TC \times 5\% \times 0\%$; $НДС = (TC + А) \times 18\%$ $ТП = НДС + Тсб$

Источник: по данным научной статьи Р. И. Сухарева

Таким образом можно сделать вывод, что национальная система предоставляемых преференций влияет не только на торгово-политические

отношения между странами, но и на увеличение объема ввозимых товаров на территорию Российской Федерации. В этом случае предоставление тарифных преференций должно сопровождаться строгим контролем, чтобы избежать возможности нанесения слишком значительного ущерба стране со стороны конкурирующих стран третьего мира.

В зависимости от страны происхождения товаров таможенные пошлины могут быть базовыми, преференциальными и максимальными.

Базовые ставки (минимальные) применяются при ввозе товаров из стран, которым страна предоставляет режим наибольшего благоприятствования

Преференциальные ставки таможенным пошлин применяются при ввозе товаров из развивающихся стран, размер которых не превышает 75% от базовых ставок

Максимальные ставки (генеральные) применяются при ввозе товаров из стран, которым не предоставляется режим наибольшего благоприятствования

Рассмотрим налоги, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Порядок взимания НДС и акцизов, в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, определяется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, приказом ФТС РФ от 04.02.2010 № 201 «О взимании акцизов» [16].

Акциз – федеральный налог, устанавливаемый в виде надбавки к цене или тарифу.

В соответствии с Инструкцией ФТС «О порядке применения таможенными органами РФ акцизов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ» выделяется ряд групп подакцизных товаров [17].

К ним относятся:

- мотоциклы;
- моторные масла;
- этиловый спирт;

- алкогольная продукция;
- спиртосодержащая продукция;
- дизельное топливо;
- пиво;
- автомобили легковые;
- автомобильный бензин;
- табачная продукция.

За уплату акциза ответственность несет декларант, а при декларировании товара таможенным представителем декларант несет солидарную ответственность с таможенным представителем.

Для акцизов предусмотрен также небольшой список льгот, предоставляемых в виде освобождения от их уплаты либо возврата ранее уплаченных сумм.

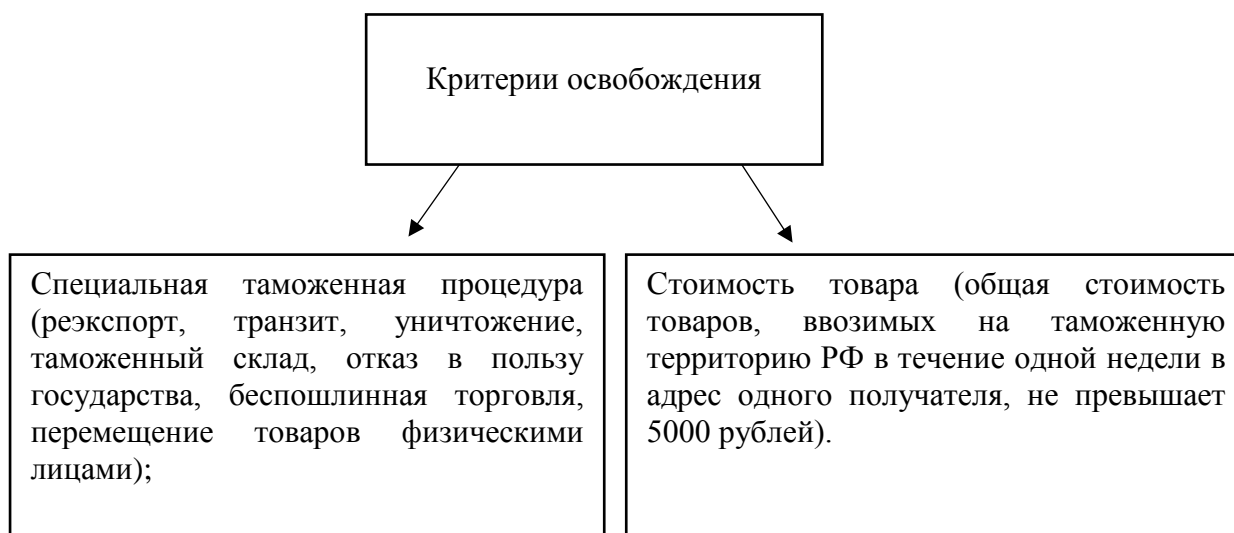


Рисунок 8 – Критерии освобождения от уплаты

При установлении сроков уплаты акцизов следует установить дату осуществления подакцизной продукции. Срок осуществления (передачи) подакцизных товаров формируется ст. 195 НК РФ равно как период отгрузки (передачи) определенных подакцизных товаров, в том числе системному подразделению организации, осуществляющему их розничную реализацию [18].

В соответствии со ст. 204 НК РФ, уплата акциза при реализации (передаче) налогоплательщиками выполненных ими подакцизных товаров производится исходя из фактической реализации (передачи) указанных товаров за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, последующим за истекшим налоговым периодом [19].

Порядок исчисления акцизов

Налоговая база определяется отдельно по каждой ввозимой на таможенную территорию РФ партии подакцизных товаров.

В случае, если в составе одной партии, ввозимых на таможенную территорию РФ подакцизных товаров, существуют подакцизные товары, ввоз которых облагается согласно различным налоговым ставкам, налоговая база формируется отдельно в отношении каждой группы отмеченных товаров.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых применяются специфические либо адвалорные ставки, определяется по формуле:

$$A = \text{НБ} \times C_m, \quad (1)$$

где A – сумма акциза;

НБ – налоговая база (в рублях либо в натуральном выражении);

C_m – ставка налога (в процентах или в рублях за единицу продукции).

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых определены комбинированные налоговые ставки, производится по формуле:

$$A = \text{НБ} \times C_m + R \times P_{\text{max}}, \quad (2)$$

где A – сумма акциза;

НБ – налоговая база;

C_m – ставка налога в рублях за единицу продукции;

R – доля в процентах;

P_{max} – максимальная розничная цена подакцизных товаров.

Общая сумма акциза исчисляется путем сложения всех сумм акциза по каждому виду подакцизного товара, облагаемому по всевозможным акцизным

ставкам, по итогам каждого налогового периода и применяется ко всем подакцизным действиям.

Налог на добавленную стоимость (НДС) является косвенным налогом, представляющим собой порядок изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работ либо услуги, которая применяется на всех этапах производства и вносится в бюджет по мере ее осуществления.

При обложении НДС товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации в соответствии со статьей 164 Налогового кодекса Российской Федерации, действуют три вида ставок: 0%, 10 % и 18 % [20].

Нулевая ставка НДС применяется при реализации:



Рисунок 9 – Применение нулевой ставки НДС

Ставка 10 % применяется при реализации:

- книжной продукции;
- продовольственных товаров;

- некоторых медицинских товаров и товаров для детей, перечисленных в пункте 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации.

В отношении случаев, сопряженных с осуществлением остальных товаров, применяется ставка в 18 %.

Исходя из статьи 150 Налогового кодекса Российской Федерации освобождается от обложения НДС ввоз на территорию Российской Федерации [21]:

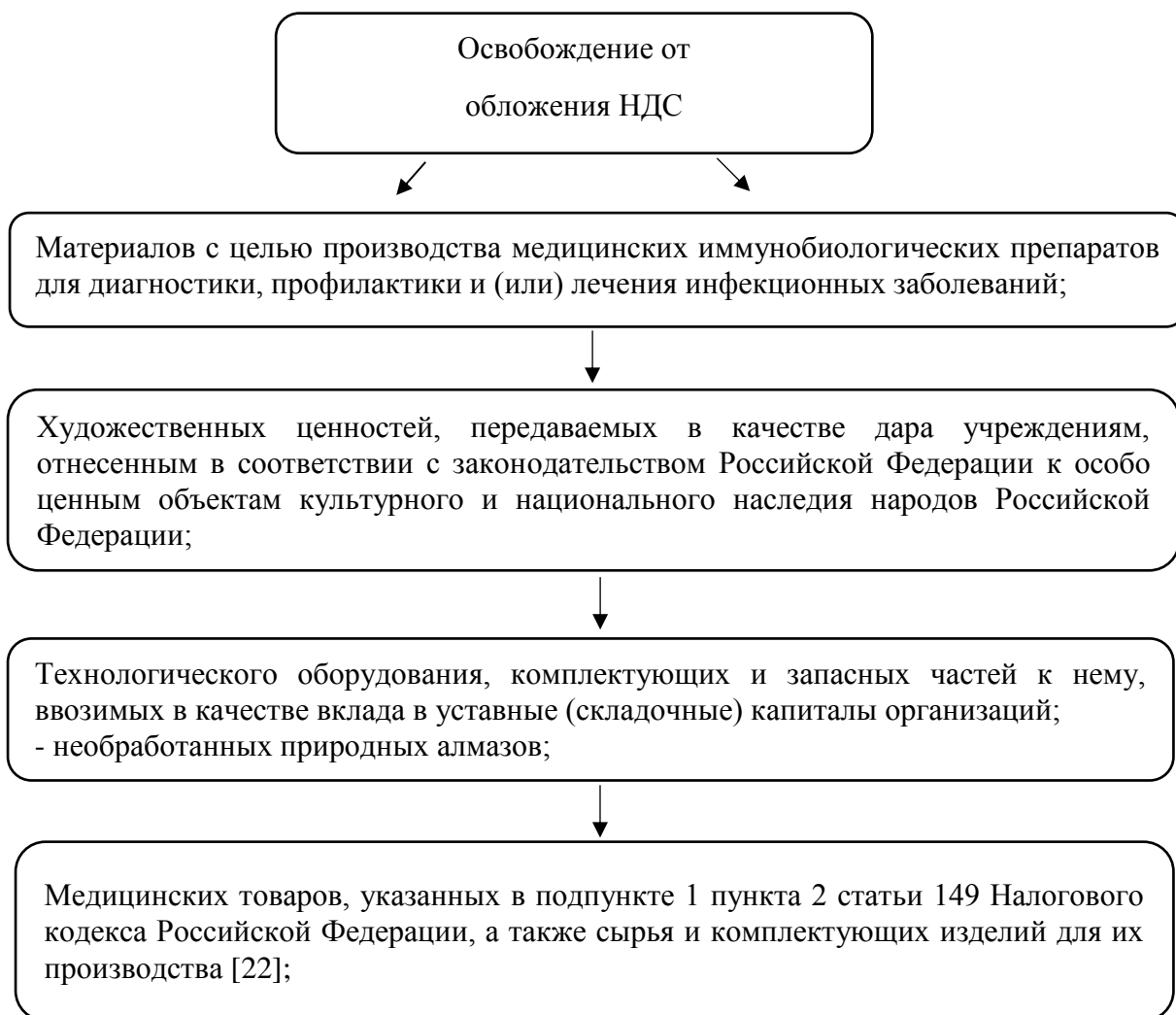


Рисунок 10 – Освобождение от уплаты НДС

Данные применяемые льготы по уплате НДС предоставляются в виде освобождения от НДС либо возврата ранее уплаченных сумм и могут быть распределены согласно аспектам их предоставления в зависимости от:

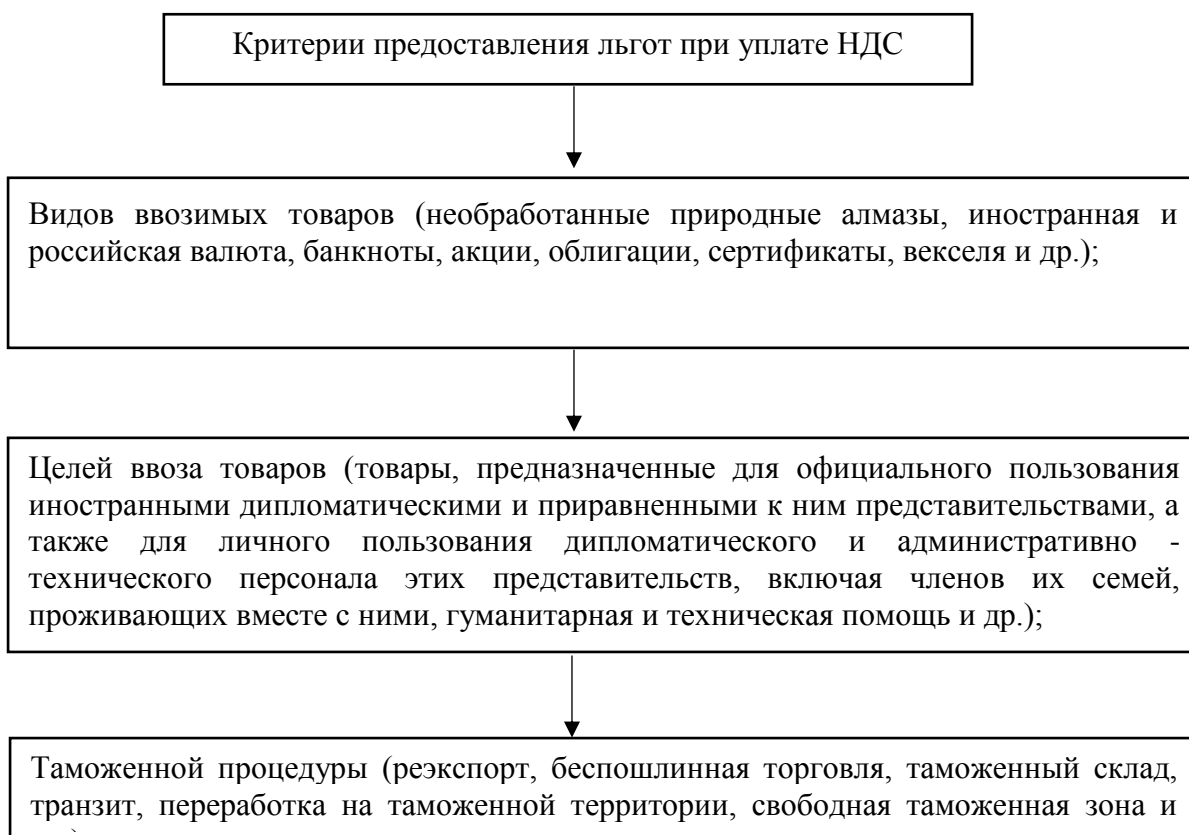


Рисунок 11– Критерии предоставления льгот при уплате НДС

При расчете суммы налога на добавленную стоимость в качестве базы налогообложения принимается стоимость операций по переработке товаров.

Сумма НДС рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{НДС} = \text{Соп} \times \text{Сндс} / 100, \quad (3)$$

где НДС – сумма налога на добавленную стоимость, руб.;

Соп – стоимость операций по переработке, руб.;

Сндс – ставка НДС в %.

Если стоимость переработки установить невозможно, например, при отсутствии документов на проведенный ремонт, базой для расчета НДС является разность между таможенной стоимостью товаров, вывезенных для переработки, и

продуктов переработки.

Сумма НДС рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{НДС} = (\text{ТС}_{\text{тп}} - \text{ТС}_{\text{пп}}) \times \text{С}_{\text{ндс}} / 100, \quad (4)$$

где $\text{ТС}_{\text{тп}}$ – таможенная стоимость товаров, помещенных под процедуру переработки, руб.;

$\text{ТС}_{\text{пп}}$ – таможенная стоимость продуктов переработки, руб.;

$\text{С}_{\text{ндс}}$ – ставка НДС в %.

1.2 Особенности исчисления таможенных платежей в различных процедурах

Правовое регулирование исчисления, уплаты таможенных платежей, определения и применения тарифных льгот с 1 января 2010 г., регулируются следующими основными нормативно-правовыми актами:

- Таможенным кодексом Таможенного союза;
- Соглашением от 25.01.2008 г. «О едином таможенно-тарифном регулировании» [23];

Помимо особенностей начисления отдельных видов таможенных платежей, уплата таможенных пошлин и налогов зависит от избранной таможенной процедуры. Таможенная процедура – это совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами (пп. 26 п. 1 ст. 4 ТК ТС) [24] . Иными словами, уплата зависит от цели выпуска товара на территорию РФ и его дальнейшего использования. С целью таможенного регулирования в отношении товаров согласно ст. 202 ТК ТС определены следующие виды таможенных процедур [25]:

- выпуск для внутреннего потребления;
- экспорт;
- таможенный транзит;

- таможенный склад;
- переработка на таможенной территории;
- переработка вне таможенной территории;
- переработка для внутреннего потребления;
- временный ввоз (допуск);
- временный вывоз;
- реимпорт;
- реэкспорт;
- беспошлинная торговля;
- отказ в пользу государства;
- свободная таможенная зона;
- свободный склад;
- специальная таможенная процедура

Применение таможенных процедур играет основополагающую роль в достижении цели таможенного дела

Особенность таможенных процедур в том, что помещение под таможенную процедуру – это необходимый результат взаимоотношений участника ВЭД с таможенными органами согласно перемещению определенной партии товаров.

