

ЩЕКА А.А.

**ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ И ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ В
РАЗЛИЧНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ**



Методические указания к изучению дисциплины

Владимир 2019 г.

УДК 339.543.4
ББК 65.428-861.1я7
С 77

Авторы:

Щека Алексей Александрович, канд. экон. наук, доцент.

Рецензенты:

Трунин Григорий Александрович, доцент кафедры «Экономика и стратегическое управление» Владимирского государственного университета, канд. экон. наук.

Стрельцов Роман Сергеевич, доцент кафедры «Финансовое право и таможенная деятельность» Владимирского государственного университета, канд. экон. наук.

Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах: учебное пособие. Издание исправленное и дополненное / Щека А.А. – Владимир, Издательство «Аркаим», 2019г.– 77 с.

ISBN 978-5-93767-110-3

Учебное пособие разработано согласно учебной программы по дисциплине «Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах» в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта третьего поколения для студентов, обучающихся по специальности «Таможенное дело». В конспекте рассмотрены основные теоретические вопросы по дисциплине, а также представлены типовые задачи с решением.

Предназначена для преподавателей, аспирантов, студентов, работников таможни, а также всех интересующихся проблематикой расчета и уплаты таможенной стоимости и таможенных платежей.

© Щека А.А., 2019

Оглавление

<i>Тема №1. Таможенные платежи и таможенная стоимость в процедуре «Выпуск для внутреннего потребления».</i>	<i>4</i>
<i>Тема № 2. Таможенные платежи и таможенная стоимость при экспорте товаров.</i>	<i>21</i>
<i>Тема № 3. Таможенный транзит и таможенные платежи.</i>	<i>30</i>
<i>Тема №4. Таможенные платежи и таможенная стоимость в процедуре «Переработка на таможенной территории».</i>	<i>35</i>
<i>Тема №5. Таможенные платежи и таможенная стоимость в процедуре «Переработка для внутреннего потребления».</i>	<i>44</i>
<i>Тема №6. Таможенные платежи и таможенная стоимость в процедуре «Переработка вне таможенной территории»</i>	<i>49</i>
<i>Тема №7 Таможенные платежи и таможенная стоимость в процедуре «Временный ввоз (допуск)».</i>	<i>50</i>
<i>Тема №8. Таможенные платежи и таможенная стоимость в процедуре «Таможенный склад».</i>	<i>54</i>
<i>Тема №9. Таможенные платежи и таможенная стоимость в процедуре «Свободная таможенная зона»</i>	<i>57</i>
<i>Тема №10. Таможенные платежи и таможенная стоимость в процедурах реимпорта и реэкспорта</i>	<i>60</i>
<i>Тема № 11. Таможенные платежи и таможенная стоимость в процедурах уничтожения и отказа от товара.</i>	<i>69</i>
<i>Тема № 12. Таможенные платежи и таможенная стоимость в иных таможенных процедурах</i>	<i>71</i>
<i>Рекомендуемая литература</i>	<i>75</i>

Тема №1. Таможенные платежи и таможенная стоимость в процедуре «Выпуск для внутреннего потребления».

Выпуск для внутреннего потребления - таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории Союза без ограничений по их пользованию и распоряжению, если иное не установлено Кодексом.

1. Товары помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при соблюдении следующих условий:

- уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов;
-) соблюдения запретов и ограничений;
- представления документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

2. При выполнении указанных условий товар приобретает статус товаров Союза.

3. При предоставлении льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами, товары подлежат условному выпуску и сохраняют статус иностранных товаров.

Порядок определения и декларирования таможенной стоимости при ввозе товаров на таможенную территорию Союза.

С 1 января 2018 г. вопросы определения таможенной стоимости регулируются Таможенным кодексом ЕАЭС. Кодекс устанавливает единые правила определения таможенной стоимости товаров в целях применения ЕТТ ЕАЭС, а также применения иных мер, отличных от таможенно-тарифного регулирования. Система определения таможенной стоимости (таможенной оценки) товаров основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике, и распространяется на товары, ввозимые на таможенную территорию и вывозимые с нее (Правила основаны на принципах и положениях по оценке товаров для таможенных целей ГАТТ, 1994). Расчет таможенной стоимости товаров осуществляется шестью методами:

- Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- Метод по стоимости сделки с идентичными товарами;
- Метод по стоимости сделки с однородными товарами;
- Метод вычитания;
- Метод сложения;
- Резервный метод;

Таможенная стоимость вывозимых товаров определяется в соответствии с законодательством государства - члена ЕАЭС, таможенному органу которого

производится таможенное декларирование товаров. Постановлением Правительства РФ от 13 августа 2006 г. N 500 "О порядке определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации" утверждены Правила определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории РФ, определения таможенной стоимости ввозимых товаров в случаях их незаконного перемещения через таможенную границу РФ, а также определения таможенной стоимости ввозимых товаров в случаях их повреждения вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Определение таможенной стоимости вывозимых товаров производится путем применения следующих методов:

- по стоимости сделки с вывозимыми товарами;
- по стоимости сделки с идентичными товарами;
- по стоимости сделки с однородными товарами;
- сложения стоимости;
- резервного метода.

Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенным органом в рамках проведения таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров, в том числе с использованием системы управления рисками.

Заявляемая декларантом таможенная стоимость и представляемые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации. В соответствии с Кодексом декларанту отказывается в выпуске товаров, если декларантом в срок выпуска товаров на основании принятого таможенным органом решения о корректировке таможенной стоимости не осуществлена ее корректировка и не уплачены до начисленные таможенные платежи или не представлено в срок выпуска товаров обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов (в случае принятия таможенным органом решения о проведении дополнительной проверки). Кодексом предусмотрено, что перечисленные действия должны быть совершены декларантом в пределах сроков временного хранения), а также не предусмотрен отказ в выпуске товаров.