Непосредственно в следствии использования той или иной таможенной процедуры будет определено, в какой мере к конкретной отправке будут установлены требования и условия, содержащие порядок использования в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов и запретов, и ограничений

Рассмотрим характеристику каждой таможенной процедуры

Таблица 7 – Характеристика таможенных процедур

Таможенная процедура	Характеристика таможенной процедуры	Уплата платежей
Выпуск товаров для	Иностраные товары находятся	Уплачиваются

внутреннего потребления	и используются на таможенной территории ТС без ограничений по их пользованию и распоряжению. При ввозе товара на таможенную территорию ЕАЭС таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления может быть как основной таможенной процедурой, так и завершающей.	таможенная пошлина, акциз, НДС и таможенные сборы в полном объеме;
Экспорт	Товары Таможенного союза вывозятся за пределы его территории и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами;	Уплачиваются таможенная пошлина, акциз и таможенные сборы в полном объеме;
Переработка для внутреннего потребления	Иностранные товары используются для операций по переработке Содержание данной процедуры определено статьей 36 ТК ТС. Действие таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления завершается до истечения срока переработки товаров помещением продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в порядке и на условиях, которые предусмотрены настоящим Кодексом.	При помещении иностранных товаров под данную таможенную процедуру уплачиваются сборы за таможенное оформление и налоги. Освобождение от уплаты предоставляется только в отношении ввозной таможенной пошлины;

Продолжение таблицы 7

Таможенная процедура	Характеристика таможенной процедуры	Уплата платежей
	Иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства – члена ТС;	Применяется без уплаты таможенных платежей и без применения мер нетарифного регулирования;

<p>Переработка на таможенной территории</p>	<p>Иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории ТС в установленные сроки с последующим вывозом продуктов переработки за пределы таможенной территории ТС; Действие таможенной процедуры может быть завершено до истечения срока переработки товаров помещением под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или иную таможенную процедуру, за исключением таможенной процедуры транзита, в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим Кодексом;</p>	<p>Применяется полное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов;</p>
<p>Временный ввоз (допуск)</p>	<p>Иностранные товары используются в течение установленного срока на таможенной территории ТС с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта. Процедура может завершаться помещением товаров под все процедуры, за исключением таможенного транзита;</p>	<p>Применяется условное освобождение (полное или частичное) от уплаты ввозной таможенной пошлины и налогов;</p>

Продолжение таблицы 7

Таможенная процедура	Характеристика таможенной процедуры	Уплата платежей
<p>Переработка вне таможенной территории</p>	<p>Товары ТС вывозятся с таможенной территории ТС с целью совершения операций по переработке вне таможенной территории ТС в установленные сроки с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию ТС. Действие таможенной</p>	<p>При помещении товаров под данную таможенную процедуру применяется полное условное освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов;</p>

	процедуры завершается до истечения срока переработки товаров помещением продуктов переработки под таможенные процедуры реимпорта или выпуска для внутреннего потребления и экспорта;	
Реэкспорт	Товары, ранее ввезенные на таможенную территорию ТС (продукты переработки товаров), вывозятся с этой территории Таможенная процедура реэкспорта закреплена в главе 40 ТК ТС. Действие таможенной процедуры может завершаться под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления и процедурой переработки;	Товары вывозятся с этой территории без уплаты и (или) с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.
Таможенный транзит	Товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории ТС, в том числе через территорию государства, не являющегося членом ТС, от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения В главе 32 ТК ТС содержатся правила помещения товаров под таможенную процедуру таможенного транзита;	Процедура без уплаты таможенных пошлин, налогов с применением запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного и технического регулирования
Таможенный склад	Иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного срока	Таможенные платежи не уплачиваются и меры нетарифного регулирования не

Продолжение таблицы 7

Таможенная процедура	Характеристика таможенной процедуры	Уплата платежей
----------------------	-------------------------------------	-----------------

	<p>В главе 33 ТК ТС регламентируется таможенная процедура таможенного склада;</p> <p>Действие таможенной процедуры таможенного склада завершается помещением товаров под иную таможенную процедуру до истечения срока хранения товаров на таможенном складе.</p> <p>Товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного склада, могут помещаться под иную таможенную процедуру полностью или частями;</p>	применяются;
Свободный склад	<p>Товары размещаются и используются на свободном складе (сооружение, в пределах которого могут размещаться и использоваться иностранные товары и товары ТС).</p> <p>Действие таможенной процедуры свободного склада завершается помещением таких товаров и (или) товаров, изготовленных (полученных) из товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, под таможенные процедуры, установленные Кодексом, кроме таможенной процедуры таможенного транзита, с учетом статьи 14 настоящего Соглашения, либо в соответствии с пунктами 5 и 6 настоящей статьи;</p>	<p>Применяется без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров Таможенного союза;</p>
Временный ввоз	<p>Содержание таможенной процедуры временного вывоза регламентируется в главе 38 ТК ТС. Временно вывезенные товары могут помещаться под таможенную процедуру реимпорта либо под иную таможенную процедуру одной или несколькими партиями;</p>	<p>При помещении товаров под данную таможенную процедуру применяется полное условное освобождение</p>

Продолжение таблицы 7

Таможенная процедура	Характеристика таможенной процедуры	Уплата платежей
Реимпорт	<p>Товары, ранее вывезенные с таможенной территории ТС, ввозятся обратно в установленные ТК ТС сроки</p> <p>Таможенная процедура реимпорта регламентируется главой 39 ТК ТС;</p> <p>Таможенная процедура реимпорта отнесен законодателем к группе завершающих таможенную процедуру и предполагает завершение нахождения товаров, ранее вывезенных с таможенной территории ТС за ее пределами путем их обратного ввоза на эту территорию;</p>	<p>При помещении товаров под данную таможенную процедуру применяется полное условное освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин, налогов;</p>
Свободная таможенная зона	<p>Товары размещаются и используются в пределах территории свободной экономической зоны (СЭЗ) или ее части.</p> <p>Действие таможенной процедуры свободной таможенной зоны завершается под таможенные процедуры, установленные Таможенным кодексом таможенного союза, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита, с учетом статьи 17 настоящего Соглашения;</p>	<p>Применяются без уплаты таможенных платежей;</p>
Беспошлинная торговля	<p>Действие таможенной процедуры беспошлинной торговли завершается реализацией товаров, помещенных под эту таможенную процедуру, в розницу в магазинах беспошлинной торговли лицам, указанным в статье 302 настоящего Кодекса, либо помещением этих товаров под иные таможенные процедуры</p>	<p>Применяются без уплаты таможенных платежей;</p>

Окончание таблицы 7

Таможенная процедура	Характеристика таможенной процедуры	Уплата платежей
Уничтожение	Процедура уничтожения регламентируется главой 42 ТК ТС. Уничтожение товаров производится за счет декларанта и в сроки, установленные таможенным органом, исходя из времени, необходимого для фактического уничтожения этих товаров, способа и места их уничтожения	Применяются без уплаты таможенных платежей;
Отказ в пользу государства	Иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства -члена ТС;	Применяется без уплаты таможенных платежей и без применения мер нетарифного регулирования;
Специальная таможенная процедура	Условия такой процедуры устанавливаются законодательством государства – члена Таможенного союза в соответствии с условиями и в отношении категорий товаров, определенных решением Комиссии Таможенного союза. Действие специальной таможенной процедуры в отношении товаров, ввезенных в Российскую Федерацию, завершается обратным вывозом из Российской Федерации либо помещением таких товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в порядке и на условиях, которые предусмотрены Таможенным кодексом Таможенного союза, либо в порядке, предусмотренном пунктами 9, 10, 13, 14 и 20 настоящего Положения.	Применяется с полным освобождением таких товаров от таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования.

Источник: по данным КонсультантПлюс

Таким образом, с помощью таможенной процедуры устанавливается конкретный порядок перемещения товара через таможенную границу в связи с его назначением, требованиями его нахождения и возможное применение на (вне) таможенной территории

Меры государственного регулирования ВЭД и налогообложение применяются к товарам в зависимости от заявленной таможенной процедуры, которую выбирает декларант в соответствии с характером своего товара и видом сделки

Рассмотрим особенности применения таможенных платежей в процедурах переработки (на таможенной территории, вне таможенной территории и переработки для внутреннего потребления)

Переработка на таможенной территории

Согласно таможенной процедуре переработки на таможенной территории, иностранным товарам необходимо ввозиться на территорию Таможенного союза с целью переработки с дальнейшим вывозом продуктов переработки и возникающих отходов. Ввозимые с целью переработки товары не облагаются ввозной таможенной пошлиной, акцизом и НДС. В отношении полученных и вывозимых с таможенной территории продуктов переработки, а кроме того, отходов и остатков не обязаны уплачиваться вывозные таможенные пошлины. Но они должны быть уплачены при выпуске этих товаров во внутреннее потребление (когда товары остаются в целях потребления на таможенной территории). Помимо этого, на данные суммы необходимо уплатить проценты (по ставке рефинансирования) в период с момента подачи ввозимых товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории и до момента помещения продуктов переработки и остатков под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Для наглядности рассмотрим схему уплаты таможенных платежей



Рисунок 13 – Структурно-логическая схема уплаты таможенных платежей в таможенной процедуре переработки на таможенной территории

Процедура переработки вне таможенной территории

При данной процедуре товары должны вывозиться за пределы территории Таможенного союза с целью их переработки, а продукты переработки необходимо ввезти обратно на территорию Таможенного союза. Ввозимые продукты переработки подлежат обложению ввозной таможенной пошлиной и внутренними косвенными налогами. Ввозная таможенная пошлина должна уплачиваться исходя из стоимости переработки вывезенных товаров, а если ее установить невозможно, то она должна определяться в виде разности между таможенной

стоимостью продуктов переработки и таможенной стоимостью товаров, которые были помещены в переработку. При этом должны использоваться те ставки, которые действовали в день помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Рассмотрим схему уплаты таможенных платежей

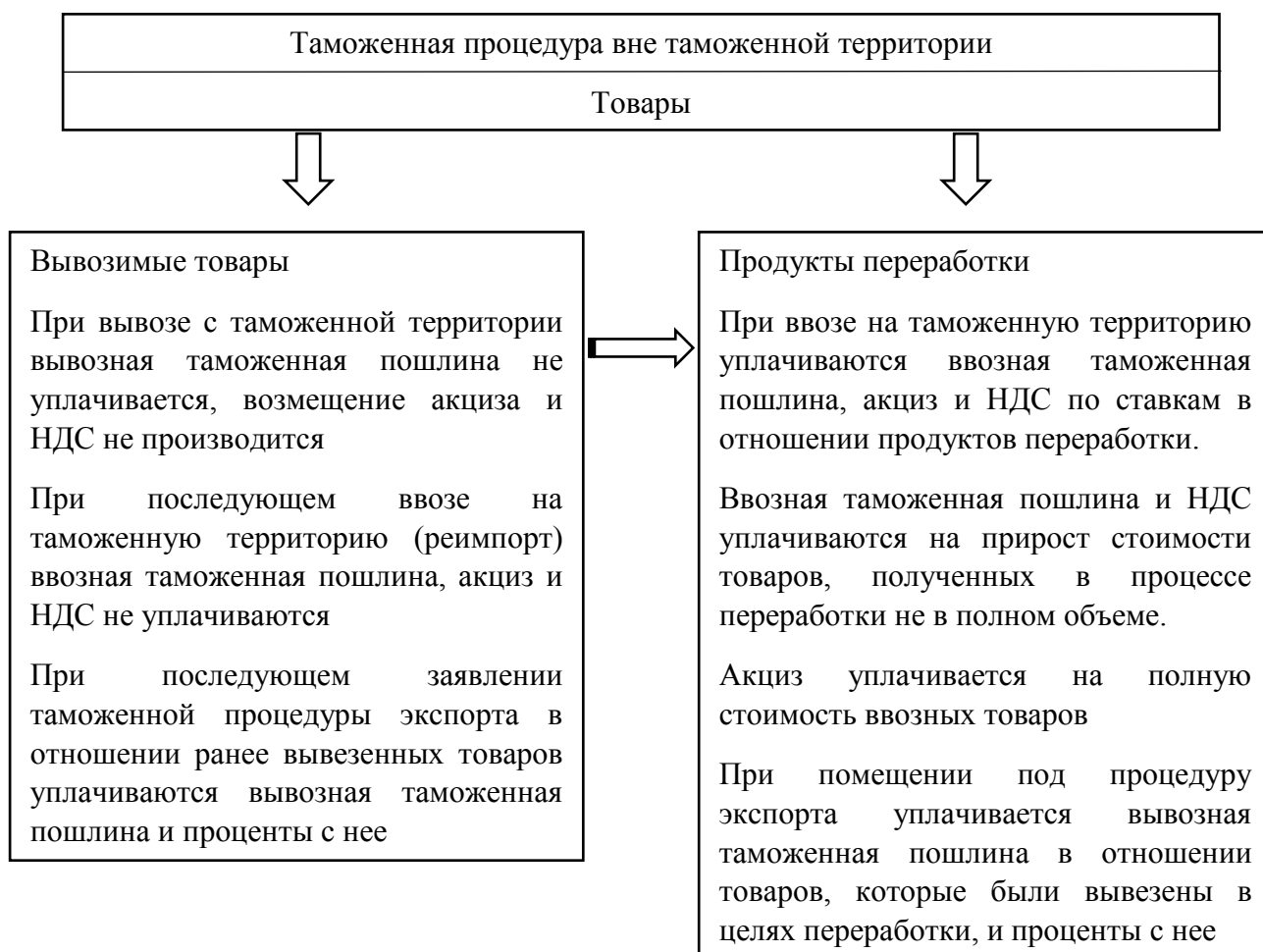


Рисунок 14 – Структурно-логическая схема уплаты таможенных платежей в таможенной процедуре переработки вне таможенной территории

Особенности применения таможенных платежей в таможенной процедуре переработки для внутреннего потребления.

При данной процедуре иностранные товары должны ввозиться на таможенную территорию Таможенного союза в целях их переработки и дальнейшего выпуска для внутреннего потребления. В отношении ввозимых

товаров должны уплачиваться акциз и НДС в полном объеме. В целях их уплаты необходимо производить условный расчет ввозной таможенной пошлины, которая не подлежит уплате, но на которую последовательно должны быть наложены акциз и НДС.

Ввозная таможенная пошлина будет уплачиваться уже только на продукты переработки исходя из ставок, которые применяются к продуктам переработки (а не к ввозимым товарам, из которых производятся продукты переработки). Однако, если ввезенные товары не были переработаны и были впоследствии помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, то в отношении них подлежит уплата ввозной таможенной пошлины и процентов с нее

Рассмотрим схему уплаты таможенных платежей



Рисунок 15 – Структурно-логическая схема уплаты таможенных платежей в таможенной процедуре переработки для внутреннего потребления

Временный допуск – активно используемая в международной торговле таможенная процедура. Без нее трудно представить организацию современных ярмарок и выставок, международных транспортных операций, развитие международных научных и культурных обменов, международных спортивных контактов и туристических обменов.

Применение таможенных платежей в процедуре временного ввоза (допуска) показано в обобщенном виде в таблице 8

Таблица 8 – Применение таможенных платежей в процедуре временного ввоза

№ П.п	Таможенная процедура	Статус товара/ Страна происхождения	Особенности перемещения/ товары	Таможенные платежи			
				ТС ТО	Ввозная пошлина	Акциз	НДС
1	Временный ввоз (допуск)	Иностранные товары					
		а) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов	5300020 5300027	+	-	-	-
		Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов					
		б) с частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов	5300000	+	-	-	-
		1) При частичном условном освобождении от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения товаров на таможенной территории Таможенного союза уплачивается 3% суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения таких товаров под таможенную процедуру временного ввоза;					

Продолжение таблицы 8

№ П.п	Таможенная процедура	Статус товара/ Страна происхождения	Особенности перемещения/ товары	Таможенные платежи			
				ТС ТО	Ввозная пошлина	Акц из	НДС
				2) обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов			

2	Завершение временного ввоза (допуска): реэкспорт	Иностранные товары					
		а) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов	3153000	+			
		Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов					
		б) с частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов	3153000	+			
Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов							
	Выпуск для внутреннего потребления после	Иностранные товары					
		а) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов	4053000	+	+	+	+
		Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов					
		б) с частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов	4053000	+	+	+	+
1) Таможенная стоимость и ставки таможенных пошлин и налогов определяется на день помещения товаров в таможенную процедуру временного ввоза; 2) таможенные пошлины и налоги уплачиваются с зачетом таможенных пошлин и налогов, уплаченных при							

Окончание таблицы 8

№ П.п	Таможенная процедура	Статус товара/ Страна происхождения	Особенности перемещения/ товары	Таможенные платежи			
				ТС ТО	Ввозная пошлина	Акц из	НДС

				частичном освобождении; 3) подлежат уплате % с сумм таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате, если бы в отношении этих сумм была предоставлена отсрочка (рассрочка) со дня применения полного условного или частичного условного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов, исчисленные в порядке, установленном законодательством государств- членов Таможенного союза
--	--	--	--	---

Важную роль в процессе исполнения обязанности по уплате таможенных платежей играет институт обеспечения уплаты таможенных платежей

Так, в российском таможенном законодательстве уплата таможенных пошлин и налогов обеспечиваются:

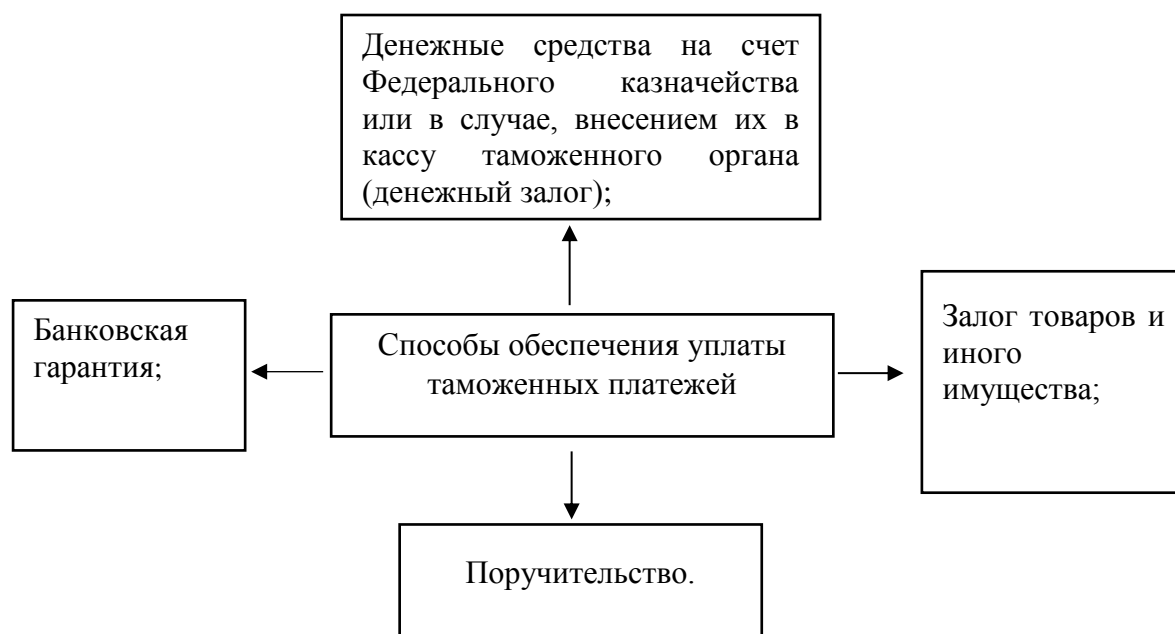


Рисунок 13 – Способы обеспечения уплаты таможенных платежей

Обеспечение таможенных платежей применяется практически во всех странах мира, поскольку это такой инструмент финансовых гарантий, позволяющий добиться реального упрощения и ускорения таможенных процедур

Выбор конкретного способа обеспечения уплаты таможенных платежей – право плательщика.

Согласно ст. 85 ТК ТС устанавливаются общие условия и основания обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов [26]:

- 1) при применении процедуры транзит;
- 2) при изменении срока уплаты таможенных пошлин и налогов;
- 3) при помещении товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории;
- 4) при включении юридического лица в реестр таможенных перевозчиков;
- 5) при включении юридического лица в реестр таможенных представителей (предоставляется обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму, эквивалентную не менее чем 1 млн евро, по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства-члена Таможенного союза, на день предоставления такого обеспечения);
- 6) при отсутствии документов, подтверждающих страну происхождения товаров, либо при обнаружении признаков того, что представленные документы оформлены ненадлежащим образом и (или) содержат недостоверные сведения в отношении товаров и др.

Приведенные требования предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов не являются исчерпывающими. Актами национального законодательства государств-членов Таможенного союза и международными договорами могут предусматриваться иные случаи обеспечения уплаты таможенных платежей.

Согласно подп. 5 и 7 п. 2 ст. 137 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» предоставление уплаты таможенных платежей предоставляется при исполнении лицами работы в области таможенного дела в

случаях, предусмотренных сведениям Федеральным законом, другими федеральными законами, актами Правительства Российской Федерации [27].

Определение суммы обеспечения уплаты таможенных платежей имеет свои особенности:

Обеспечение может предоставляться не только в денежной, но и в товарной форме, например, залог.

В ст. 3 Соглашения установлено, что документом, доказывающим утверждение предоставления уплаты таможенных платежей при перевозке товаров в согласовании с таможенной процедурой таможенного транзита, считается сертификат обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, оформленный и предоставленный таможенным органом государства-члена Таможенного союза, установившим обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов, лицу, предоставившему такое обеспечение.

Таможенные органы взаимно признают выданный таможенным органом, принявшим обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов, сертификат, подтверждающий принятие обеспечения.

Рассмотрим более подробно перечисленные выше меры обеспечения уплаты таможенных платежей.

Безусловно, наиболее комфортный способ обеспечения – денежный залог, чего нельзя сказать о участниках ВЭД, так как эти средства в период их аккумуляции на счетах таможенных органов выводятся из оборота предприятий, что вряд ли содействуют увеличению производительности их деятельности. В этом контексте затрагивается, в большей степени авансовые платежи, которые в добровольно-принудительном порядке обязаны являться у всех ВЭД, выполняющих постоянно операции, связанные в большей мере с экспортом и импортом. Однако на практике, в случае, если у декларанта имеются авансовые платежи, в таком случае дополнительного обеспечения никак необходимо при условии, что эта сумма соответствует необходимому объему обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов

В соответствии с п. 1 ст. 145 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» денежные средства в качестве обеспечения вносятся на счет Федерального казначейства. [28].

Таможенными органами в качестве уплаты таможенных пошлин, налогов определяют и банковские гарантии, выданные банками, кредитными организациями или страховыми организациями, формирующиеся в Реестре банков, который утвержден Приказом ФТС России от 28 июня 2016 года N 1270 [29]. На сегодняшний день в Реестр включены 213 банков и 14 страховых компаний.

Банковская гарантия – способ обеспечения, являющийся наиболее выгодным для таможенных органов и участников ВЭД. Но, в РФ данный способ не приобрел обширного распространения. Возможно, это связано со строгими условиями, какие требуются к коммерческим банкам, кредитным и страховым организациям, которые уполномочены предоставлять подобные обязательства, так как, в первую очередь, нежели представлять гарантом уплаты таможенных платежей, коммерческий банк, так же, как и страховая организация, обязан вступить в Реестр, уполномоченный ФТС РФ.

Удерживающими условиями в этой проблеме считаются:

- срок включения в Реестр не должен превышать 3-х лет, далее процедура повторяется, что несет за собою дополнительные затраты и потерю времени;
- не любой банк способен предоставить выгодные условия для участников ВЭД.

Необходимо выделить, что предельный размер всех одновременно действующих гарантий, выдаваемых небанковскими кредитными и страховыми организациями, равен 170 млн руб., а сумма одной гарантии равна 35 млн руб., что, бесспорно, ограничивает способности использования в качестве предоставления уплаты таможенных пошлин и налогов банковской гарантии крупными участниками ВЭД

Поручительство – весьма значительный и необходимый способ обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов. Согласно российскому законодательству, поручителем может являться любое лицо, если ему будет предоставлена банковская гарантия и если все будет соответствовать определенным аспектам, например, имеет зафиксированный уставный капитал в объеме не менее 500 млн руб., реализовывает свою работу не менее чем 3 года, а остаточная стоимость основных фондов, утвержденная сведениями бухгалтерского учета, составляет не менее чем 1 млрд руб.

Стоит обратить внимание, что максимальная сумма всех одновременно действующих соглашений поручительства, заключенных юридическим лицом с целью предоставления уплаты таможенных пошлин и налогов, размер которых не должен быть выше 50 млн руб., а максимальная сумма одного поручительства не может превышать 15 млн руб. Для мелких и средних участников ВЭД это могло бы быть интересным, но для крупных холдингов маловероятно. Если заключается договор поручительства, то таможенный орган дает уполномоченному лицу по уплате таможенных пошлин, налогов таможенный приходный ордер. Но, договор поручительства вступает в силу только именно с предоставления банковской гарантии. Наряду с этим у таможенного органа не возникает затрат, связанных с договором поручительства. Так, на сегодняшний день этот способ обеспечения сложный и несовершенен, что также практически не используется в таможенной практике Российской Федерации

Еще один способ обеспечения – залог имущества, но его использование в РФ также является трудным, так как требования применения также не содействуют формированию данного способа. Например, все затраты по оформлению и заключению договора залога несут залогодателя в значительные дополнительные расходы, начиная с оценки залогового имущества и завершая затратами согласно обращению взыскания на заложенное имущество. При этом рыночная стоимость заложенного имущества должна превышать 20 % сумму причитающихся к уплате таможенных пошлин и налогов. Вероятно, неоднозначным считается кроме того

список того имущества, что никак не способен стать объектом залога. Например, ценные бумаги для расширения перечня залогового имущества, и являющиеся весьма ликвидными

В соответствии с подп. 1–10 п. 3 ст. 140 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» предмет залога не может быть [30]:

- 1) имущество, которое было заложено для обеспечения иного обязательства, либо имущество, обремененное другими предшествующими обязательствами в пользу третьих лиц;
- 2) имущество, находящееся за пределами Российской Федерации;
- 3) товары, подвергшиеся быстрой порче, животные;
- 4) электрическая, тепловая и иные виды энергии;
- 5) продукция и отходы производства, свободная реализация которых в соответствии с законодательством РФ запрещена;
- 6) имущественные права;
- 7) предприятия;
- 8) залог товаров в обороте;
- 9) космические объекты;
- 10) ценные бумаги;
- 11) имущество, взыскание на которое согласно с законодательством Российской Федерации обращается только по решению суда.

Совершенно новым для таможенного дела является институт генерального обеспечения, он используется, если одним и тем же субъектом на территории одного из государств ЕАЭС совершается ряд таможенных операций в определенный срок. Генеральное обеспечение может предоставляться в виде денежного залога, поручительства или банковской гарантии и предоставляться на срок не менее одного года. С одной стороны, можно заметить прогрессивный принцип, заложенный в ТК ТС, регулирует деятельность таможенных органов на общей таможенной территории пяти стран ЕАЭС, а с другой – генеральное обеспечение может использоваться исключительно на территории одного

государства, никак не содействует развитию внутрисоюзной интеграции и развитию транзита на общей таможенной территории, при которой в основном и используется обеспечение. А при наличии технической способности у таможенных органов и согласно желанию лица, предоставившего генеральное обеспечение, учет и контроль применения генерального обеспечения могут реализовываться с применением информационных систем без выдачи подтверждения. Этот принцип может содействовать ускорению оформления и выпуска товаров, и именно это считается одной из ключевых целей введения института обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов, так как в нынешних условиях таможенный контроль переходит на этап после выпуска товаров. Существует еще одно преимущество использования генерального обеспечения – оно касается сумм обеспечения.

Так, генеральное обеспечение – единственная форма, при которой разрешается меньшая сумма денежных средств, чем причитающиеся к оплате таможенные платежи, при этом данные случаи регулируются Правительством РФ

Генеральное обеспечение может использоваться лицами, предоставившими данное обеспечение, и предоставляться в один или ряд таможенных органов. По выбору субъекта, генеральное обеспечение может предоставляться в виде денежного залога, поручительства, а также банковской гарантии.

Размер генерального обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов устанавливается согласно подлежащим уплате суммам таможенных пошлин и налогов. Определение суммы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов производится в соответствии со ст. 88 ТК ТС [31].

Следует отметить, что п. 4 ст. 88 ТК ТС предусматривается возможность установления в законодательстве государств-членов Таможенного союза фиксированных сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении определенных видов товаров [32]. Так, в соответствии п. 10 ст. 137 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» установление фиксированного размера обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов в

отношении отдельных видов товаров отнесено к компетенции Федеральной таможенной службы России [33].

Сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов устанавливается исходя из сумм таможенных налогов, пошлин, подлежащих уплате после помещения товаров под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления, а также экспорта без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, в государстве-члене таможенного союза, таможенный орган которого осуществляет выпуск товаров, кроме случаев, установленных частью второй настоящего пункта и главой 3 настоящего Кодекса

Таким образом, можно сделать вывод, что таможенные платежи являются неотъемлемой частью пополнения федерального бюджета. Нужно сказать, что для участников ВЭД предоставляется достаточно способов обеспечения таможенных платежей, тем самым, участник ВЭД может сам сделать выбор в отношении способа уплаты.

Заметим, что выбор в отношении способа обеспечения является не единственным, так наиболее значимым является выбор таможенной процедуры, так как, меры государственного регулирования ВЭД и налогообложение применяются к товарам в зависимости от заявленной таможенной процедуры, которую выбирает декларант в соответствии с характером своего товара и видом сделки. Каждая процедура по-своему индивидуальна, и в следствии с чем, имеет свои особенности, поэтому если участник ВЭД собирается поместить товар под какую-либо таможенную процедуру, ему необходимо знать все тонкости, сопровождающую ту или иную процедуру, а также и сам товар. Ведь, для определённых категорий товаров существуют льготы, определенные ставки в отношении НДС и акцизов. Исходя из перечисленного нужно сказать, что участники ВЭД должны быть предельно внимательны, когда помещают товар под ту или иную процедуру.

2 АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ИСЧИСЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В РАЗЛИЧНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ

2.1 Анализ практики администрирования таможенных платежей в Челябинской таможне

Администрирование таможенных платежей – это совокупность методов (планирования, регулирования, управления рисками, таможенного контроля) и инструментов, применяемых таможенными органами с целью обеспечения соблюдения таможенного законодательства, абсолютного и своевременного поступления таможенных платежей в бюджет государства.

Таможенные органы гарантируют выше 50% поступлений доходов в Федеральный бюджет, по этой причине фискальная роль таможенных органов весьма значима.

В качестве цели администрирования таможенных платежей представляется стимулирование экономического развития государства, формирование

благоприятных направлений с целью введения внешней торговли и предоставление поступлений в федеральный бюджет государства при рациональном соединении способов таможенно-тарифного и нетарифного регулирования и таможенного контроля на основе ключевых принципов налогообложения и управления.

Своевременное наполнение доходной части федерального бюджета Российской Федерации считается одним из ключевых направлений работы таможенного дела.

Государство наделяет таможенные органы статусами налоговых и правоохранительных органов, что предоставляет возможность им гарантировать полное и своевременное внесение таможенных платежей, и кроме того, использовать меры административной и финансово – правовой ответственности.

Многостороннее таможенно-правовое регулирование, складывающееся из национального таможенного законодательства и таможенного законодательства, и Таможенного союза, расширяется налогово-правовым регулированием, что не только гарантирует результативность поступлений прибыли в федеральный бюджет, а также побуждает формирование производства и потребления, увеличения благополучия людей. На сегодняшний день существует две составляющих, пополняющих казну федерального бюджета – ФНС России и ФТС России. Платежи, взимаемые таможенными органами, вносятся в бюджет в качестве налогов и на постоянной основе в полном объеме зафиксированы за федеральным бюджетом

Администрирование таможенных платежей обеспечивается системой мер, направленных на развитие и внедрение в практику осуществления таможенных операций информационных технологий, взаимодействие государственных органов, контролирующих перемещение товаров через границу, использование форм контроля после выпуска товаров в сочетании с результативной правоохранительной деятельностью. Постоянное совершенствование направлений работы таможенных органов будет способствовать созданию

устойчивой системы таможенного контроля, которая позволит обеспечить полноту поступления таможенных платежей в бюджет в условиях оптимизации применения системы управления рисками, гармонизации и упрощения таможенных операций

Согласно статистике, за последний период объемы внешней торговли и таможенные платежи, перечисляемыми в бюджет регулярно повышались

Рассмотрим более подробно показатели внешней торговли, проходящей через границы Челябинской таможни. Показатели внешней торговли в зоне деятельности Челябинской таможни за 2015 год, связанные с экспортом и импортом представлены в таблице 7.

Таким образом, экспорт через таможенные посты Челябинской таможни в 2015 году составил 2160,05 млн. долларов США, в том числе экспорт в страны СНГ - 369 млн. долларов США и страны дальнего зарубежья - 1791,05 млн. долларов США. Экспорт через посты Челябинской таможни в основном направляется в страны дальнего зарубежья.

Таблица 7– Показатели внешней торговли за 2015 год

Таможенный орган	Экспорт						Импорт					
	СНГ, Млн. \$	СНГ Тыс. т	СНГ, Шт ГТД	ДЗ, Млн. \$	ДЗ, Тыс. т	ДЗ, Шт ГТД	СНГ, млн.\$	СНГ Тыс. т	СНГ Шт ГТД	ДЗ, млн. \$	ДЗ Тыс. т	ДЗ, Шт ГТД
Итого:	369,00	577,40	4771	1791,05	899,53	7685	58,90	119,75	686	628,80	245,79	12739
Итого:	всего, млн. \$		всего, тыс.т		всего, шт. ГТД		всего млн. \$		Всего, тыс. т		всего, шт. ГТД	
	2160,05		1476,93		12456		687,70		365,54		13425	

Источник: по данным отдела таможенных платежей Челябинской таможни

Импорт через таможенные посты Челябинской таможни в 2015 году составил 687,7 млн. долларов США, в том числе из стран СНГ - 58,9 млн. долларов США и

стран дальнего зарубежья - 628,8 млн. долларов США. Импорт через посты Челябинской таможни также в основном направлен из стран дальнего зарубежья.

На рисунке 1 отражены показатели объемов экспорта и импорта, проходящих через посты Челябинской таможни в 2015 году.

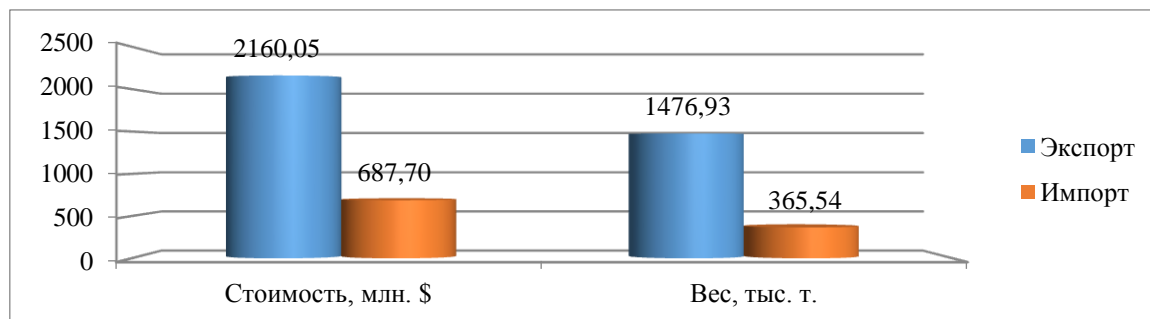


Рис. 1 - Показатели экспорта и импорта через посты Челябинской таможни в 2015 году

Наглядно мы видим, что экспорт как в стоимостном, так и физическом выражении превышал импорт через посты Челябинской таможни в 2015 году.

Показатели внешней торговли в зоне деятельности Челябинской таможни за 2016 год представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Показатели внешней торговли за 2016 год

Таможенный орган	Экспорт						Импорт					
	СНГ, Млн. \$	СНГ, Тыс. т	СНГ, Шт ГТД	ДЗ, Млн. \$	ДЗ, Тыс. т	ДЗ, Шт ГТД	СНГ, млн.\$	СНГ Тыс. т	СНГ Шт ГТД	ДЗ, Млн. \$	ДЗ Тыс. т	ДЗ, Шт ГТД
Итого:	557,41	1129,83	5324	2289,23	3009,61	23988	54,08	103,21	958	670,51	385,93	146,63
	всего, млн. \$		всего, тыс. т		всего, шт. ГТД		всего млн. \$		Всего, тыс.т		всего, шт. ГТД	
Итого:	2846,65		4139,44		29312		724,59		489,14		15621	

Источник: по данным отдела таможенных платежей Челябинской таможни

Таким образом, экспорт в 2016 году через посты Челябинской таможни составил 2846,65 млн. долларов США, в том числе в страны СНГ - 557,41 млн.

долларов США и страны дальнего зарубежья - 2289,23 млн. долларов США. Следовательно, наибольшие объемы экспорта отправляются в страны дальнего зарубежья.

Импорт, проходящий через зоны деятельности Челябинской таможни, в 2016 году составил 724,59 млн. долларов США, в том числе в страны СНГ - 54,08 млн. долларов США и страны дальнего зарубежья - 670,51 млн. долларов США. Следовательно, объемы импорта были намного ниже объемов экспорта, при этом основной объем импорта направлялся из стран дальнего зарубежья, как и в предыдущем году.

На рисунке 2 отражены показатели объемов экспорта и импорта, проходящих через посты Челябинской таможни в 2016 году.

Наглядно мы видим, что экспорт, направляемый через посты Челябинской таможни, как в стоимостном, так и физическом выражении превышал импорт и в 2016 году.