При изменении таможенной процедуры таможенной стоимостью товаров является таможенная стоимость, определенная на день принятия таможенным органом таможенной декларации при их первом помещении под таможенную процедуру после фактического пересечения ими таможенной границы ЕАЭС. Заявляемая таможенная стоимость товаров и представляемые сведения, относящиеся к ее определению, должны быть представлены таможенному органу.

В случае непредставления доказательств, подтверждающих достоверность использованных декларантом данных, таможенный орган вправе принять решение о невозможности использования выбранного декларантом метода таможенной оценки. Дополнительные расходы, возникшие у декларанта

в связи с уточнением заявленной им таможенной стоимости либо представлением таможенному органу дополнительной информации, несет декларант.

Кодексом также регулируются вопросы проведения таможенным органом дополнительной проверки при обнаружении им признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товаров либо невозможности их документального подтверждения.

Порядок, сроки и форма доведения решения о проведении дополнительной проверки устанавливаются решением КТС. Если дополнительная проверка не может быть проведена в сроки, установленные Кодексом для выпуска товаров, то решение о проведении дополнительной проверки не является основанием для отказа в выпуске товаров. Выпуск товаров осуществляется при условии предоставления декларантом обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, определенного таможенным органом.

Кодекс устанавливает виды решений в отношении таможенной стоимости товаров:

- 1) решение о принятии заявленной таможенной стоимости товаров;
- 2) решение о корректировке таможенной стоимости товаров.

Корректировка таможенной стоимости - изменение таможенной стоимости, на основании которой были рассчитаны таможенные платежи и налоги, подлежащие взысканию при производстве таможенных операций с товаром.

Основание для корректировки таможенной стоимости товаров: заявление недостоверных сведений о таможенной стоимости товаров, в том числе неправильный выбор метода определения таможенной стоимости товаров и (или) определение таможенной стоимости. При несогласии декларанта с решением таможенного органа РФ в отношении определения таможенной стоимости товара — это решение может быть обжаловано. Информация, представляемая декларантом при заявлении таможенной стоимости товара, определенная в качестве составляющей коммерческую тайну или являющаяся конфиденциальной, может использоваться таможенным органом исключительно в таможенных целях и не может передаваться третьим лицам, включая иные государственные органы, без специального разрешения декларанта, за исключением случаев, предусмотренных комментируемым Кодексом и законодательными актами РФ.

1. Декларирование таможенной стоимости товаров осуществляется декларантом в рамках таможенного декларирования товаров в соответствии с Кодексом ЕАЭС.

2. Декларирование таможенной стоимости ввозимых товаров осуществляется путем заявления сведений о методе определения таможенной стоимости товаров, величине таможенной стоимости товаров, об обстоятельствах и условиях внешнеэкономической сделки, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товаров, а также представления подтверждающих их документов.

3. Сведения заявляются в декларации таможенной стоимости и являются сведениями, необходимыми для таможенных целей. Порядок декларирования таможенной стоимости товаров, а также формы декларации таможенной стоимости и правила их заполнения устанавливаются решением Комиссии Союза. Декларация таможенной стоимости является неотъемлемой частью декларации на товары. Если декларация таможенной стоимости в случаях, установленных решением Комиссии Союза, не заполняется, сведения о таможенной стоимости ввозимых товаров заявляются в декларации на товары. При выявлении признаков, указывающих на то, что заявленные в декларации на товары сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо должным образом не подтверждены, таможенный орган вправе мотивированно потребовать представления декларации таможенной стоимости.

4. Заявляемая таможенная стоимость товаров и представляемые сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

5. Декларант либо таможенный представитель, действующий от имени и по поручению декларанта, несет ответственность за указание в декларации таможенной стоимости недостоверных сведений и неисполнение обязанностей, предусмотренных ТК ЕАЭС, в соответствии с законодательством государств - членов Союза.

Порядок корректировки таможенной стоимости.

1. Настоящий Порядок разработан на основании Таможенным Кодексом ЕАЭС (далее - Кодекс).

2. Корректировка таможенной стоимости товаров осуществляется в соответствии с принятым таможенным органом решением о корректировке таможенной стоимости товаров:

- по результатам проведения таможенного контроля до выпуска товаров;
- по результатам проведения дополнительной проверки и таможенного контроля после выпуска товаров, в том числе в связи с рассмотрением мотивированного письменного обращения декларанта (таможенного представителя) в случае если им после выпуска товаров обнаружено, что декларантом (таможенным представителем) заявлены недостоверные сведения о таможенной стоимости товаров, в том числе неправильно выбран метод определения таможенной стоимости товаров и (или) определена таможенная стоимость товаров

3. Корректировка таможенной стоимости товаров включает в себя:

- расчет величины скорректированной таможенной стоимости товаров, который производится в декларации таможенной стоимости (далее - ДТС);
- внесение изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, с применением корректировки декларации на товары (далее - КДТ).

4. При осуществлении корректировки таможенной стоимости товаров заполнение ДТС является обязательным. В случае осуществления

корректировки таможенной стоимости товаров декларантом (таможенным представителем) скорректированная таможенная стоимость товаров должна быть подтверждена документами, на основании которых производился ее расчет. В случае осуществления корректировки таможенной стоимости товаров таможенным органом указывается источник использованных данных.