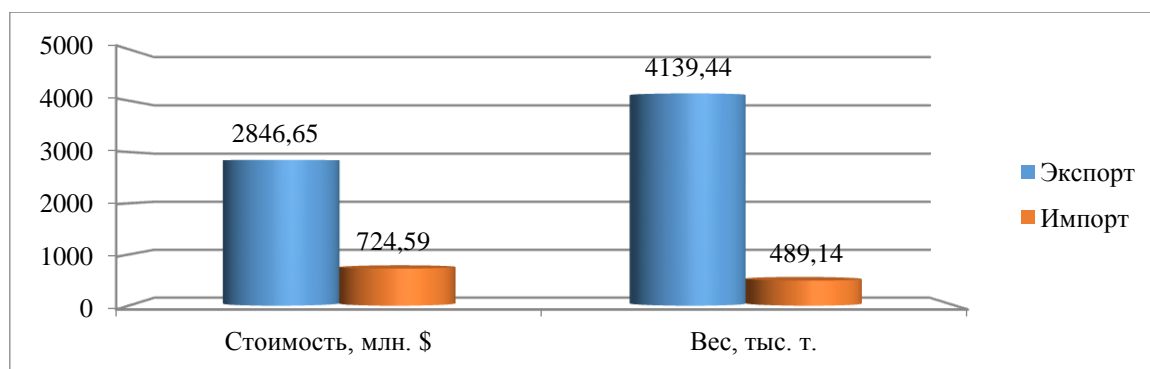


Рис. 2 - Показатели экспорта и импорта через посты Челябинской таможни в 2016 году

На рисунке 3 представим количество оформленных грузовых таможенных деклараций по экспорту и импорту через посты Челябинской таможни за 2015-2016 годы.

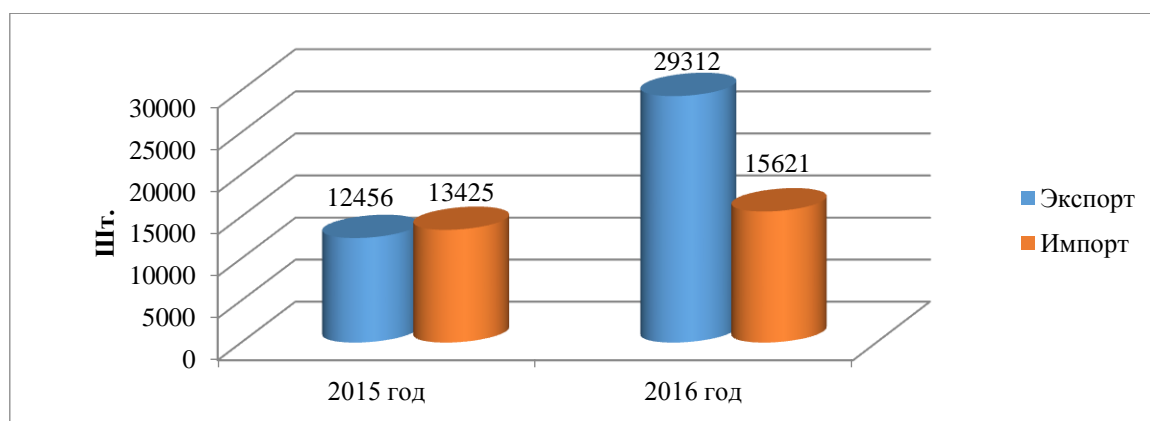


Рис. 3 - Количество грузовых таможенных деклараций по экспорту и импорту, оформленные Челябинской таможней, в 2015-2016 гг.

Количество оформленных грузовых таможенных деклараций по импорту в 2015 году превышало количество этих же деклараций по экспорту, учитывая превышение объемов экспорта над импортом в 2015 году можно сделать вывод о том, что импорт из стран СНГ и дальнего зарубежья поступал небольшими партиями.

В 2016 году количество оформленных грузовых таможенных деклараций по экспорту увеличилось более чем в 2 раза, также увеличилось и количество грузовых таможенных деклараций по импорту, учитывая объемы экспорта и импорта можно сказать, что экспорт и импорт через посты Челябинской таможни проходил в основном небольшими партиями.

Следует отметить, что за 2015-2016 годы объемы экспорта намного превышали объемы импорта, направляемые через посты Челябинской таможни. Основной объем торговли в режиме экспорта и импорта осуществлялся со странами дальнего зарубежья. Импортные товары в основном поступали небольшими партиями, так как оформлялось большое количество грузовых таможенных деклараций. Это, прежде всего, связано с государственной политикой стимулирования выхода российских товаров на международные рынки и политикой замещения импортных товаров аналогами товаров российских производителей внутри страны.

Деятельность таможни по администрированию таможенных платежей характеризуется рядом показателей, объемом перечисления таможенных и иных платежей, количеством возвратов денежных средств, работой с обеспечением уплаты таможенных платежей и работой направленной на погашение задолженности

В зоне ответственности Челябинской таможни наблюдается рост активности внешнеэкономической деятельности. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в первом квартале 2017 года стоимостной объем товаров увеличился на 23%, весовой объем на 9%, количество выпущенных деклараций выросло на 5%. При этом отмечается рост статистических показателей внешней торговли, как по экспорту, так и по импорту.

Внешнеторговый оборот в зоне деятельности Челябинской таможни достиг отметки 1,1 миллиарда долларов США. По данным таможенной статистики объем экспорта вырос на 20% и составил 928,6 млн. долларов США. Импортные поставки увеличились на 39% и превысили 200 миллионов долларов США.

Грузооборот достиг отметки 1,5 миллиона тонн. При этом весовой объем экспорта вырос почти на 4% и составил 1,4 миллиона тонн, весовой объем импорта увеличился более чем в два раза и составил 145 тысяч тонн. Большую часть всех экспортируемых товаров представляют металлы и изделия из них (практически 90% от общего объема экспорта), еще 6% приходится на машины и оборудование.

В товарной структуре импорта преобладают: продукция машиностроения – 50% от общего объема ввезенного товара, металлы и изделия из них – 18%, продукция химической промышленности – 14%.

Крупнейшими торговыми партнерами при экспорте являются Турция, Финляндия, Нидерланды, Египет, Узбекистан. Основные импортные поставки осуществлялись из Китая, Германии, Италии.

В таблице 9 представлены показатели таможенных платежей Челябинской таможни за десятилетний период.

Таблица 9 – Показатели таможенных платежей Челябинской таможни за 2006-2016 годы

Период — год	Вывозная таможен ная пошлина	Ввозная таможенна я пошлина	Налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза	Акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенног о союза	Таможенн ые сборы и иные платежи	Итого (руб.)
1	2	3	4	5	6	7
2006	161 772 337,49	653 235 920,29	4 188 112 077,80	9 918 646,54	512 603 318,61	5 525 642 300,73
2007	124 068 481,40	1 150 464 082,78	6 687 978 697,31	9 797 510,73	647 103 627,65	8 619 412 399,87
2008	202 898 870,52	1 324 112 468,65	8 580 612 916,86	10 054 853,74	702 011 019,06	10 819 690 128,83
2009	104 121 167,00	799 052 029,51	5 756 694 966,95	9 867 921,35	208 437 545,42	6 878 173 630,23

Окончание таблицы 9

1	2	3	4	5	6	7
2010	174 975 181,06	1 293 916 235,72	7 274 125 971,01	14 499 658,41	384 118 313,42	9 141 635 359,62
2011	120 389 580,64	2 425 895 177,15	8 046 632 835,24	18 058 641,19	442 076 694,75	11 053 052 928,97
2012	103 301 633,12	2 563 178 182,52	8 020 000 265,24	21 678 048,94	474 416 368,33	11 182 574 498,15
2013	77 991 326,24	2 311 028 542,46	8 381 655 390,94	32 468 119,37	675 003 974,29	11 478 147 353,30
2014	58 679 298,63	2 200 430 709,51	9 735 109 912,03	21 935 107,79	694 077 330,58	12 710 232 358,54

	71 217	1 903 046	7 525 335		292 743	9 798
2015	387,24	292,34	019,71	6 440 200,10	730,58	782
						629,97
	79 917	2 235 736	8 953 551		324 783	11 598
2016	766,44	369,79	301,23	4 766 861,96	777,97	756
						077,39

Источник: по данным отдела таможенных платежей Челябинской таможни

Таким образом, по итогам анализа можно сказать следующее. Вывозная таможенная пошлина в основном увеличивалась за период с 2006 по 2008 годы, затем ее объемы снизились, и единственное увеличение было в 2010 году, в остальные периоды - она была ниже размера 2006 года. Это связано, с предоставлением всевозможных льгот при экспорте товаров российскими производителями.

Ввозная таможенная пошлина увеличивалась за период с 2006 по 2008 год, в 2009 году наблюдается ее снижение, а затем снова преимущественный рост вплоть до 2016 года. Показатель 2016 года намного превышал показатель 2006 года. Это связано с государственной политикой сдерживания объемов поступающего импорта на российские рынки.

Налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза имел тенденцию к росту за период 2006-2008 годы, затем в 2009 году он снизился, а затем снова в основном имел тенденцию к росту. Показатель 2016 года превысил показатель 2006 года более чем в два раза.

Акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза, в основном имел тенденцию к росту, наибольший рост был в 2013 году, а затем в 2014-2016 годы он снизился настолько, что стал ниже уровня 2006 года практически в два раза. Это связано, с предоставлением льгот по ввозимым товарам на таможенную территорию Таможенного союза.

Таможенные сборы имели тенденцию к росту в период с 2006 по 2008 год, затем в 2009 году наблюдается их снижение, далее небольшой рост, который в

2016 году приводит их к снижению уровня ниже 2006 года. Это также связано с государственной политикой в области экспорта и импорта через границы России.

Снижение таможенных платежей в 2009 году связано с наступлением финансово-экономического кризиса 2008-2010 годов в России.

На рисунке 4 представим структуру таможенных платежей за последние 3 года.

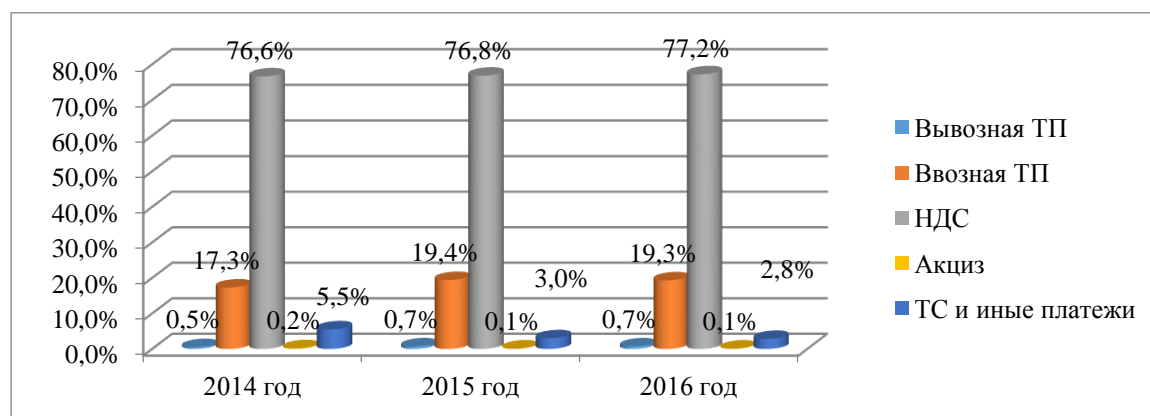


Рис. 4 - Структура таможенных платежей Челябинской таможни за 2014-2016 гг.

Таким образом, мы видим, что за последние 3 года существенных изменений в структуре таможенных платежей Челябинской таможни не было. Основным таможенным платежом за анализируемый период был налог на добавленную стоимость, удельный вес которого в структуре таможенных платежей варьировал от 76,6 до 77,2 процентов. Также весомый удельный вес в структуре таможенных платежей за анализируемый период составляла ввозная таможенная пошлина, более 17 процентов. Остальные виды таможенных платежей, такие как ввозная таможенная пошлина, акциз, таможенные сборы и иные платежи составляли в структуре таможенных платежей за анализируемый период удельный вес от 0,1 до 5,5 процентов. Такая структура говорит о высокой значимости экспорта товаров российского производства за пределы Таможенного союза через зоны деятельности Челябинской таможни.

Рассмотрим фактически данные количества заявленных таможенных деклараций в различных таможенных процедурах в Челябинской таможне.

Таблица 10 – Общее количество заявленных деклараций в Челябинской таможне за 2015-2016 годы

Период, год	Таможенная процедура	Количество ДТ
2015 год	Выпуск для внутреннего потребления	13 991 ДТ- 171 295 тыс.\$
	Переработка на таможенной территории	5 ДТ- 3769 тыс.\$
	Временный ввоз (допуск)	19 ДТ- 510 тыс.\$
	Таможенный склад	126 ДТ- 4517 тыс.\$
2016 год	Выпуск для внутреннего потребления	16 445 ДТ- 183 668 тыс.\$
	Переработка на таможенной территории	6 ДТ- 3 439 тыс. \$
	Временный ввоз (допуск)	33 ДТ- 209 тыс. \$
	Таможенный склад	103 ДТ- 2 308 тыс. \$

Источник: по данным отдела таможенных процедура Челябинской таможни

Таким образом, количество заявленных деклараций по таможенной процедуре «выпуск для внутреннего потребления» увеличился на 2454 штуки, в то время как стоимостной объем вырос на 12373 тыс. долларов США. В таможенной процедуре «переработка на таможенной территории» количество заявленных деклараций увеличилось на 1 штуку, в то время как стоимостной объем снизился на 330 тыс. долларов США. В таможенной процедуре «временный ввоз (допуск)» количество заявленных деклараций увеличилось на 14 штук, в то время как стоимостной объем снизился на 301 тыс. долларов США. В таможенной процедуре «таможенный склад» количество заявленных деклараций снизилось на 23 штуки, в то время как и стоимостной объем снизился на 2209 тыс. долларов США.

Рассмотрим мониторинг оценки выполнения контрольных показателей эффективности деятельности Челябинской таможни за шестилетний период. Мониторинг представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Доходы, администрируемые таможенными органами Челябинской таможни за 2010-2016 годы

Год	Наименование показателя	Единица измерения	Установл. значение показателя	Фактически достигнуто		
				Значение показателя	% выполнения	Достигнута оценка
1	2	3	4	5	6	7
2010	Доходы, администрируемые таможенными органами	Млн. руб.	8 385,14	9 141,64	109,02	хорошо
2011	Доходы, администрируемые таможенными органами	Млн. руб.	11 003,96	11 053,05	100,45	хорошо
2012	Доходы, администрируемые таможенными органами	Млн. руб.	11 180,05	11 182,57	100,02	хорошо

Окончание таблицы 11

1	2	3	4	5	6	7
2013	Доходы, администрируемые таможенными органами	Млн. руб.	11 131,17	11 478,15	103,12	Хорошо
2014	Доходы, администрируемые таможенными органами	Млн. руб.	12 236,23	12 710,23	103,87	хорошо
2015	Доходы, администрируемые таможенными органами	Млн. руб.	9 536,69	9 798,78	102,57	хорошо
2016	Доходы, администрируемые таможенными органами	Млн. руб.	10 334,54	11 598,76	112,23	хорошо

	органами					
--	----------	--	--	--	--	--

Таким образом, Челябинская таможня за период с 2010 по 2016 год перевыполняла установленные значения плана, наибольшее перевыполнение плана было в 2016 году и составило 12,23 процента, наименьшее в 2012 году - 0,02 процента. Подтверждение вышесказанного представлено на рисунке 5.

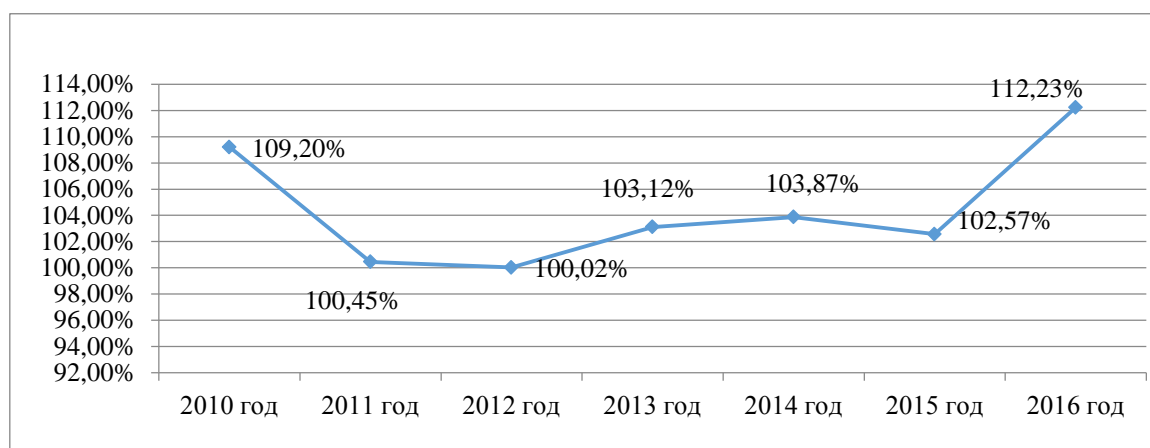


Рис. 5 - Процент выполнения плана Челябинской таможней за 2010-2016 годы

Таким образом, процент выполнения установленного плана в 2015 году по экспорту составил 135,94 процентов, в то время как по импорту всего 102,56 процента. В том числе выполнение плана по импорту в разрезе видов платежей: по сборам - 108,4 процентов, по ввозной пошлине - 89,99 процентов, по налогу на добавленную стоимость - 106,07 процентов, по акцизам - 129,58 процентов. По бюджету в целом план был выполнен на 2,75 процента. Следовательно, план по экспорту перевыполнялся в 2015 году намного выше, чем по импорту.

Таблица 12 - Показатели работы Челябинской таможни в 2015 году

	Экспортная составляющая	Импортная составляющая	Бюджет в целом

	факт	сборы	ввозн. пошлина	НДС	акциз	итого	Факт/ план
Всего перечислен о по таможне	7121738 7,24	2927437 30,580	1903046 292,34	7525335 019,71	6440200, 10	9727565 242,75	97987826 29,97
План	5239000 0,00	2700500 00,00	2114800 000,00	7094480 000,00	4970000, 00	9458200 000,00	95366900 00,00
Выполнени е плана	135,94%	108,40%	89,99%	106,07%	129,58%	102,56 %	102,75%

Рассмотрим показатели работы Челябинской таможни за 2016 год.