5. При корректировке таможенной стоимости товаров пересчет иностранной валюты в валюту государства - члена Союза или валюты государства - члена Союза в иностранную валюту производится по курсу, действующему на день регистрации таможенной декларации, если иное не предусмотрено Кодексом и (или) международными договорами государств - членов Союза.

6. Порядок начисления и взимания пеней при доначислении таможенных пошлин, налогов в связи с корректировкой таможенной стоимости товаров устанавливается законодательством государств - членов Союза.

7. Порядок отмены решения о корректировке таможенной стоимости товаров устанавливается законодательством государств - членов Союза.

8. При осуществлении декларантом (таможенным представителем) корректировки таможенной стоимости до выпуска товаров представление им таможенному органу надлежащим образом заполненных ДТС, КДТ, документов, подтверждающих содержащиеся в них сведения (расчеты), а также уплата дополнительно начисленных с учетом скорректированной таможенной стоимости таможенных пошлин, налогов производится декларантом (таможенным представителем) в срок, не превышающий срок выпуска товаров.

9. Если корректировка заявленной декларантом таможенной стоимости после выпуска товаров осуществляется таможенным органом, то таможенный орган производит расчет скорректированной таможенной стоимости товаров в ДТС, а также заполняет форму КДТ.

Возникновение, исполнение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов, сроки их уплаты в данной процедуре.

1. При перемещении товаров через таможенную границу обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникает: 1) при ввозе товаров - с момента пересечения таможенной границы; 2) при вывозе товаров - с момента подачи таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации.

2. Таможенные пошлины, налоги не уплачиваются в случае, если:

1) в соответствии с законодательством Российской Федерации или настоящим Кодексом: товары не облагаются таможенными пошлинами, налогами; в отношении товаров предоставлено условное полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, - в период действия такого освобождения и при соблюдении условий, в связи с которыми предоставлено такое освобождение;

2) общая таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 5000 рублей;

3) до выпуска товаров для свободного обращения и при отсутствии нарушений лицами требований и условий, установленных настоящим Кодексом, иностранные товары оказались уничтоженными или безвозвратно утерянными вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения;

4) товары обращаются в федеральную собственность в соответствии с настоящим Кодексом и другими федеральными законами.

3. В отношении товаров, выпущенных для свободного обращения на таможенной территории Российской Федерации либо вывезенных с этой территории без обязательства об обратном ввозе, обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекращается:

1) с уплатой в полном объеме сумм таможенных пошлин, налогов;

2) со смертью физического лица - плательщика таможенных пошлин, налогов или с объявлением его умершим в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

3) с ликвидацией организации - плательщика таможенных пошлин, налогов.

4. Прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов для лиц, указанных в подпунктах 2 и 3 пункта 3 настоящей статьи, не влечет прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов для лиц, несущих с указанными выше лицами солидарную ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов в соответствии с ТК ЕАЭС.

1. Лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов, является декларант. Если декларирование производится таможенным брокером (представителем), он несет солидарную с декларантом ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов.

2. При несоблюдении положений настоящего Кодекса о пользовании и распоряжении товарами или о выполнении иных требований и условий, установленных настоящим Кодексом для применения таможенных процедур и таможенных процедур, содержание которых предусматривает полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, лицами, ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов в случаях, прямо предусмотренных настоящим Кодексом, являются владелец склада временного хранения, владелец таможенного склада, перевозчик, лица, на которые возложена обязанность по соблюдению таможенной процедуры.

3. При неуплате таможенных пошлин, налогов, в том числе при неправильном их исчислении, уплате в неполном размере или с нарушением установленных Кодексом сроков уплаты (несвоевременной уплате), ответственность перед таможенными органами несет лицо, на которое

Кодексом и иными федеральными законами возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

4. При незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов несут лица, незаконно перемещающие товары и транспортные средства, лица, участвующие в незаконном перемещении, если они знали или должны были знать о незаконности такого перемещения, а при ввозе - также лица, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные товары и транспортные средства, если в момент приобретения они знали или должны были знать о незаконности ввоза, что надлежащим образом подтверждено в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Указанные лица несут такую же ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов, как если бы они выступали в качестве декларанта незаконно вывозимых или незаконно ввезенных товаров.

Порядок применения ввозных таможенных пошлин, НДС и акцизов к товарам, происходящим из стран дальнего зарубежья, государств-участников зоны свободной торговли. Применение таможенных платежей в зависимости от особенностей перемещения товаров.

Во взаимоотношениях с зарубежными странами, в том числе со странами СНГ, при взимании косвенных налогов Российская Федерация применяет принцип страны назначения товаров.

Согласно этому принципу, налогообложение НДС экспортируемых товаров производится по нулевой ставке, подакцизные товары при экспорте освобождены от уплаты акциза, а при ввозе товаров на территорию РФ НДС и акцизы уплачиваются в порядке, предусмотренном налоговым и таможенным законодательством.

В соответствии с НК РФ в состав плательщиков НДС и акцизов включены лица, признаваемые плательщиками этих налогов в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ. Плательщиками таможенных платежей являются декларанты и иные лица, на которых возложена обязанность по их уплате. Например, таможенный представитель — при декларировании им товаров по поручению декларанта; владелец склада — в отношении товаров, хранящихся на складе временного хранения. Любое лицо вправе уплатить таможенные платежи за товары, перемещаемые через таможенную границу. Таким образом, в отличие от уплаты косвенных налогов при реализации товаров на территории РФ плательщиком НДС и акцизов при ввозе товаров на таможенную территорию РФ выступает не продавец, а покупатель-импортер.

В соответствии ТК ЕАЭС объектом обложения таможенными пошлинами и налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу. Налоговым кодексом в качестве одного из объектов налогообложения НДС и акцизами установлен ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

При этом акцизами при ввозе облагаются подакцизные товары по перечню, установленному ст. 181 НК РФ. Обязанность по уплате таможенных

платежей при ввозе товаров на таможенную территорию РФ возникает с момента пересечения таможенной границы.

Однако таможенным законодательством предусмотрены случаи, когда таможенные пошлины и налоги не уплачиваются. Согласно ТК ЕАЭС, налоговой базой для исчисления таможенных платежей в зависимости от установленных ставок является таможенная стоимость товаров и/или их количество.

Система определения таможенной стоимости основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике, и законодательно закреплена в Законе РФ «О таможенном тарифе». Таможенная стоимость ввозимых товаров исчисляется самим заявителем на основе одного из следующих методов: по цене сделки с ввозимыми товарами; по цене сделки с идентичными товарами; по цене сделки с однородными товарами; вычитания стоимости; сложения стоимости; резервного метода.

Однако в настоящее время существует несоответствие в порядке определения налоговой базы для таможенных налогов, установленном таможенным и налоговым законодательством.

В трактовке Налогового кодекса налоговая база для исчисления НДС определяется как сумма таможенной стоимости товара, ввозной таможенной пошлины и акциза (по подакцизным товарам). Налоговой базой акцизов по ввозимым товарам, по которым установлены адвалорные ставки, является таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины; при применении специфических ставок - объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении (объем, масса, количество).

При использовании комбинированной ставки налоговая база определяется как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой (специфической) ставки и как расчетная стоимость ввозимых подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен, для исчисления акциза при применении адвалорной ставки. На практике при определении налоговой базы по НДС и акцизам применяют нормы налогового законодательства. Для целей исчисления таможенных пошлин и налогов применяются ставки, соответствующие наименованию и классификации товаров в соответствии с ТТТ ЕАЭС и Налоговым кодексом РФ, действующим на день принятия таможенной декларации.

При взимании косвенных налогов по ввозимым товарам применяются единые ставки акцизов и НДС (10 и 20%), действующие на территории РФ. При этом ставки таможенных пошлин, налогов не подлежат изменению в зависимости от статуса лиц, перемещающих товары через таможенную границу РФ, видов сделок, страны происхождения ввозимых товаров и других факторов. При ввозе некоторых товаров на таможенную территорию РФ Налоговым кодексом предусмотрено освобождение от уплаты НДС. В настоящее время ставки ввозных таможенных пошлин утверждены Постановлением

Правительства № 718 «О Таможенном тарифе РФ и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности».

Ставки вывозных пошлин установлены многочисленными постановлениями Правительства РФ и объединены в Приказе ГТК России № 865 «О ставках вывозных таможенных пошлин».

Срок уплаты. При ввозе товаров в РФ таможенные платежи уплачиваются не позднее 15 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган вместе их прибытия на таможенную территорию РФ или со дня завершения процедуры внутреннего таможенного транзита. В случае Нарушения сроков уплаты таможенных платежей взимаются пени в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка РФ от суммы недоимки за каждый день просрочки. По письменному заявлению налогоплательщика при наличии оснований, предусмотренных таможенным законодательством ЕАЭС, сроки уплаты таможенных налогов могут быть изменены.

Формами изменения сроков их уплаты являются отсрочка или рассрочка, которые предоставляются на срок от 1 до 6 месяцев. Основаниями для предоставления отсрочки (рассрочки) являются:

- причинение плательщику ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- задержка плательщику финансирования из федерального бюджета или оплаты выполненного государственного заказа;
- перемещение через таможенную границу товаров, подвергающихся быстрой порче;
- осуществление плательщиком поставок по межправительственным соглашениям.

В случае получения отсрочки или рассрочки декларант обязан обеспечить уплату таможенных платежей одним из следующих способов: залогом товаров и иного имущества, банковской гарантией, внесением денежных средств в кассу, на счет таможенного органа в федеральном казначействе (денежный залог) или поручительством. Размер обеспечения в этом случае определяется таможенным органом исходя из сумм таможенных платежей, процентов, подлежащих уплате при выпуске товаров для свободного обращения. За предоставление отсрочки (рассрочки) взимаются проценты, начисляемые на сумму задолженности исходя из ставки рефинансирования Центрального банка РФ, действующей в период отсрочки (рассрочки). Порядок уплаты. Уплата таможенных платежей производится таможенному органу РФ, а в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, - государственному предприятию связи, которое перечисляет указанные платежи на счета таможенных органов РФ. По желанию плательщика таможенные налоги уплачиваются как в валюте РФ, так и в иностранных валютах, курсы которых котируются Центральным банком РФ.

Пересчет иностранной валюты в валюту РФ производится по курсу ЦБ РФ, действующему на день принятия таможенной декларации к таможенному оформлению, а в случаях, когда обязанность уплаты таможенных платежей не

связана с подачей таможенной декларации, — на день фактической уплаты. Таможенные платежи могут быть уплачены как в безналичном порядке, так и наличными денежными средствами в кассу таможенного органа в пределах сумм, установленных валютным законодательством РФ.¹

В целях совершенствования системы уплаты таможенных платежей в РФ введена технология расчетов с применением таможенных карт. Обязанность по уплате таможенных платежей прекращается с момента списания денежных средств со счета плательщика в банке, или внесения наличных денежных средств в кассу таможенного органа, в случаях зачета в счет уплаты таможенных платежей излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных налогов, авансовых платежей и других сумм обеспечения уплаты таможенных платежей.