Таблица 13 - Показатели работы Челябинской таможни в 2016 году

	Экспортная составляю щая	Импортная составляющая					Бюджет в целом
	факт	сборы	ввозн. пошлин а	НДС	акциз	итого	Факт/ план
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего перечислен о по таможне	79917766,4 4	3247837 77,97	2235736 369,79	8953551 301,23	4766861 ,96	1151853 5310,95	1159875 6077,39

Окончание таблицы 13

1	2	3	4	5	6	7	8
План	73660000,0 0	2496200 00,00	1807280 000,00	8202600 000,00	1380000 ,00	1026055 0000,00	1033454 0000,00
Выполнени е плана	108,50%	130,11%	123,71%	109,16%	345,42%	112,26%	112,23%

Таким образом, в 2016 году ситуация поменялась. План по экспорту был выполнен на 108,5 процентов, в то время как план по импорту - уже на 112,26 процентов. В том числе выполнение плана в разрезе видов таможенных платежей

по импорту составило: сборы - 130,11 процентов, ввозная таможенная пошлина - 123,71 процента, налог на добавленную стоимость - 109,16 процентов, акцизы - 345,42 процентов. Выполнение плана по бюджету в целом составило в 2016 году 112,23 процентов.

По итогам работы необходимо отметить, что через зоны деятельности Челябинской таможни в основном проходит экспорт в страны СНГ и страны дальнего зарубежья, при этом наибольшие объемы экспорта отправляются в страны дальнего зарубежья. Импорт товаров через зоны деятельности Челябинской таможни поступает в меньших объемах, также из стран СНГ и дальнего зарубежья, при этом объемы импорта из стран дальнего зарубежья выше, чем из стран СНГ.

Основным таможенным платежом, собираемым Челябинской таможней является налог на добавленную стоимость, его доля составляла более 70 процентов в структуре таможенных платежей.

2.2 Анализ особенностей таможенных платежей

В зависимости от того, для каких целей осуществляется выпуск товара на территорию РФ таможенными органами (под какую таможенную процедуру будет помещен ввозимый товар), уплата пошлин и налогов будет производиться полностью, частично или не будет производиться вообще.

К примеру, обязанность по уплате пошлин и НДС в полном объеме возникает при ввозе товаров на территорию РФ, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. При помещении товаров под таможенные процедуры транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободной таможенной зоны налог и пошлины не уплачиваются. А при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты пошлин и налога.

Для наглядности рассмотрим конкретные виды сделок и выполним необходимые расчеты, где они требуются в различных процедурах

Рассмотрим одну из самых распространённых процедур в таможенном деле— процедура выпуска для внутреннего потребления

Помещение товара под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления предполагает полную уплату всех таможенных платежей.

По общему правилу: таможенные платежи = ввозные таможенные пошлины + НДС + акцизы + таможенные сборы за таможенное оформление.

Таможенная пошлина начисляется по ставкам ввозных таможенных пошлин, содержащихся в Едином Таможенном Тарифе (далее ЕТТ), утвержденном постановлением Правительства РФ

Таможенная пошлина определяется как соответствующая таможенной ставке процентная доля таможенной стоимости товара, перемещаемого через таможенную границу (для товаров, оплаченных адвалорными пошлинами):
таможенная пошлина = таможенная стоимость товара – ставка таможенной пошлины.

Таможенная пошлина в отношении товаров, облагаемых по специфической ставке, рассчитывается по формуле:

Таможенная пошлина = количество единиц товара, подлежащих налогообложению – специфическая ставка – курс евро, установленный ЦБ России (Банком России) на день принятия таможенной декларации.

Таможенная пошлина в отношении товаров, облагаемых комбинированными ставками, рассчитывается следующим образом:

- 1) рассчитывается адвалорная ставка;
- 2) рассчитывается специфическая ставка.

Из двух вычисленных величин выбирается большая. Она и является размером, важной с целью уплаты таможенной пошлины.

В соответствии пп. 1, 7 п. 1 ст. 151 НК РФ при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления НДС уплачивается

в полном объеме [34]. В соответствии со статьей 164 НК России ставки НДС применяются в зависимости от вида ввозимого товара в порядке, определенном Инструкцией о порядке применения таможенными органами Российской Федерации налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, который утвержден приказом ФТС России № 131 [35].

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Ввезенные на таможенную территорию РФ подакцизные товары, заявляемые к помещению под таможенную процедуру выпуска внутреннего потребления, подлежат обложению акцизами. Расчет сумм акцизов в отношении товаров, выпускаемых для внутреннего потребления, осуществляется на основании ставок, установленных статьей 193 НК России, в порядке, определенном Инструкцией о порядке применения таможенными органами Российской Федерации акцизов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного Союза, утвержденной приказом ФТС РФ [36; 37].

Таможенные сборы при таможенном оформлении товаров представлены в постановлении Правительства № 863 [38].

Рассмотрим начисление таможенных платежей на примере ковров ручной работы

Из Турции вывозятся ковры «килимы» размером 4×4м., в количестве 180 штук, таможенной стоимостью 565 000 рублей; ковры «сумах» размером 3×3м., в количестве 95 штук, таможенной стоимостью 360 000 рублей; ковры «кормани» размером 3×2м., в количестве 35 штук, таможенной стоимостью 190 456 рублей.

Рассчитать таможенные платежи при процедуре выпуск для внутреннего потребления.

Решение:

Определим код товара согласно ТН ВЭД – 5702 10 000 0 – (5702) Тканые ковры и прочие текстильные напольные покрытия, нетафтинговые или нефлокированные, готовые или неготовые, включая "килим", "сумах", "кормани" и аналогичные ковры ручной работы:

10 000 0 – ковры "килим", "сумах", "кормани" и аналогичные ковры ручной работы.

Определим ставку ввозной таможенной пошлины, согласно Единому таможенному тарифу Таможенного союза – 20, но не менее 1 евро за 1 м².

Курс евро при помещении товаров под таможенную процедуру выпуск для внутреннего потребления составил – 44,3421 рублей.

Далее произведем подсчет общей площади ковров, исходя из размеров и количеств каждого представленного вида:

$$((4 \times 3) \times 180) + ((3 \times 3) \times 95) + ((3 \times 2) \times 35) = 2160 + 855 + 210 = 3225 \text{ м}^2$$

Рассчитаем общую таможенную стоимость ковров, исходя из стоимости каждого вида:

$$565\,000 + 360\,000 + 190\,456 = 1\,115\,456 \text{ рублей.}$$

Рассчитаем ввозную таможенную пошлину: ставка комбинированная, значит, рассчитываем адвалорную долю, затем специфическую и выбираем наибольшую.

$$1\,115\,456 \times 20\% = 223\,091 \text{ рубль } 2 \text{ копейки} - \text{ адвалорная доля}$$

$$3225 \times 60,04 = 193\,629 \text{ рублей} - \text{ специфическая доля}$$

Выбираем адвалорную долю, так как она больше.

Так как ковры "килим", "сумах", "кормани" и аналогичные ковры ручной работы входят в перечень товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на территорию Российской Федерации предоставляются тарифные преференции, то рассчитаем преференции:

$$75\% \times 223\,091,2 = 167\,318 \text{ рублей } 4 \text{ копейки.}$$

Далее рассчитаем сумму налогов, подлежащих уплате:

Акциз не взимается, так как товар не включен в список подакцизных товаров.

Налог на добавленную стоимость (НДС) рассчитываем по ставке 18% произведением на сумму общей таможенной стоимости, таможенной пошлины и преференций.

$$18\% \times (1\ 115\ 456 + 167\ 318,4 + 223\ 091,2) = 271\ 055,808 \text{ рублей}$$

Исчисление платежей в соответствии с графой 47 ДТ выглядит следующим образом

Таблица – Исчисление платежей в графе 47 ДТ

Графа 47					Графа В
Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП	Подробности подсчета
1010	1 115 456	2000	2000	ИУ	1010-2000-643-332-12032015-БН
2010	1 115 456	20%	223 091, 2	УН	2010-223 091,2-643-332-120315-БН
5010	1505865, 6	18%	271 055, 808	УН	5010-271 055,808-643-332-12032015-БН

Таким образом, при помещении данных товаров под процедуру выпуск для внутреннего потребления необходимо уплатить ввозные таможенные пошлины в размере 223 091 рубль 2 копейки, НДС в размере 271 055,808 рублей. Также при процедуре выпуск для внутреннего потребления уплачиваются сборы за таможенные операции в размере 2 000 рублей.

Таким образом, при таможенной процедуре выпуск для внутреннего потребления уплачиваются все таможенные платежи.

Таможенная процедура экспорт

Товары помещаются под таможенную процедуру экспорта при соблюдении следующих условий:

- 1) уплаты вывозных таможенных пошлин, если не установлены льготы по уплате вывозных таможенных пошлин;
- 2) соблюдения запретов и ограничений;

Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, прекращается у декларанта в случаях, установленных пунктом 2 статьи 80 настоящего Кодекса [39].

Что же касается вывозных таможенных пошлин, то они подлежат уплате до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта, если иной срок не установлен настоящим Кодексом.

Таможенные сборы за таможенные операции должны быть уплачены одновременно с подачей таможенной декларации. Ставки таможенных сборов за таможенные операции установлены постановлением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2004 г. № 863.

Уплата таможенных сборов осуществляется на счет Федерального казначейства, предназначенный для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, в валюте Российской Федерации (счет Федерального казначейства).

Вывозные таможенные пошлины при экспорте товаров подлежат уплате до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта, если иной срок не установлен Таможенным кодексом Таможенного союза.

При временном периодическом таможенном декларировании вывозные таможенные пошлины подлежат уплате:

- 1) при подаче временной декларации на товары – до выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой;
- 2) при подаче полной декларации на товары – одновременно с подачей полной декларации на товары.

Способы уплаты вывозных таможенных пошлин аналогичны способам уплаты таможенных сборов.

Таможенные сборы, вывозные таможенные пошлины и налоги могут быть уплачены за счет авансовых платежей, внесенных на счет Федерального казначейства.

Авансовые платежи – это денежные средства, внесенные в счет уплаты предстоящих вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов и не идентифицированные плательщиком в разрезе конкретных видов и сумм вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов в отношении конкретных товаров.

Обратим внимание, что авансовые платежи нельзя рассматривать в качестве таможенных платежей или денежного залога до тех пор, пока лицо, их внесшее, не сделает соответствующее распоряжение таможенному органу (либо сам таможенный орган не обратит на них взыскание). До названных действий эти платежи являются имуществом внесшего их лица.

Рассмотрим конкретную сделку на примере российской фирмы

Российская фирма экспортер ООО «Мэри» экспортирует товар пресноводные раки в Болгарию.

Код по ТН ВЭД 0306 19 100 0 – Ракообразные, в панцире или без панциря, живые, свежие, охлажденные, мороженые, сушеные, соленые или в рассоле; ракообразные в панцире, сваренные на пару или в кипящей воде, охлажденные или неохлажденные, мороженые, сушеные, соленые или в рассоле.

Таможенная стоимость партии товара составляет 100 000 \$. Определить: Сумму таможенных платежей. При вывозе данного товара из России 20 декабря 2016 года была оформлена декларация в электронном виде в соответствии с процедурой экспорта.

Курс доллара = 67,79 руб.; курс евро = 84,59 руб.

Находим стоимость партии товара в рублях по формуле:

$$T_{ст(руб)} = T_{ст(пар)} \times \text{курс}\$,$$

где $T_{ст(руб)}$ – стоимость экспортируемой партии товара в рублях;

$T_{ст(пар)}$ – стоимость экспортируемой партии товара в долларах США;

$$T_{ст}(руб) = 100000 \times 67,79 = 6\,779\,000 \text{ (рублей)}$$

Находим сумму таможенной пошлины подлежащей уплате по ставке 5% от стоимости партии товара в рублях по формуле:

$$T_{пош}(адв) = T_{ст}(руб) \times \text{ставка(проц)},$$

где $T_{пош}(адв)$ – сумма таможенной пошлины подлежащей уплате в рублях;

$T_{ст}(руб)$ – стоимость экспортируемой партии товара в рублях;

$$T_{пош}(адв) = 6\,779\,000 \times 0,05 = 338\,950 \text{ (рублей)}$$

Так как декларация на товар подана в электронном виде то в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 28.12.2004 года №863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции таможенные сборы за таможенное оформление» составляет 75% и рассчитываются по формуле:

$$T_{сб} = \text{сум}(T_{сб}) \times 0,75,$$

где $T_{сб}$ – сумма таможенных сборов за таможенное оформление,

$\text{сум}(T_{сб})$ – таможенный сборы за таможенное оформление

$$T_{сб} = 20\,000 \times 0,75 = 15\,000 \text{ рублей}$$

Посчитаем сумму таможенных платежей по формуле:

$$T_{пл} = T_{пош}(адв) + T_{сб},$$

где $T_{пл}$ – сумма таможенных платежей в рублях;

$T_{пош}(адв)$ – сумма таможенной пошлины подлежащей уплате в рублях;

$T_{сб}$ – сумма таможенных сборов за таможенное оформление;

$$T_{пл} = 338\,950 + 15\,000 = 353\,950 \text{ (рублей)}.$$

Исчисление платежей в соответствии с графой 47 ДТ выглядит следующим образом

Таблица – Исчисление платежей в графе 47 ДТ

Графа 47					Графа В
Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП	Подробности подсчета
1010	6 779 000	0,75%	15 000	ИУ	1010-15 000-643-392-2012016-БН
2010	6 779 000	5%	338 950	УН	2010-338 950-643-392-201216-БН

--	--	--	--	--	--

Процедура временного ввоза

Временный ввоз – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в течение установленного срока на таможенной территории таможенного союза с условным освобождением, полным или частичным, от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта.

Перечень товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также условия такого освобождения, включая его предельные сроки, определяются в соответствии с международными договорами государств-членов Таможенного союза и (или) решениями Комиссии Таможенного союза.

В отношении товаров, по которым не предоставлено полное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, а также при несоблюдении условий полного условного освобождения от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, установленных в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, применяется частичное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

При частичном условном освобождении от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения товаров на таможенной территории Таможенного союза уплачивается 3% суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения таких товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

Периодичность уплаты сумм ввозных таможенных пошлин, налогов определяется декларантом с согласия таможенного органа.

Общая сумма ввозных таможенных пошлин, налогов, взимаемых при временном ввозе с частичным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, не должна превышать сумму ввозных таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения таких товаров под таможенную процедуру временного ввоза, без учета льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов.

В соответствии со ст. 277 и п. 1 ст. 280 Таможенного кодекса Таможенного союза процедура временного ввоза предполагает, что иностранные товары не дольше двух лет используются на территории Таможенного союза, а затем вывозятся за его пределы [40; 41].

При этом периодичность уплаты начисленных платежей Таможенным кодексом не регламентирована. Сказано только, что она устанавливается по согласованию с таможенной, но не реже чем раз в три месяца, согласно п. 4 ст. 282 ТК ТС [42].

Сумма периодических таможенных платежей исчисляется по следующей формуле:

$$ТП_{вв} = (ТП \times 3) / 100,$$

где $ТП_{вв}$ – сумма периодического таможенного платежа, подлежащего уплате за один полный или неполный календарный месяц, руб.;

$ТП$ – сумма таможенных пошлин и налогов, которая подлежала бы уплате при выпуске товаров для свободного обращения либо при экспорте, руб.

Для расчета суммы периодического таможенного платежа применяются ставки пошлин и налогов, курс иностранных валют и другие условия, действующие на день регистрации декларации на товар, заявляемый под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

Пример расчета сумм периодических таможенных платежей при процедуре временного ввоза

Фирма ОАО «Житорг» ввезла и поместила под процедуру временного ввоза автобус. Таможенная стоимость товара составляет 1 400 000 руб. Срок временного ввоза с 17.01 по 25.11. Декларант уплачивает таможенные платежи периодически. Декларация подана и выпущена в январе. Первый платеж составляет сумму периодических платежей, подлежащую уплате за 2 месяца. Товар облагается пошлиной по ставке 10% от таможенной стоимости и НДС по ставке 18% от налогооблагаемой базы. Требуется рассчитать периодические платежи и составить график их погашения из расчета дальнейшей уплаты один раз в 3 месяца.

Решение. Задача решается в 7 этапов.

Определяется сумма таможенных сборов, уплачиваемых при подаче декларации на товар. Поскольку таможенная стоимость данного товара находится в диапазоне между 1200 тыс. руб. и 2500 тыс. руб., то за совершение таможенных операций уплате подлежат сборы в сумме 5500 руб.

Рассчитывается сумма таможенной пошлины без учета льгот и преференций – та сумма, которая подлежала бы уплате при выпуске товара в свободное обращение:

$$(1\,400\,000 \times 10) / 100 = 140\,000 \text{ (руб.)}$$

Определяется сумма НДС, которая подлежала бы уплате при выпуске товара в свободное обращение:

$$1\,400\,000 + 140\,000) \times 18 / 100 = 277\,200 \text{ (руб.)}$$

Рассчитывается сумма периодического платежа за полный (неполный месяц).

Пошлина:

$$140\,000 \times 0,03 = 4\,200 \text{ (руб.)}$$

НДС:

$$277\,200 \times 0,03 = 8\,316 \text{ (руб.)}$$

Общая сумма пошлин и налогов, подлежащая уплате за каждый полный и

неполный месяц:

$$4\ 200 + 8\ 316 = 12\ 516 \text{ (руб.)}$$

Определяется сумма первого платежа (за 2 месяца) с учетом уплаты сборов за таможенные операции.