Льготы по уплате таможенных пошлин и налогов в процедуре «Выпуск для внутреннего потребления».

При помещении таких товаров под таможенные процедуры отказа в пользу государства или уничтожения в течение 5 (пяти) лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления либо в течение иного установленного срока действия льготы – с момента представления таможенному органу документа, подтверждающего принятие товаров в собственность государства либо его уничтожение; в случаях, установленных пунктом 2 статьи 80 настоящего Кодекса, наступивших в течение 5 (пяти) лет либо в течение иного установленного срока действия льготы со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления;

при помещении условно выпущенных товаров под таможенную процедуру реэкспорта при условии, что до такого помещения не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в следующие сроки:

1) в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, – до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления;

2) в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с использованием льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами:

- в случае отказа от использования таких льгот – до внесения в таможенную декларацию, поданную для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, изменений в части отказа от использования льгот;

- в случае совершения действий с товарами в нарушение ограничений по пользованию и (или) распоряжению этими товарами,

¹ Приказ ГТК России № 865 «О ставках вывозных таможенных пошлин»

установленных в связи с использованием таких льгот, или в нарушение целей, соответствующих условиям представления льгот,

- в первый день совершения указанных действий, а если этот день не установлен

- в день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Условия предоставления льгот по уплате таможенных платежей при ввозе товаров в качестве безвозмездной помощи (содействия).

Согласно Закону "О налоге на добавленную стоимость" от 6 декабря 1991 г. (с внесенными изменениями), а также в соответствии с Инструкцией о порядке применения налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию РФ от 16 февраля 2000 г., установлены основные виды товаров, освобождаемых от уплаты НДС при их ввозе на таможенную территорию РФ:

- товары (за исключением подакцизных), ввозимые в качестве безвозмездной помощи (содействия), а также в соответствии с договорами с иностранными организациями и фирмами о проведении совместных научных работ. В соответствии с п.4 ст. 3 Закона РФ "Об акцизах" освобождаются от взимания акциза подакцизные в РФ товары (за исключением легковых автомобилей), ввозимые на таможенную территорию РФ согласно проектной документации для выполнения работ по соглашениям о разделе продукции лицами, которые являются инвесторами или операторами указанных соглашений, либо другими юридическими лицами, участвующими в выполнении работ по указанным соглашениям на основе договоров (контрактов) с инвесторами, а также добываемые при выполнении соглашений о разделе продукции подакцизные виды минерального сырья и продукты его переработки, предусмотренные указанными соглашениями, если такие товары являются в соответствии с условиями указанных соглашений собственностью инвесторов.

Условия предоставления льгот по уплате таможенных пошлин и налогов в отношении товаров, ввозимых для включения в уставный капитал организаций, а также по соглашениям о разделе продукции.

В связи с поступающими запросами таможенных органов и участников ВЭД относительно правовых оснований предоставления льгот по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, ввозимых в уставный (складочный) капитал организаций с иностранными инвестициями, ФТС России разъясняет следующее. В соответствии со статьей 37 Закона Российской Федерации "О таможенном тарифе" и Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.1996 N 883 "О льготах по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении

товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями" льготы в виде освобождения от уплаты таможенной пошлины предоставляются в отношении товаров, ввозимых в качестве вклада иностранного учредителя в уставный (складочный) капитал коммерческой организации с иностранными инвестициями. В соответствии с пунктом 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 23.07.1996 N 883 товары освобождаются от обложения таможенными пошлинами при условии, что не являются подакцизными, относятся к основным производственным фондам, ввозятся в сроки, установленные учредительными документами для формирования уставного (складочного) капитала.² Освобождение от обложения налогом на добавленную стоимость предоставляется в соответствии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 150 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации. Таким образом, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов могут предоставляться таможенными органами на основании Закона Российской Федерации "О таможенном тарифе", Постановления Правительства Российской Федерации от 23.07.1996 N 883 "О льготах по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями" и Налогового кодекса Российской Федерации. Согласно статье 16 Федерального закона от 09.07.99 N 160-ФЗ "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации" льготы по уплате таможенных платежей предоставляются иностранным инвесторам и коммерческим организациям с иностранными инвестициями при осуществлении ими приоритетного инвестиционного проекта в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Указанная норма не является нормой прямого действия, и до внесения соответствующих изменений в вышеназванные нормативные правовые акты Российской Федерации сохраняются действующие условия и порядок предоставления указанных льгот для товаров, ввозимых в качестве вклада иностранного инвестора в уставный (складочный) капитал организаций с иностранными инвестициями.³

Порядок начисления таможенных сборов за таможенные операции, таможенных пошлин и налогов в декларации на товары.

Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу. Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров или их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в

² Постановление Правительства РФ от 23.07.1996 №883

³ ст. 16 ФЗ №160

которой товар представляется для розничной продажи, объемом или иной характеристикой).

Таможенные пошлины, налоги исчисляются плательщиками таможенных пошлин, налогов самостоятельно. При взыскании таможенных пошлин, налогов исчисление подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, налогов производится таможенным органом государства - члена Союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги. Исчисление сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, осуществляется в валюте государства - члена Союза, таможенному органу которого подана таможенная декларация.

На начисление таможенных платежей влияют следующие факторы:

- определение кода перемещаемого через таможенную границу товара по ТН ВЭД;

- нетарифные меры (попадает ли товар под запреты и ограничения, устанавливаемые в соответствии с законодательством РФ (Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. N 164 «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»). К запретам и ограничениям названный Закон относит: лицензирование, квотирование, защитные меры, компенсационные, антидемпинговые пошлины и др. Таким образом, в ряде случаев товар может попадать под нетарифные меры регулирования, и на него могут быть начислены антидемпинговые или компенсационные пошлины;

- определение таможенной стоимости товаров. Начисление таможенной пошлины производится исходя из таможенной стоимости товаров. Это правило касается адвалорных и комбинированных пошлин. Размер же специфических пошлин, исчисленных в фиксированной денежной сумме за единицу товара (либо единицу веса, объема, других количественных характеристик), не зависит от таможенной стоимости;

- базисные условия поставки (которые содержатся в контракте), играющие значительную роль при определении таможенной стоимости товаров;

- процедура определения страны происхождения товара.

Следует помнить о том, что товары, перемещаемые через таможенную границу в Российскую Федерацию из стран СНГ, освобождены от уплаты ввозных таможенных пошлин. Для товаров из развивающихся стран — пользователей схемы преференций предусмотрены преференции по ввозным таможенным пошлинам по ставкам в размере 75% действующих ставок таможенного тарифа. Товары из наименее развитых стран — государств Азии, Африки, Латинской Америки - ввозятся на российскую таможенную территорию беспошлинно.⁴

Таможенная пошлина определяется как соответствующая таможенной ставке процентная доля таможенной стоимости товара, перемещаемого через таможенную границу (для товаров, оплаченных адвалорными пошлинами).

⁴ ФЗ от 8 декабря 2003 г. N 164 «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».

Порядок уплаты таможенных платежей в процедуре выпуска для внутреннего потребления.

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. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов прекращается у декларанта:

1) в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, в случаях:

- уплаты или взыскания таможенных пошлин, налогов в размерах, установленных ТК ЕАЭС;

- помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, не сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами;

- уничтожения (безвозвратной утраты) иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения;

- если размер неуплаченной суммы таможенных пошлин, налогов не превышает сумму, эквивалентную 5 евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства - члена Союза, на территории которого возникла обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, действующему на момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;

- помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства, если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникла до регистрации таможенной декларации на помещение товаров под эту таможенную процедуру;

- обращения товаров в собственность государства - члена Союза в соответствии с законодательством этого государства - члена Союза;

- обращения взыскания на товары, в том числе за счет стоимости товаров, в соответствии с законодательством государства - члена Союза;

- отказа в выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, в отношении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, возникшей при регистрации таможенной декларации на помещение товаров под эту таможенную процедуру;

- при признании ее безнадежной к взысканию и списании в порядке, определяемом законодательством государств - членом Союза;

- возникновения обстоятельств, с которыми в ТК ЕАЭС связано прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;

2) в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с использованием льгот по уплате

таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами:

- по истечении 5 (пяти) лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, если не установлен иной срок действия ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами, при условии, что в этот период не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, установленный ТК ЕАЭС;

- по истечении иного установленного срока действия ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами при условии, что в этот период не наступил срок уплаты таможенных пошлин, налогов, установленный ТК ЕАЭС;

- при помещении таких товаров под таможенные процедуры отказа в пользу государства или уничтожения в течение 5 (пяти) лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления либо в течение иного установленного срока действия льготы - с момента представления таможенному органу документа, подтверждающего принятие товаров в собственность государства либо его уничтожение;

- в случаях, установленных ТК ЕАЭС, наступивших в течение 5 (пяти) лет либо в течение иного установленного срока действия льготы со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления;

- при помещении условно выпущенных товаров под таможенную процедуру реэкспорта при условии, что до такого помещения не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, установленный ТК ЕАЭС.

Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в следующие сроки:

- 1) в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, - до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления;

- 2) в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с использованием льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами:

- в случае отказа от использования таких льгот - до внесения в таможенную декларацию, поданную для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, изменений в части отказа от использования льгот;

- в случае совершения действий с товарами в нарушение ограничений по пользованию и (или) распоряжению этими товарами, установленных в связи с использованием таких льгот, или в нарушение целей, соответствующих условиям представления льгот, - в первый день совершения указанных действий, а если этот день не установлен - в день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Особенности начисления и уплаты таможенных платежей при ввозе товаров трубопроводным транспортом.

1. При ввозе товаров в Российскую Федерацию и их вывозе из Российской Федерации трубопроводным транспортом допускается их временное периодическое таможенное декларирование. Временное периодическое декларирование производится путем подачи временной таможенной декларации.

2. Во временной таможенной декларации допускается заявление сведений исходя из намерений ввоза или вывоза ориентировочного количества товаров в течение заявленного декларантом периода времени, не превышающего срока действия внешнеторгового договора, условной таможенной стоимости (оценки), определяемой согласно количеству товаров, планируемому к ввозу в Российскую Федерацию или вывозу из Российской Федерации, и их потребительским свойствам и (или) предусмотренному условиями внешнеторгового договора порядку определения цены указанных товаров на день подачи временной таможенной декларации.

3. Допускается подача одной временной таможенной декларации на товары, ввозимые или вывозимые одним и тем же лицом, перемещающим товары в соответствии с условиями одной таможенной процедуры в рамках исполнения обязательств по нескольким внешнеторговым договорам (в том числе по разным условиям поставки, ценообразования и оплаты).

4. Временная таможенная декларация подается декларантом на период времени, не превышающий одного квартала, а на природный газ - одного календарного года, не позднее 20-го числа месяца, предшествующего этому периоду.