Пошлина:

$$4\ 200 \times 2 = 8\ 400 \text{ (руб.)}$$

НДС:

$$8\ 316 \times 2 = 16\ 632 \text{ (руб.)}$$

Общая сумма пошлин и налогов за 2 месяца:

$$16\ 632 + 8\ 400 = 25\ 032 \text{ (руб.)}$$

Общая сумма пошлин и налогов за 2 месяца с учетом сборов за таможенные операции:

$$25\ 032 + 5\ 500 = 30\ 532 \text{ (руб.)}$$

Исчисление платежей в соответствии с графой 47 ДТ выглядит следующим образом

Таблица – Исчисление платежей в графе 47 ДТ

Графа 47					Графа В
Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП	Подробности подсчета
1010	1 400 000	5500	5500	ИУ	1010-5500-643-126-17012015-БН
2010	1 400 000	10%	140 000	УН	2010-140 000-643-126-170115-БН
5010	1 540 000	18%	277 200	УН	5010-277 200-643-126-17012015-БН
2010	140 000	3%	4200	УН	2010-4200-643-126-170115-БН
5010	277200	3%	8316	УН	5010-8316-643-126-10115-БН

Таможенная процедура переработки для внутреннего потребления

Для таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления уплата ввозных таможенных пошлин производится по ставкам, применяемым к продуктам переработки по стране происхождения иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления.

Исчисление сумм ввозных таможенных пошлин производится исходя из таможенной стоимости продуктов переработки и (или) их физических характеристик в натуральном выражении (количество, масса, объем), определенных на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения таких товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления.

Пусть в целях переработки для внутреннего потребления на территорию Таможенного союза ввозятся товары А в количестве 6000 кг и таможенной стоимостью 1 млн руб., из которых изготавливаются продукты переработки (товар С). Норма выхода продукта переработки установлена следующая: 1 кг товара А → 0,9 кг товара С.

На товар А ставка ввозной таможенной пошлины составляет 2 евро/кг, ставка акциза – 10 %, ставка НДС – 18 %. На товар С ставка ввозной таможенной пошлины составляет 0,5 евро/кг, ставка акциза – 10 %, ставка НДС – 18 %. Курс евро: 1 евро = 50 руб.

Все ввезенные товары были переработаны и выпущены во внутреннее потребление. Общее количество полученных продуктов переработки должно составить 5400 кг ($5000 \text{ кг} \times 0,9$).

При ввозе товара А ввозная таможенная пошлина на него не уплачивается, но подлежит расчету в целях определения сумм, подлежащих к уплате акциза и НДС. Сумма условно рассчитанной ввозной таможенной пошлины на товар А составляет $6000 \text{ кг} \times 2 \text{ евро/кг} \times 50 \text{ руб.} = 600\,000 \text{ руб.}$

Сумма акциза, подлежащая уплате в отношении ввозимого товара, составит $(1 \text{ млн руб.} + 0,6 \text{ млн руб.}) \times 0,10 = 100\,000,06 \text{ руб.}$

Сумма НДС к уплате составит $(1 \text{ млн руб.} + 0,6 \text{ млн руб.} + 0,10 \text{ млн руб.}) \times 0,18 = 180\,000,126 \text{ руб.}$

Ввозная таможенная пошлина будет уплачена уже только в отношении продуктов переработки и составит $5400 \text{ кг} \times 0,5 \text{ евро/кг} \times 50 \text{ руб.} = 135\,000 \text{ руб.}$

Исчисление платежей в соответствии с графой 47 ДТ выглядит следующим образом

Таблица – Исчисление платежей в графе 47 ДТ

Графа 47					Графа В
Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП	Подробности подсчета
2010	6 000	2 евро/кг	600 000	УН	2010-60000-643-926-270615-БН
5010	1 000 000	18%	180 000,126	УН	5010-180 000,126-643-926-2706015-БН
4010	1 000 000	10%	100 000,06	УН	4010-100 000,06-643-926-270615-БН
5010	5400	0,5 евро/кг	135 000	УН	5010-135 000-643-926-270615-БН

Для таможенной процедуры переработки на таможенной территории уплачиваются суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, исчисленные в отношении иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории. Ставки ввозных таможенных пошлин, налогов, курс валют определяются на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории. При этом с сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, уплаченных при помещении продуктов переработки, уплачиваются проценты, как если бы в отношении этих сумм была предоставлена отсрочка их уплаты со дня регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории

С целью переработки на таможенной территории Таможенного союза ввозятся товары (товары С) в количестве 1500 шт., имеющие таможенную стоимость 800 000 руб.

По условиям переработки из 1 шт. товара С должна быть получена 1 шт. товара В (продукт переработки).

Всего было переработано 1200 шт. товара А и получено соответственно 1200 шт. товара В, из которых 500 шт. было вывезено с территории Таможенного союза и еще 500 шт. – выпущено во внутреннее потребление. Остатки товара А в количестве 100 шт. были также вывезены с таможенной территории, и еще 100 шт. были выпущены во внутреннее потребление.

В отношении вывезенных остатков и продуктов переработки таможенные пошлины и налоги не уплачиваются, а в отношении выпущенных в обращение подлежит уплате ввозная таможенная пошлина как на остатки товара А, так и на продукты его переработки, а также проценты с них.

Допустим, что в отношении товара С ввозная таможенная пошлина составляет 5 %, НДС – 18 %, а акциз на сам товар не является подакцизным. Также пусть в отношении продукта его переработки ввозная таможенная пошлина составляет 10 %, акциз – 30 %, НДС – 18 %. Тогда в отношении остатков товара А должна быть уплачена вывозная таможенная пошлина, равная $800\,000 \text{ руб.} \times (100 \text{ шт.}/1200 \text{ шт.}) \times 0,05 = 3\,320 \text{ руб.}$

Сумма НДС к уплате составит $(800\,000 \text{ руб.} \times (100 \text{ шт.}/1200 \text{ шт.}) + 3\,320 \text{ руб.}) \times 0,18 = 12\,549,6 \text{ руб.}$ В отношении продуктов переработки ввозная таможенная пошлина должна применяться к таможенной стоимости товара С, которая перешла на продукт В ($800\,000 \text{ руб.} \times (500 \text{ шт.}/1200 \text{ шт.}) = 333\,600 \text{ руб.}$). Поэтому сумма ввозной таможенной пошлины на продукты переработки должна составить $333\,600 \text{ руб.} \times 0,10 = 33\,360 \text{ руб.}$ Сумма подлежащего уплате акциза составит $(333\,600 \text{ руб.} + 33\,360 \text{ руб.}) \times 0,30 = 110\,088 \text{ руб.}$ Сумма НДС к уплате составит $(333\,600 \text{ руб.} + 33\,360 \text{ руб.} + 110\,088 \text{ руб.}) \times 0,18 = 85\,868,64 \text{ руб.}$

Исчисление платежей в соответствии с графой 47 ДТ выглядит следующим образом

Таблица – Исчисление платежей в графе 47 ДТ

Графа 47					Графа В
Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП	Подробности подсчета

5010	800 000	18%	12 549, 6	УН	5010-12 549,6-643-428-150515-БН
2010	333 600	10%	33 360	УН	2010-33 360-643-428-15052015-БН
4010	333 600	30%	110 088	УН	4010-110 088-643-428-150515-БН
5010	477 048	18%	85 868, 64	УН	5010-85 868, 64-643-428-150515-БН

Переработка вне таможенной территории

С целью переработки с таможенной территории Таможенного союза вывозятся специальная жидкость для охлаждения реакторов в количестве 650 л, таможенная стоимость которых равна 300 000 руб. Норма выхода продукта переработки: 1 л товара С → 0,8.

Всего было переработано 400 л специальной жидкости и получено 350 л переработанного товара, ввезенный на таможенную территорию Таможенного союза, а его таможенная стоимость (заявляемая при ввозе) – 600 000 руб.

Не переработанный товар (250 л) был заявлен под таможенную процедуру экспорта. Примем, что ставка ввозной таможенной пошлины на продукты переработки составляет 10 %, акциз – 20 %, НДС – 18 %, а ставка вывозной таможенной пошлины на товар С составляет 15 %.

В отношении ввозимых продуктов переработки ввозная таможенная пошлина и НДС должны быть уплачены на разницу между таможенной стоимостью ввозимых продуктов переработки и таможенной стоимостью вывезенных товаров, которые пошли на изготовление продуктов переработки. Поэтому основой для обложения ввозной таможенной пошлиной и НДС будет являться разность между 600 000 руб. и 200 000 руб., а основой для обложения акцизом будет полная таможенная стоимость ввозимых товаров.

С учетом этого, сумма ввозной таможенной пошлины в отношении переработанного товара составит $400\ 000 \times 0,10 = 40\ 000$ руб. Сумма, подлежащая к уплате акциза, составит $(600\ 000\ \text{руб.} + 40\ 000\ \text{руб.}) \times 0,20 = 128\ 000$ руб. Сумма НДС к уплате составит $(400\ 000\ \text{руб.} + 40\ 000\ \text{руб.} + 128\ 000\ \text{руб.}) \times 0,18 = 102\ 240$

руб. В отношении остатков товара (200 л. и таможенной стоимостью 100 000 руб.), помещенных под таможенную процедуру экспорта, должна быть уплачена вывозная таможенная пошлина в сумме 15 000 руб. (100 000 руб. × 0,15), а также проценты с неё.

Исчисление платежей в соответствии с графой 47 ДТ выглядит следующим образом

Таблица – Исчисление платежей в графе 47 ДТ

Графа 47					Графа В
Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП	Подробности подсчета
2010	400 000	10%	40 000	УН	2010-40 000-643-128-080515-БН
4010	640 000	20%	128 000	УН	4010-128 000-643-128-08052015-БН
5010	568 000	18%	102 240	УН	5010-102 240-643-128-080515-БН
2010	100 000	15%	15 000	УН	2010-15 000-643-128-080515-БН

Таким образом, можно сделать вывод, что каждая таможенная процедура по-своему индивидуальна и имеет свои отличительные особенности.

Так, мы рассмотрели на различных примерах, как происходит уплата таможенных платежей при помещении товаров под различные таможенные процедуры.

Так, при выпуске для внутреннего потребления мы уплачиваем все таможенные платежи, а, например, при переработке вне таможенной территории уплачиваются акциз, НДС и ввозная таможенная пошлина.

Следовательно, для участников ВЭД предоставлена возможность в выборе процедур в соответствии со своими целями и задачами.

В ходе работы были рассмотрены таможенные платежи Челябинской таможни. Можно прийти к заключению, что основным таможенным платежом, собираемым Челябинской таможней является налог на добавленную стоимость, его доля составляла более 70 процентов в структуре таможенных платежей.

В целом, работу Челябинской таможни можно назвать эффективной, так как на протяжении длительного периода перевыполнялись установленные планы по сбору таможенных платежей.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СХЕМЫ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ПРОЦЕДУРЕ ВРЕМЕННОГО ВВОЗА (ДОПУСКА)

3.1 Механизм таможенной процедуры временного ввоза (допуска)

Таможенная процедура временного ввоза отличается от других таможенных процедур, использование которых предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза ЕАЭС, значимой степенью регулирования нормами международного таможенного права.

Спецификой нормативно-правового регулирования данной таможенной процедуры является то, что ключевые характеристики этой процедуры определены на международно-правовом уровне: в Киотской и Стамбульской конвенциях, Конвенции АТА и др.

В Киотской и Стамбульской конвенциях установлены значимые основы временного допуска. В Конвенции АТА разработана система финансовых гарантий внешнеторговых поставок временно ввезенных товаров, которая представляет собой особую притягательность этой процедуры в сегодняшней практике международной торговли. Таможенное законодательство ЕАЭС, восприняв международно-правовые стандарты таможенной процедуры временного допуска, определяет механизм использования таможенной процедуры на общей таможенной территории Таможенного союза.

Временный ввоз с полным или частичным условным освобождением, по заявлению или по карнету АТА, а также выпуск для внутреннего потребления после процедуры временного ввоза имеют свои отличительные способности.

1. Временный ввоз с частичным условным освобождением от уплаты пошлин, налогов:

- применяется ко всем товарам, кроме указанных в решениях КТС №328, 331 и 37 [43];
- в среднем за квартал на данное направление процедуры приходится 98,5 % ДТ, находящихся на контроле в отделе таможенных режимов (далее-

ОТРеж) со сроком временного ввоза до двух лет, и 75% ДТ со сроком временного ввоза более двух лет;

- чаще всего заявляются запчасти к воздушным судам.

Периодические платежи уплачиваются, как правило, каждый месяц. Платежи списываются согласно платежным поручениям на постах, далее контролируются отделом таможенных платежей.

После выпуска товаров ДТ со всеми важными документами ставится на контроль, исполняемым таможенным постом совместно с ОТРеж, вплоть до окончания процедуры.

В случае передачи товаров иному лицу декларант обязан закончить все обязанности по уплате таможенных платежей, а кроме того обеспечить в таможенный орган всю требуемую информацию о лице, которому передаются товары.

2. Временный ввоз с полным условным освобождением от уплаты пошлин, налогов:

- применяется к товарам, указанным в решениях КТС №328, №331, №375;
- в среднем за квартал на ДТ заявленным полным условным освобождением приходится 1,5–2% ДТ, находящихся на контроле в ОТРеж со сроком временного ввоза до двух лет, и около 25% ДТ- со сроком временного ввоза более двух лет;
- чаще всего заявляются воздушные суда. При заявлении запчастей к воздушным судам в соответствии с п.25 Решение КТС от 18.06.2010 №331 полное условное освобождение не предоставляется в соответствии с ч.2 ст.282 ТК ТС [44].

После выпуска товаров ДТ с абсолютно всеми важными документами устанавливается контроль, исполняемый таможенным постом совместно с ОТРеж, вплоть до окончания процедуры.

3. Временный ввоз с последующим выпуском для внутреннего потребления:

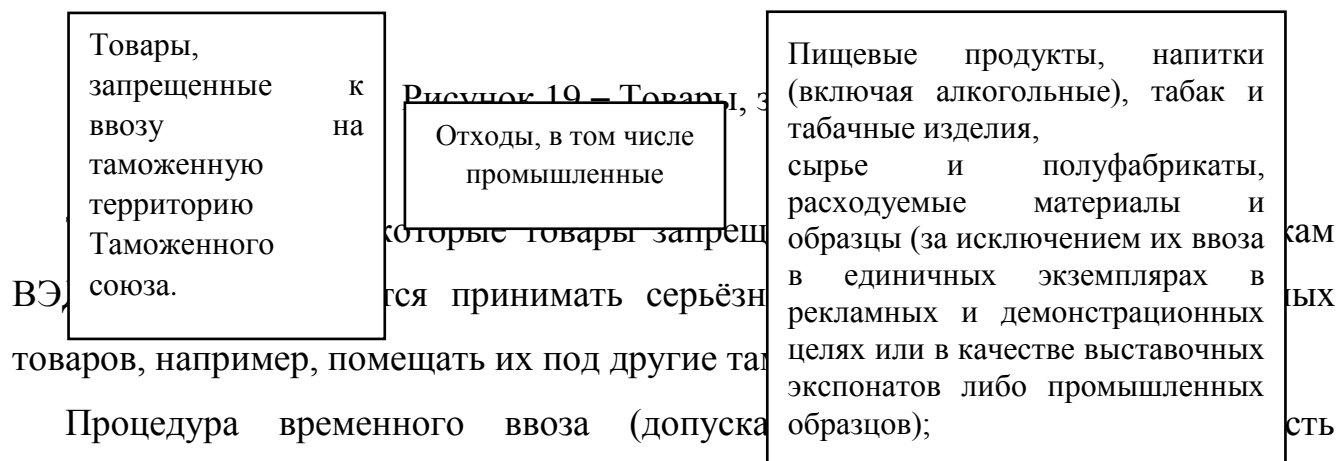
- применяется ко всем товарам, заявленным в процедуру временного ввоза;
- независимо от того, была ли периодическими платежами целиком погашена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, подается ДТ;
- в среднем за год 20–25% товаров, посещаемых под процедуру временного ввоза, в последующем выпускается для внутреннего потребления;
- чаще всего заявляются товары 84 (реакторы ядерные, котлы, оборудование и механические устройства; их части), 85 (электрические машины и оборудование, их части; звукозаписывающая и звуковоспроизводящая аппаратура), 90 (инструменты и аппараты оптические, фотографические, кинематографические, измерительные, медицинские или хирургические; их части или принадлежности) и 88 (летательные аппараты, космические аппараты и их части) товарных групп ЕТН ВЭД ТС.

Основными условиями помещения товаров под таможенную процедуру временного допуска являются:

- возможность идентификации товаров при последующем завершении процедуры (не требуется, если допускается замена временно ввезенных товаров);
- неизменное состояние товаров, кроме изменений вследствие естественного износа или естественной убыли;
- нахождение товаров в фактическом владении и пользовании декларанта;
- иностранные товары, ранее помещенные под иные таможенные процедуры.

Но, не каждый товар может быть помещен под данную процедуру. Поэтому участники ВЭД должны быть предельно внимательны, так как существует список запрещенных товаров (рисунок 19)





ВЭ, товаров, например, помещать их под другие та

Процедура временного ввоза (допуска к применению, состоящую из совершенно разных сфер деятельности. Охватывая эту область, процедура делится на пять направлений, каждое из которых отличается от другого и имеет свои особенности применения таможенных платежей.

Данная процедура связана с широким разнообразием назначения. Так, выделяются следующие наиболее часто встречающиеся случаи использования процедуры:

- ввоз физическими лицами автомобилей для личного пользования;
- ввоз транспортных средств, используемых в качестве транспортных средств международных перевозок;
- ввоз оборудования для проведения краткосрочных работ с его использованием по назначению;
- ввоз поддонов, многооборотной тары;
- ввоз запчастей для ремонта и технического обслуживания воздушных судов, для замены неисправных деталей, а также ввоз оборудования для ремонта воздушных судов;
- ввоз научных или коммерческих образцов и др.

Одним из наиболее распространенных случаев временного ввоза является ввоз транспортного средства, имеющий свои отличительные особенности

Согласно прежнему кодексу сроки временного ввоза можно было продлевать на более продолжительный период, больше двух лет. Теперь же они формируются в пределах до двух лет в зависимости от того, как предполагается применять товар.

Свыше двух лет сроки временного ввоза можно продлевать только для тех товаров, которые систематизируются как основные производственные фонды (и остаются при этом в собственности иностранного лица). К примеру, для оборудования срок временного ввоза (с частичным условным освобождением от уплаты ввозных пошлин, налогов) чаще всего устанавливается в 34 месяца. Согласно вычислениям, погашается вся совокупность начисленных таможенных платежей, как если бы пришлось их выплачивать при выпуске товаров в свободное обращение незамедлительно после ввоза товаров в Россию.

При частичном обложении за каждый полный и неполный календарный месяц, в течение которого товар находится на территории России, уплачиваются 3% исчисленной суммы таможенных пошлин, налогов, как если бы товар был выпущен для свободного обращения. Здесь стоит обратить внимание вот на что.