5. Если в течение периода времени, указанного во временной таможенной декларации, изменяется количество товаров, указанное в принятой таможенным органом временной таможенной декларации, допускается подача дополнительной временной таможенной декларации до начала перемещения товаров, декларируемых в дополнительной временной таможенной декларации.

6. Вывоз товаров в течение периода времени, указанного во временной таможенной декларации, в количестве, превышающем количество товаров, указанное во временной таможенной декларации, без подачи дополнительной временной таможенной декларации не допускается.

7. Декларант обязан подать одну или несколько надлежащим образом заполненных полных таможенных деклараций на товары, ввезенные или вывезенные за каждый календарный месяц поставки товаров. Полная таможенная декларация должна быть подана не позднее 20-го числа месяца, следующего за календарным месяцем поставки товаров. По мотивированному обращению декларанта таможенный орган продлевает срок подачи полной таможенной декларации, но не более чем до 90 дней. Продление срока подачи полной таможенной декларации не продлевает сроков уплаты причитающихся сумм таможенных пошлин, налогов.

8. Если в течение календарного месяца заявленные к ввозу или вывозу во временной таможенной декларации товары не ввозились или фактически не вывозились, декларант обязан уведомить об этом таможенный орган в письменной форме до истечения срока подачи полной таможенной декларации.

9. Таможенные пошлины уплачиваются за товары, вывозимые из Российской Федерации, за каждый календарный месяц поставки по ставкам вывозных таможенных пошлин, действующим на 15-е число месяца поставки товаров.

10. Не менее 50 процентов суммы вывозных таможенных пошлин, исчисленных исходя из сведений, указанных во временной таможенной декларации, уплачивается не позднее 20-го числа месяца, предшествующего каждому календарному месяцу поставки. При этом исчисление сумм вывозных таможенных пошлин осуществляется исходя из количества товаров, пропорционально соответствующего одному календарному месяцу поставки, если во временной таможенной декларации указан период поставки, превышающий один календарный месяц.

11. При подаче временной таможенной декларации по истечении срока, установленного частью 4 настоящей статьи, суммы вывозных таможенных пошлин подлежат уплате не позднее дня регистрации таможенным органом данной таможенной декларации в полном объеме в размерах, соответствующих суммам вывозных таможенных пошлин, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта, исчисленным на ⁵ день регистрации таможенным органом временной таможенной декларации.

12. В случае подачи дополнительной временной таможенной декларации в соответствии с частью 5 настоящей статьи вывозные таможенные пошлины уплачиваются в полном объеме за первый календарный месяц поставки не позднее дня принятия такой декларации, если временная таможенная декларация подается в календарном месяце поставки товаров или по истечении срока, установленного частью 4 настоящей статьи. В остальных случаях за товары, предполагаемые к вывозу из Российской Федерации, вывозные таможенные пошлины подлежат уплате в соответствии с частями 10 и 13 настоящей статьи.

13. Не позднее 20-го числа месяца, следующего за каждым календарным месяцем поставки, уплачивается оставшаяся часть сумм вывозных таможенных пошлин, исчисляемая исходя из уточненных сведений о вывезенных товарах и ставки вывозной таможенной пошлины, действующей на 15-е число месяца поставки. При этом применяется курс иностранных валют к валюте Российской Федерации, действующий на день регистрации таможенным органом временной таможенной декларации. При этом исчисление вывозных таможенных пошлин исходя из таможенной стоимости и количества, которые оказались увеличены по сравнению с указанными во временной таможенной декларации, не является нарушением и не влечет за собой уплату пеней и (или)

⁵ ч.4 ст. 312 ФЗ №311

привлечение к административной ответственности, если правило, установленное частью 6 настоящей статьи, не нарушается.

14. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом временной таможенной декларации либо полной таможенной декларации.

15. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, прекращается у декларанта в случаях, установленных Таможенным кодексом Союза.⁶

16. При ввозе товаров трубопроводным транспортом ввозные таможенные пошлины, налоги уплачиваются не позднее 20-го числа месяца, предшествующего каждому календарному месяцу поставки, исходя из сведений, указанных во временной таможенной декларации. Для целей исчисления и уплаты таможенных платежей применяются ставки таможенных пошлин, налогов, действующие на 15-е число месяца, предшествующего месяцу поставки.

17. Уточненные сведения о товарах, ввезенных за каждый календарный месяц поставки, представляются в таможенный орган не позднее 20-го числа месяца, следующего за каждым календарным месяцем поставки. Если суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов увеличиваются в результате уточнения сведений, доплата сумм должна быть осуществлена одновременно с представлением уточненных сведений. Пени в указанном случае не начисляются.

18. Возврат излишне уплаченных сумм осуществляется в соответствии с главой 17 настоящего Федерального закона.⁷

19. При перемещении товаров трубопроводным транспортом ограничения применяются на день принятия временной таможенной декларации.

20. При таможенном декларировании перемещаемого трубопроводным транспортом природного газа для подтверждения его количества и качества используются акты о фактических поставках товаров, составленные на основании показаний приборов учета, расположенных в местах, определенных условиями внешнеторговых договоров, на основании которых осуществляется такое перемещение.⁸

Тема № 2. Таможенные платежи и таможенная стоимость при экспорте товаров.

Экспорт - таможенная процедура, при которой товары Союза вывозятся за пределы таможенной территории Союза и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами.

⁶ ТК ЕАЭС

⁷ гл. 17 ФЗ №311

⁸ ст. 312 ФЗ №311

Допускается помещение под таможенную процедуру экспорта товаров, ранее помещенных под таможенные процедуры временного вывоза или переработки вне таможенной территории, без их фактического предъявления таможенным органам.