В случае, если на протяжении срока временного ввоза исчисленная совокупность ввозных пошлин, налогов выплачена, то в таком случае по российскому законодательству товар в отношении таможенных платежей считается выпущенным для свободного обращения. Но, для того чтобы он действительно поступил в оборот, следует представить документы в таможенный орган свидетельствующие, что в отношении товара соблюдены все без исключения запреты и ограничения неэкономического характера.

Случаются обстоятельства, когда товар заявляют под таможенную процедуру временного ввоза для одних целей, а позже обстоятельства могут поменяться. К примеру, какой-либо прибор сперва предназначался только для показа на выставке, а затем возникла возможность передать его в лизинг. И это одна из самых сложных ситуаций, потому что приходится решать сразу две проблемы: на какой срок продлевать временный ввоз товаров и в каком порядке применять положение в части предоставления полного или частичного освобождения от уплаты пошлин и налогов.

Предположим, научная лаборатория планирует осуществлять исследования, для которых иностранные партнеры обещали обеспечить во временное

использование соответствующее оборудование. Согласно графику исследований данное оборудование будет применяться не регулярно, а только в определенные периоды. В случае, если их исследования не связаны с коммерческой деятельностью, они бы имели возможность получить полное освобождение от уплаты пошлин и налогов при временном ввозе этого оборудования. Однако, если разговор идет о получении дохода, то тогда правильнее воспользоваться процедурой приостановления действия таможенной процедуры временного ввоза.

Либо, к примеру, пока прибор на выставке он никак не облагается ввозной пошлиной, налогами, а при передаче в аренду облагается. В случае же, если сроки выставки и соглашения лизинга в целом не превосходят максимальный срок временного ввоза два года, то в таком случае у таможенного органа нет причин мешать передаче товара в лизинг. Но при этом необходимо соблюсти ряд требований.

Первое требование – новый держатель товара согласно лизингу должен иметь соответствующее разрешение в таможенном органе и выполнить все без исключения права и обязанности декларанта в отношении данного устройства, то есть получить право на применение товара в процедуре временного ввоза.

Второе – так как пользование товара на условиях договора аренды законом не предусматривает полного освобождения от уплаты таможенных платежей, то следует вносить 3% от исчисленной суммы пошлин и налогов.

И третье – условия необходимы для того, чтобы таможенный орган установил новый срок временного допуска. Поскольку, в начале срок этот был определен на период проведения выставки, то в таком случае его следует продолжить в период действия договора по лизингу, но чтобы в целом срок временного ввоза прибора (на выставку и по договору лизинга) уложился в два года.

Рассмотрим конкретный случай передачи временно ввезенной техники в аренду, при которой участники ВЭД нарушили требования. В следствие чего, данные нарушения привели к серьезным последствиям.

В октябре 2015 года через Читинскую таможенную российским ООО «Марс» из Китая был произведен временный ввоз трубосварочных агрегатов «PIPELINE», предназначенных для сварки труб в труднодоступных местах, для использования на объекте нефтепровода «Серна».

Как указывалось, ранее, ст. 279 ТК ТС установлены ограничения по пользованию и распоряжению временно ввезенными товарами, при которых товары должны обязательно оставаться в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации). Временно ввезенные товары должны находиться в фактическом владении и пользовании декларанта.

Соблюдение со стороны ООО «Марс» установленных таможенным законодательством условий таможенной процедуры временного ввоза (допуска) в отношении вышеуказанных трубосварочных агрегатов «PIPELINE» стало объектом камеральной таможенной проверки, проведенной в первом квартале 2015 года службой таможенного контроля после выпуска товаров СТУ.

В ходе проведения камеральной таможенной проверки было установлено, что ООО «Марс» был заключен договор аренды техники с экипажем с другой организацией, согласно условиям которого ООО «Марс» передало во временное пользование 8 трубосварочных агрегатов для выполнения строительно-монтажных работ. Таким образом, ООО «Марс» в нарушение ограничений по пользованию временно ввезенными товарами, установленных ст. 279 ТК ТС, передало их во временное пользование (аренду) иному лицу без разрешения таможенного органа.

По результатам проверки таможенниками было доначислено и взыскано таможенных платежей на общую сумму 2 млн. 326 тыс. рублей. Кроме того, было возбуждено дело об административном правонарушении по ч. 2 ст. 16.19 Кодекса РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ) по факту передачи в

отношении товаров прав владения, пользования или распоряжения другому лицу без разрешения таможенного органа [45].

Впоследствии Ленинский районный суд г. Новосибирска признал ООО «Марс» виновным в совершении данного административного правонарушения и, в соответствии с ч. 2 ст. 16.19 КоАП РФ, назначил наказание в виде конфискации предметов административного правонарушения – трубосварочных агрегатов, рыночная стоимость которых составила 12 млн. 453 тыс. рублей.

В настоящее время вступившее в законную силу решение суда передано в Федеральную службу судебных приставов для осуществления исполнительного производства.

Как нам уже известно, при ввозе товара международного финансового лизинга на таможенную территорию Таможенного союза обычно используются, две таможенные процедуры: таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления и таможенная процедура временного ввоза (допуска), проанализируем каждую с экономической точки зрения.

Рассмотрим таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Использование данной таможенной процедуры целесообразно для долгосрочных лизинговых контрактов с последующим получением предмета лизинга в собственность.

Бывает, что предприниматели полагают подходящим размещать ввозимые товары под таможенную процедуру временного ввоза (допуска). Проанализируем данную таможенную процедуру детальнее.

Более значимым считается вопрос взимания таможенных платежей при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза. Тут допустимо полное условное или частичное условное освобождение от уплаты таможенных платежей.

В ситуации, когда оборудование включено в Перечень товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, определяемый Решением Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 N

331 (ред. от 21.12.2016), то данные товары подлежат полному условному освобождению от уплаты таможенных платежей при помещении под таможенную процедуру временного ввоза.

К данному списку относятся товары, временно ввозимые для демонстрации на выставках, рекламные материалы, товары, временно ввозимые с целью использования в сфере науки и культуры, предложению международной помощи, а также автомобильные транспортные средства для международной перевозки грузов.

Товары, неподлежащие к данному списку подлежат частичному условному освобождению. При завершении срока временного ввоза как правило, применяется или реэкспорт (т.е. обратный вывоз), или выпуск для внутреннего потребления. Весьма немаловажно, что и временно ввезенное оборудование можно поместить под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, если предмет лизинга остается в собственности лизингополучателя. Наряду с этим, товар приобретет статус товара Таможенного союза.

При этом необходимо сделать акцент на определение таможенной стоимости, курс валют и ставки таможенных пошлин, налогов.

Рассмотрим таблицу, в которой сравниваются таможенные процедуры, под которые может быть помещено оборудование, ввозимое по договору международного финансового лизинга.

Таблица – Ввоз оборудования по договору лизинга при помещении под различные процедуры

Основные критерии	Выпуск для внутреннего потребления	Временный ввоз (допуск)
Таможенные платежи	Таможенные сборы, таможенные пошлины и НДС	1) полное условное освобождение; 2) подлежат уплате периодические таможенные платежи
Проценты за отсрочку (рассрочку) уплаты таможенных платежей	Не уплачиваются	Уплачиваются

Соблюдение запретов и ограничений	Требуется	Без применения мер нетарифного регулирования
Операции с оборудованием	Не допускается передача во владение (пользование)	Любые
Сроки ввоза	Неограниченны	Максимальный-4 года

Источник: по данным научной статьи К.П. Ильина

Проведем расчет таможенных платежей при данных процедурах на конкретном примере

Российская компания «Право» арендовала у иностранной компании «IPM» строительную технику сроком на один год. Техника помещена под таможенную процедуру временного ввоза с частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин и НДС на весь срок аренды.

При этом, таможенная стоимость составила – 15 000 000 рублей, ставка таможенной пошлины – 10% в соответствии с ЕТТ, утвержденный решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.09 № 18, решением Комиссии Таможенного союза от 27.11.09 № 130 [46; 47].

Рассчитаем таможенные платежи, если бы данный товар был помещен под процедуру выпуска для внутреннего потребления:

1) рассчитаем таможенную пошлину:

$$15\,000\,000 \times 10\% = 1\,500\,000 \text{ рублей}$$

2) рассчитаем НДС:

$$(15\,000\,000 + 1\,500\,000) \times 18\% = 2\,970\,000 \text{ рублей}$$

Таким образом, сумма таможенных платежей, которую необходимо уплатить при процедуре выпуска для внутреннего потребления составит:

$$1\,500\,000 + 2\,970\,000 = 4\,470\,000 \text{ рублей}$$

Теперь рассчитаем таможенные платежи, если бы данный товар был помещен под процедуру временного ввоза:

1) рассчитаем 3% от суммы таможенной пошлины:

$$1\,500\,000 \times 3\% \times 12 \text{ мес.} = 540\,000 \text{ рублей}$$

2) рассчитаем 3% от НДС:

$$2\,970\,000 \times 3\% \times 12 \text{ мес.} = 1\,069\,200 \text{ рублей}$$

Таким образом, сумма таможенных платежей при помещении товара под таможенную процедуру временного ввоза составит:

$$540\,000 + 1\,069\,200 = 1\,609\,200 \text{ рублей}$$

Исходя из данного конкретного примера расчета таможенных платежей можно сделать вывод, что участникам ВЭД экономичнее и наиболее целесообразно помещать товары под процедуру временного ввоза

Таможенная процедура временного ввоза (допуска) является таможенной процедурой, имеющей экономическое содержание и являющаяся экономически выгодной для участников ВЭД. Это означает, что ее применение участниками внешнеторговой деятельности является стратегически важным для российской экономики и должно быть удобным для участников ВЭД, осуществляющих ввоз оборудования.

Одной из приоритетных задач, которая необходима для благосостояния страны, является усовершенствование экономики за счет инноваций. Формирование новейших предприятий, а также модернизация производства возможны только посредством внедрения инноваций, что постепенно приведет страну к стабильному экономическому росту. В качестве меры по развитию базовых отраслей промышленности акцентируется совершенствование действующей системы лизинга технологического оборудования для технического перевооружения предприятий.

Таким образом, в процессе осуществления в отношении большей части ввозимого оборудования ставки ввозной таможенной пошлины обнулены.

Например, в отношении плавучих полупогружных буровых установок для разведочного и эксплуатационного бурения нефтяных и газовых скважин глубиной до 7500 м и валовой вместимостью 54 450 установлена ставка таможенной пошлины в размере 0%.

Кроме того, отметим, что в соответствии со ст. 150 НК РФ не подлежит налогообложению ввоз на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, по Перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации. Правительство РФ своим Постановлением от 30.04.2009 N 372 (ред. от 07.04.2017) утвердило Перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в РФ, ввоз которого на территорию РФ не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость [48]. В случае если ввозимое технологическое оборудование включено в вышеуказанный Перечень, при ввозе на таможенную территорию Таможенного союза оно подлежит освобождению от обложения НДС.

Таблица – Перечень товаров, которые подлежат освобождению от обложения НДС

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Технологическое оборудование
7309 00 590 0	Стальные емкости для хранения жидких, едких сред, используемые в химической, фармацевтической промышленности
8402 11 000 1	Котлы паровые для судового оборудования
8411 99 001 9	Оборудование для газотурбинной установки мощностью 32 МВт
8419 20 000 0	Стерилизаторы медицинские, хирургические и лабораторные и др.

Источник: по данным Постановления Правительства РФ от 30.04.2009 №372 (ред. от 07.04.2017)

Таким образом, можно сделать вывод, что, если лизинговое имущество остается в собственности лизингодателя и не подразумевается его передача в собственность лизингополучателя, то возможно поместить такое имущество под таможенную процедуру временного ввоза. При таком раскладе предприятие

имеет реальную возможность сэкономить на таможенных платежах либо уплатить их в рассрочку.

Как уже было сказано, помещение товаров под таможенную процедуру допуска предполагает условное освобождение (полное или частичное) от уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов. Частичное условное освобождение означает, что таможенные пошлины и НДС уплачиваются в меньшем размере по сравнению с ситуацией, когда товары помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Итак, за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения товаров на таможенной территории Таможенного союза следует уплатить 3% от суммы ввозных таможенных пошлин и налогов, которая подлежала бы уплате, если бы была выбрана таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления (п. 3 ст. 282 ТК ТС). Уплата производится одновременно за весь установленный период срока действия таможенной процедуры допуска либо периодически по выбору декларанта, но не реже чем раз в три месяца.

Периодичность уплаты сумм ввозных таможенных пошлин и налогов определяется декларантом с согласия таможенного органа. При этом в любом случае общая сумма таможенных платежей (пошлины и налогов) не может превышать сумм платежей, которые были бы уплачены, если бы товары были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Однако, по завершении таможенной процедуры временного ввоза суммы ввозных таможенных пошлин и налогов, уплаченные при частичном условном освобождении от их уплаты, возврату (зачету) не подлежат. Здесь возникает проблема в отношении дорогостоящих товаров.

При временном ввозе товары считаются условно выпущенными. А это значит, что если у должностных лиц таможенных органов появляются сомнения в том, что условия и требования таможенного законодательства будут соблюдены, то они могут потребовать обеспечения уплаты таможенных платежей. Это

обстоятельство сегодня является основным препятствием к более широкому применению процедуры временного ввоза.

Например, был случай, когда одна таможня потребовала обеспечения уплаты таможенных платежей в отношении трех временно ввезенных самолетов российского производства, но иностранных по статусу. В Россию их перегнали всего на неделю с тем, чтобы провести тестирование агрегатов и оборудования. Самолеты, как известно, машины дорогостоящие, и обеспечение за каждый из них составило примерно от 12 до 18 миллионов долларов. И непонятно, чем руководствовались сотрудники таможни. У предприятия, которое проводило тестирование, таких средств нет. А отказ исполнять взятые обязательства может привести к тому, что за рубежом перестанут закупать нашу авиатехнику. К тому же России выгодно, чтобы работы по тестированию и ремонту авиалайнеров производились на ее территории.

Тем не менее, вернемся к срокам временного допуска

Таможенное законодательство ЕАЭС устанавливает возможность продления конкретного срока временного ввоза, который был указан при помещении товара под таможенную процедуру временного допуска. При этом оговаривается (п. 1 ст. 280 ТК ТС), что такое продление возможно только в пределах установленного максимального срока [49].

Например, если декларант первоначально поместил пассажирский самолет под таможенную процедуру временного допуска на один год, то у него есть возможность обратиться с заявлением о продлении срока временного ввоза до максимально установленного для данной категории товара – до трех лет.

Течение срока временного ввоза способен приостанавливаться посредством подачи положения о приостановлении таможенной процедуры временного допуска и помещения временно ввезенных товаров под таможенные процедуры таможенного склада, переработки на таможенной территории и др. Не приостанавливает и не продлевает срока временного ввоза передача временно ввезенных товаров во владение и пользование другим лицам (ст. 279 ТК ТС) [50].

При неоднократном помещении товаров под таможенную процедуру временного допуска общий срок временного ввоза не должен превышать максимально установленного срока. Данный принцип функционирует даже в том числе, когда декларантами этой таможенной процедуры выступают разные лица (например, одно и то же транспортное средство, периодически пересекающее таможенную границу, декларируют разные перевозчики).

Последствием несоблюдения декларантом обстоятельств освобождения товара, помещенного под таможенную процедуру временного допуска, от уплаты таможенных платежей считается появление обязанности по их уплате. Так, в Постановлении ФАС Центрального округа от 26 февраля 2014 г. по делу № А23-2683/2013 отмечено, что необходимым условием появления у декларанта обязанности по уплате таможенных платежей считается нарушением им обстоятельств освобождения, помещенного под таможенную процедуру временного ввоза товара [51].

Согласно ст. 283 ТК ТС в случае несоблюдении условий, при которых товары помещались под таможенную процедуру временного допуска с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов, причитающиеся таможенные платежи подлежат уплате в день регистрации таможенной декларации, согласно которой товары были помещены под таможенную процедуру временного допуска [52].

В случае, если действие таможенной процедуры временного допуска заканчивается до истечения срока временного ввоза посредством помещения временно ввезенных товаров под таможенную процедуру реэкспорта или иную таможенную процедуру (кроме таможенного транзита), суммы таможенных пошлин и налогов, уплаченные при частичном условном освобождении, не возвращаются и не подлежат зачету. Они становятся доходом федерального бюджета.

Федеральная таможенная служба разъясняет, что при использовании частичного условного освобождения от уплаты ввозных таможенных пошлин и

налогов период уплаты таких таможенных платежей заканчивается в календарном месяце, в котором совершен выпуск товаров согласно с таможенной процедурой реэкспорта.

Что же касается помимо льгот, то и здесь есть свои особенности.

В случае, если декларант помещает товары под таможенную процедуру временного допуска с применением налоговых льгот, сопряженных с ограничениями согласно использованию либо распоряжению данными товарами, а в следствии не желает от использования подобных льгот, то причитающиеся таможенные платежи обязаны быть уплачены до внесения в таможенную декларацию определенных корректировок об отказе использования налоговых льгот.

Если декларант, не отказываясь от налоговых льгот, совершил действия с товарами в нарушение ограничений по пользованию или распоряжению этими товарами, установленных в связи с использованием налоговых льгот, причитающиеся таможенные платежи должны быть уплачены в первый день совершения таких действий, нарушивших условия предоставления налоговых льгот. Если этот день установить невозможно, то таким днем считается день регистрации таможенной декларации, в соответствии с которой товары помещены под таможенную процедуру временного ввоза допуска.

В таможенном законодательстве (ст. 283 ТК ТС) содержатся также нормы, устанавливающие срок уплаты таможенных платежей в наиболее типичных для таможенной процедуры временного доступа конфликтных ситуациях.

При передаче временно ввезенных товаров иным лицам без разрешения таможенных органов сроком уплаты причитающихся таможенных платежей считается день передачи товаров, а если этот день не установлен – день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного допуска. В случае утраты временно ввезенных товаров таким сроком становится день, когда такие товары были утрачены. Если установить этот день невозможно, то, как и в предыдущем случае,

сроком уплаты будет признаваться день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного допуска.

Наконец, в случае не завершения действия таможенной процедуры временного допуска до истечения срока временного ввоза помещением временно ввезенных товаров под таможенную процедуру реэкспорта или иную таможенную процедуру (кроме таможенного транзита) сроком уплаты причитающихся таможенных платежей считается день истечения срока временного ввоза товаров.

В перечисленных случаях ввозные таможенные пошлины и налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин и налогов, которые подлежали бы уплате при помещении таких товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин и налогов. Исчисляются такие таможенные платежи на день регистрации таможенной декларации, в соответствии с которой товары помещены под таможенную процедуру временного допуска. При этом полученная таким образом сумма должна быть уменьшена на сумму таможенных пошлин и налогов, уплаченных при частичном налоговом освобождении временно ввезенных товаров.

При определении фискальной компоненты таможенной процедуры временного допуска важно оценить налоговые последствия изменения этой процедуры на таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Таможенным законодательством устанавливается (ст. 284), что при помещении временно ввезенных товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления:

во-первых, ставки ввозных таможенных пошлин, налогов, а также курсы валют, определяются на день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного допуска;

во-вторых, из суммы причитающихся к уплате таможенных пошлин и налогов вычитаются таможенные платежи, которые были уплачены за время нахождения

товара под таможенной процедурой временного допуска с частичным налоговым освобождением;

в-третьих, уплачиваются проценты за предоставленную отсрочку уплаты налога за период, в течение которого применялось полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов при нахождении товаров под таможенной процедурой временного допуска.

Проценты исчисляются в порядке, установленном законодательством о таможенном деле государств-членов Таможенного союза (в Российской Федерации такой порядок установлен ст. 120 Федерального закона № 311-ФЗ) [53]. При этом Евразийская экономическая комиссия наделяется правом (ст. 284 ТК ТС) определять случаи, когда в отношении отдельных категорий временно ввозимых товаров проценты за предоставленный налоговый кредит не будут уплачиваться. Соответствующие полномочия были реализованы в отношении отдельных типов гражданских пассажирских самолетов и транспортных средств

При принятии решения о продлении срока временного ввоза товаров, временно ввезенных с предоставлением полного условного освобождения от таможенных платежей, происходит смена налогового режима: после окончания срока полного условного налогового освобождения такие товары остаются временно ввезенными, но уже с частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов

Смысл этой процедуры заключается в том, что если временно ввезенным товаром какое-то время не пользуются, то можно приостановить и периодические выплаты на этот период, и течение срока временного ввоза, установленного таможенной.

Вернемся к ввозу транспортных средств.

Учитывая частые случаи нарушения таможенной процедуры временного ввоза транспортных средств в Россию и страны Таможенного союза, ФТС России видит целесообразным ужесточить требования к данной таможенной процедуре и снизить возможность продления временного ввоза автомобилей на длительные

сроки. В соответствии со ст. 278 Федерального закона «О таможенном регулировании», срок временного ввоза машин устанавливается таможенным органом на основании заявления и исходя из целей и обстоятельств такого ввоза в пределах срока, установленного Таможенным кодексом Таможенного союза [54].

Таким образом, таможенные органы, анализируя целесообразность дальнейшего использования транспортного средства, нарушения, допущенные заявителем в ходе эксплуатации автомобиля, в том числе нарушения правил дорожного движения или визового режима, будут принимать решения о продлении временного ввоза ТС на как можно меньший срок, либо отказывать в его продлении на основании абзаца 3 ст. 278 указанного Федерального закона.

Так повторный и последующий ввоз на таможенную территорию ЕАЭС того же автомобиля зарегистрированных в иностранных государствах физическим лицом, не имеющим постоянного места жительства в государстве-члене ЕАЭС несет за собой обеспечение уплаты таможенных платежей в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 №

Также необходимо обратить внимание на то, что ранее, продлить временный ввоз автомобиля можно было в Москве, Санкт-Петербурге и других городах, в которых имелись таможенные органы соответствующей компетенции. С 1 января 2015 года временный ввоз можно будет продлить только в местах пересечения государственной границы Таможенного союза, либо в специально уполномоченных на то таможенных органах, расположенных недалеко от государственной границы. Перечень таких таможенных органов будет определен приказом ФТС России. Исключения составляют транспортные средства, ввозимые из Литвы в республику Беларусь, с целью эксплуатации физическими лицами для личных целей. Разрешение на временный ввоз таких автомобилей будет выдаваться в упрощенном порядке.

Таким образом, участникам ВЭД с автомобилем будет необходимо каждый раз выезжать за границу и только потом подавать заявление о продлении временного

ввоза. Тем самым это приведет к затруднению подливания срока временного ввоза, понадобится больше времени и сил.

Но, изменения произошло и не только, связанные с местом продления срока временного ввоза (допуска), но также и с уплатой, а именно с просрочкой.

С 1 января 2015 года, просроченный временный ввоз является основанием для уплаты полной суммы таможенных платежей по ставкам, действующим на момент обращения заявителя. Также как в случаях других нарушений, в течение срока пользования транспортным средством на территории Таможенного союза, при просрочке временного ввоза таможенные органы будут настаивать на уплате полной суммы таможенных платежей, а для гарантии обеспечения этой меры, транспортное средство будет помещено на склад временно хранения до внесения полной суммы таможенной пошлины и утилизационного сбора.

Административные штрафы использоваться больше не будут, при этом сумма, подлежащая уплате в бюджет, может быть снижена в зависимости от степени тяжести допущенных нарушений. В случае, если судом будет признано, что таможенные сборы не подлежат уплате в определенном случае, таможенные органы будут предъявлять уплаты как можно большей суммы, но не более 300 тысяч рублей при наличии отягчающих обстоятельств, но не менее 60 тысяч рублей при их отсутствии.

Согласно единому правилу, временно ввезенные товары обязаны быть в фактическом владении и пользовании декларанта. Декларант способен предоставить временно ввезенные товары во владение и пользование другому лицу только в следующих целях:

- технического обслуживания таких товаров;
- их ремонта (за исключением капитального ремонта и модернизации);
- хранения;
- транспортировки;
- в иных целях, определенных законодательством и (или) международными договорами государств -членов Таможенного союза.

В перечисленных случаях декларант передает временно ввезенные товары во владение и пользование иному лицу без разрешения таможенного органа.

3.2 Рекомендации по совершенствованию проблем, связанных с процедурой временного ввоза (допуска)

Таможенная процедура временного ввоза (допуска) – одна из самых непростых в плане регулировки налоговых взаимоотношений, появляющихся после помещения под нее временно ввезенных товаров. Специальные налоговые правила сопровождают временно ввезенные товары практически на всех этапах этой таможенной процедуры.

Итак, можно прийти к выводу, что при заявлении товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) существуют проблемы разного рода, проведем более подробный анализ одной из проблем, связанной с уплатой таможенных платежей.

Проанализируем ввоз дорогостоящих товаров.

Вернемся к примеру, где российские самолеты, иностранные по статусу ввезли в Россию для проведения тестирования агрегатов и оборудования. Как уже известно, таможенные органы запросили обеспечение уплаты платежей, а сумма, исходя из данного товара выходит очень крупная – более 30 млн. Для предприятия это очень высокая сумма и соответственно оно не сможет уплатить обеспечение в таком размере, а если отказаться исполнять взятые обязательства, то это может привести к тому, что за рубежом перестанут закупать нашу авиатехнику.

И этот случай не единичный. Известно, когда предоставление обеспечения требовали в отношении рыболовного судна стоимостью порядка 8 миллионов долларов. С точки зрения здравого смысла совершать это конечно не стоило. Данное судно не партия компьютеров, которые легко могут исчезнуть с

территории нашей страны, оно никуда не денется. Выйдет в море на промысел и возвратится. С ним всегда есть связь, а значит, его можно найти. И в отношении него требование обеспечения неразумно. Тем более что предоставлено только частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Таким образом, здесь возникают трудности именно для участников ВЭД, связанных с довольно крупными размерами обеспечения уплаты. Иными словами, можно сказать, что в определенных случаях законодательство как бы вступает в противоречие с реальностью.

Закон говорит о том, что если у таможни есть сомнения, она вправе потребовать обеспечение уплаты таможенных платежей. Четких границ, когда нужно и когда не нужно применять обеспечение при временном ввозе, закон не устанавливает. А сотрудники таможенных органов, как видно из практики, не всегда принимают разумные решения в отношении обеспечения уплаты.

Таким образом, необходимо прописывать в каких случаях точно необходимо применять обеспечение, а где нет необходимости его применять.

В первую очередь, должен быть создан учет контроля товаров, где будет создана классификация товаров, исходя из цели ввоза и таможенной стоимости товара.

То есть, было бы логичным создать специальные классификаторы, в которых бы происходило распределение на категории товаров, которые могли бы помещаться под процедуру временного ввоза (допуска), для того, чтобы произвести оценку качества товара исходя из:

- составляющих товара (материалы и сырье);
- исходя из таможенной стоимости товара;
- исходя из целей ввоза.

Дорогостоящие товары необходимо сформировать в особый классификатор, как правило, их ввозят не так часто, но обеспечение происходит в очень крупных размерах, а порой даже неуместных.

Было бы правильным создать разумный предельный порог обеспечения, превышение которого было бы уже невозможно, поскольку иногда участники ВЭД, узнав о размере обеспечения отказываются ввозить товар, из-за недостатка средств.

Если немного минимизировать сумму уплаты таможенных платежей, то произойдет увеличение ввозимых дорогостоящих товаров.

Стоит обратить особое внимание на цели ввоза, имеющие экономический характер.

Так, ввоз в Россию товаров (оборудования, приборов и др.) с целью тестирования, научных исследований, а также каких-либо экспериментов, влечет за собой экономическую выгоду для страны, как пример с самолетами для тестирования агрегатов. Поэтому ввоз таких товаров крайне необходим для повышения конкурентоспособности страны и соответственно повышения уровня экономики всей страны.

Такие товары требуют особого отношения, ведь они способны влиять на экономический потенциал страны. Для них необходимо создать определенные условия, а именно:

- 1) минимизировать обеспечение уплаты таможенных платежей при ввозе такого рода товаров;
- 2) увеличить срок пребывания на территории данных временно ввезенных товара до 4-х лет;
- 3) предоставлять отсрочку платежей с наиболее выгодными условиями для участников ВЭД, то есть применить незначительные проценты.

Тем самым, это повлечет за собой приток данных товаров, необходимых для развития науки и поддержания стабильности экономики, а также федеральный бюджет государства будет чаще пополняться за счет данных мероприятий, хотя и не особо крупными суммами.

Так, учет контроля товаров создаст более комфортные условия для сотрудников таможенных органов, поскольку упростит в выборе размера обеспечения исходя из классификаторов, в которых будет все прописано.

Таким образом, при помещении товаров под различные таможенные процедуры существует немало проблем, решению которых таможенному законодательству придется принимать для повышения эффективности деятельности таможенных органов.

В данной работе проанализированы проблемы процедуры временного ввоза (допуска), и предложены рекомендации по пути их решения. Процедура временного ввоза является одной из самых интересных процедур сточки зрения таможенного дела. Данные проблемы связаны прежде всего, с уплатой таможенных платежей, являющейся одной из наиболее актуальных во взаимоотношениях между участниками ВЭД и таможенными органами, а также другие трудности, возникающие на всех этапах помещения товаров под процедуру временного ввоза.

Однако, идеальным создать условия при механизме таможенных процедур невозможно и в силу всех обстоятельств и условий эти и проблемы возникают.

Конечно, невозможно предоставить наиболее выгодные условия и требования одновременно для обеих сторон, в каком-то случае участникам ВЭД предоставляется беспроблемная ситуация, а в каких-то случаях происходит все наоборот

Тем не менее, законодательство постоянно совершенствует все недостатки и можно заметить, как многие законы и акты различного рода претерпевают свои изменения.

Соответственно российское таможенное законодательство идет вперед «в ногу» со временем.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенное законодательство Российской Федерации помимо регулирования отношений в области таможенного дела также регулирует отношения по установлению, введению и взиманию таможенных платежей. Так, таможенные органы осуществляют контроль за правильностью взимания таможенных платежей, за их своевременную уплату, также за их исчисление. Таким образом, в результате осуществления таможенными органами своих функций, формируются таможенные доходы.

Проделав работу, можно сделать вывод о том, таможенные платежи являются неотъемлемой частью пополнения федерального бюджета. Нужно сказать, что для участников ВЭД предоставляется различного рода способы обеспечения таможенных платежей.

Наиболее значимым является выбор таможенной процедуры, так как, меры государственного регулирования ВЭД и налогообложение применяются к товарам в зависимости от заявленной таможенной процедуры, которую выбирает

декларант в соответствии с характером своего товара и видом сделки. Каждая процедура по-своему индивидуальна, и в следствии с чем, имеет свои особенности, поэтому если участник ВЭД собирается поместить товар под какую-либо таможенную процедуру, ему необходимо знать все тонкости, сопровождающую ту или иную процедуру, а также и сам товар. Ведь, для определённых категорий товаров существуют льготы, определенные ставки в отношении НДС и акцизов. Исходя из перечисленного нужно сказать, что участники ВЭД должны быть предельно внимательны, когда помещают товар под ту или иную процедуру.

В данной работе были проанализированы и рассмотрены таможенные платежи Челябинской таможни. По итогам работы необходимо отметить, что через зоны деятельности Челябинской таможни в основном проходит экспорт в страны СНГ и страны дальнего зарубежья, при этом наибольшие объемы экспорта отправляются в страны дальнего зарубежья. Импорт товаров через зоны деятельности Челябинской таможни поступает в меньших объемах, также из стран СНГ и дальнего зарубежья, при этом объемы импорта из стран дальнего зарубежья выше, чем из стран СНГ.

Основным таможенным платежом, собираемым Челябинской таможней является налог на добавленную стоимость, его доля составляла более 70 процентов в структуре таможенных платежей.

Работу Челябинской таможни можно назвать эффективной, так как на протяжении длительного периода перевыполнялись установленные планы по сбору таможенных платежей.

Также в данной работе проанализированы проблемы процедуры временного ввоза (допуска), и предложены рекомендации по пути их решения. Процедура временного ввоза является одной из самых интересных процедур сточки зрения таможенного дела. Данные проблемы связаны прежде всего, с уплатой таможенных платежей, являющейся одной из наиболее актуальных во взаимоотношениях между участниками ВЭД и таможенными органами, а также

другие трудности, возникающие на всех этапах помещения товаров под процедуру временного ввоза.

Однако, идеальным создать условия при механизме таможенных процедур невозможно и в силу всех обстоятельств и условий эти и проблемы возникают.

Тем не менее, законодательство постоянно усовершенствует все недостатки и можно заметить, как многие законы и акты различного рода претерпевают свои изменения.

Соответственно российское таможенное законодательство идет вперед «в ногу» со временем.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации
- 2) Законом РФ "О таможенном тарифе"
- 3) со ст. 70 Таможенного кодекса Таможенного союза
- 4) со статьей 72 ТК ТС
- 5) Постановлению Правительства РФ от 20 июля 2011 г. N 595 "О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров"
- 6) Федеральным законом «О Таможенном регулировании в Российской Федерации», №311–ФЗ ст.127
- 7) статьей 218 ТК ТС
- 8) ст.114 настоящего Федерального закона
- 9) Статья 140 ТК ТС
- 10) (п. 2 ст. 25 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года) (ред. от 08.05.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.02.2017)
- 11) Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года) (далее – Договор о Союзе
- 12) Законе РФ от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от 28.12.2016) "О таможенном тарифе"
- 13) Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 N 54 (ред. от 31.01.2017) "Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и
- 14) Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза" (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.03.2017)

- 15) Протоколом о Единой системе тарифных преференций Таможенного союза, вступившим в силу с 1 января 2010 г.
- 16) Приказом ФТС РФ от 04.02.2010 № 201 «О взимании акцизов»
- 17) Инструкцией ФТС «О порядке применения таможенными органами РФ акцизов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ»
- 18) ст. 195 НК РФ
- 19) ст. 204 НК РФ
- 20) со статьей 164 Налогового кодекса Российской Федерации
- 21) статьи 150 Налогового кодекса Российской Федерации
- 22) указанных в подпункте 1 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации
- 23) Соглашением от 25.01.2008 г. «О едином таможенно-тарифном регулировании»
- 24) пп. 26 п. 1 ст. 4 ТК ТС
- 25) со статьей 202 Таможенном кодексом ТС
- 26) ст. 85 ТК ТС
- 27) Согласно подп. 5 и 7 п. 2 ст. 137 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»
- 28) В соответствии с п. 1 ст. 145 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»
- 29) Приказом ФТС России от 28 июня 2016 года N 1270
- 30) В соответствии с подп. 1–10 п. 3 ст. 140 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»
- 31) в соответствии со ст. 88 ТК ТС

- 32) п. 4 ст. 88 ТК ТС
- 33) в соответствии п. 10 ст. 137 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»
- 34) В соответствии пп. 1, 7 п. 1 ст. 151 НК РФ
- 35) утвержден приказом ФТС России № 131
- 36) установленных статьей 193 НК России
- 37) Инструкцией о порядке применения таможенными органами Российской Федерации акцизов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного Союза, утвержденной приказом ФТС РФ
- 38) соответствии с Постановлением Правительства РФ от 28.12.2004 года №863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции таможенные сборы за таможенное оформление»
- 39) пунктом 2 статьи 80 настоящего Кодекса
- 40) В соответствии со ст. 277 Таможенного кодекса Таможенного союза
- 41) п. 1 ст. 280 Таможенного кодекса Таможенного союза
- 42) согласно п. 4 ст. 282 ТК ТС
- 43) в решениях КТС №328, №331, №375
- 44) в соответствии с ч.2 ст.282 ТК ТС
- 45) по ч. 2 ст. 16.19 Кодекса РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ)
- 46) решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.09 № 18
- 47) решением Комиссии Таможенного союза от 27.11.09 № 130
- 48) Постановлением Правительства от 30.04.2009 N 372 (ред. от 07.04.2017)
- 49) п. 1 ст. 280 ТК ТС

- 50) ст. 279 ТК ТС
- 51) Постановлении ФАС Центрального округа от 26 февраля 2014 г. по делу № А23-2683/2013
- 52) Согласно ст. 283 ТК ТС
- 53) ст. 120 Федерального закона № 311-ФЗ
- 54) В соответствии со ст. 278 Федерального закона «О таможенном регулировании»