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;

3) представления сертификата о происхождении товара в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров, формируемый Комиссией Союза в соответствии с международными договорами государств - членов Союза, регулирующими вопросы применения вывозных таможенных пошлин в отношении третьих стран.

Товары, помещенные под таможенную процедуру экспорта и фактически вывезенные с таможенной территории Союза, утрачивают статус товаров Союза.

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, ТК ЕАЭС.

Вывозные таможенные пошлины подлежат уплате до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта, если иной срок не установлен ТК ЕАЭС.⁹

Таможенные платежи = таможенная пошлина + там. сборы за там. операции.

НДС и Акциз не уплачиваются, если представлены документы.

НДС при экспорте.

При экспорте товаров предоставляются освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. При вывозе товаров с таможенной территории ТС в таможенной процедуре экспорта НДС не уплачивается. Такой же порядок налогообложения применяется при помещении товаров под таможенные процедуры таможенного склада, свободного склада или свободной таможенной зоны в целях последующего вывоза этих товаров (в том числе продуктов их переработки) в соответствии с таможенной процедурой экспорта.

НДС при продаже на экспорт - 0%, если представлены документы в течение 180 календарных дней, после предоставления таможенной декларации:

- таможенная декларация;
- товаротранспортные накладные;

⁹ ТК ЕАЭС

- контракт с иностранным лицом;
- выписка из банка о получении денег.

НДС при покупке товаров для производства экспортных товаров - 10%, 20%.

НДС платим поставщику, а государство его возвращает, если:

- наличие счет фактуры;
- товар оплачен поставщику;
- подтвержден факт экспорта.

Налогообложение НДС при процедуре экспорта облагается по ставке 0%, если налоговые органы в течение 180 календарных дней представлены следующие документы:

1. контракт налогоплательщика с иностранным лицом за пределы Союза;
2. таможенная декларация с отметками Российского таможенного органа:

· при вывозе товаров трубопроводным транспортом или по линиям электропередач представляется полная таможенная декларация с отметками таможенного органа подтверждающее факт помещения товаров под процедуру экспорта;

· при вывозе припасов предоставляется таможенная декларация на припасы с отметкой таможенного органа, в регионе деятельности которого расположен порт (аэропорт) открытый для международных сообщений;

3. Выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки на счет налогоплательщика в Российском банке.

4. Копии транспортных, товаросопроводительных и иных документов с отметками таможенного органа.

· При вывозе товаров судами через морские порты дополнительно представляют копию поручения с указанием порта разгрузки с отметкой погрузка разрешена и копия коносамента.

· При вывозе товаров воздушным транспортом дополнительно представляют международную авиационную накладную с указанием аэропорта разгрузки находящегося за пределами Союза.

Если документы не представлены в течение 180 дней с момента выпуска товаров, то начисляются пени со 181 дня по ставкам 10 или 18 %.

По истечении 180 дней организации необходимо уплатить НДС в полном объеме, а после подтверждения факта экспорта можно вернуть и НДС при экспорте и НДС при покупке товаров.

Налоговые вычеты при процедуре экспорт возникают при покупке экспортной продукции на территории Российской Федерации.

Для возврата или возмещения НДС при покупке составляют уточненную налоговую декларацию за тот период, в котором был собран полный пакет документов, декларацию представляют по окончании каждого квартала не позднее 20 числа после окончания квартала.¹⁰

Акциз при экспорте.

¹⁰ Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 05.04.2010) (с изм. и доп., вступающими в силу с 07.05.2010).

При вывозе подакцизных товаров в таможенной процедуре экспорта за пределы таможенной территории ТС акциз не уплачивается или уплаченные суммы акциза возвращаются (засчитываются) налоговыми органами.

Акциз при продаже на экспорт не уплачивается, если представлены документы в течение 180 дней:

- Таможенная декларация;
- Выписка банка;
- Товаросопроводительные документы;
- Контракт с иностранным лицом;
- Банковская гарантия (поручительство банка).

Акциз при покупке подакцизных товаров при производстве экспортных товаров:

Покупка = товар + НДС + Акциз.

Акциз уплачивается поставщику, а государство его возмещает если:

- Наличие счет фактуры;
- Товар оплачен поставщику;
- Подтвержден факт экспорта;
- Одинаковая единица измерения.

Освобождение от уплаты акциза при экспорте осуществляется только при наличии банковской гарантии, которая подтверждает законность сделки.

Акциз при процедуре экспорта облагается, если налоговые органы в течение 180 календарных дней представлены следующие документы:

1. контракт налогоплательщика с иностранным лицом за пределы Союза;
2. таможенная декларация с отметками Российского таможенного органа:

при вывозе товаров трубопроводным транспортом или по линиям электропередач представляется полная таможенная декларация с отметками таможенного органа подтверждающее факт помещения товаров под процедуру экспорта;

при вывозе припасов предоставляется таможенная декларация на припасы с отметкой таможенного органа в регионе деятельности которого расположен порт (аэропорт) открытый для международных сообщений;

· налоговые органы совместно с Минфином могут запросить следующие документы:

- реестр таможенных деклараций, содержащих сведения о фактически вывезенных товарах с отметками таможенных органов место убытия;
- реестр таможенных деклараций подтверждающих факт помещения товаров под процедуру экспорта.¹¹

Выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки на счет налогоплательщика в Российском банке.

Копии транспортных, товаросопроводительных и иных документов с отметками таможенного органа.

¹¹ Приказ Минфина РФ от 14.11.2006 N 146н (ред. от 17.06.2011)

При вывозе товаров судами через морские порты дополнительно представляют копию поручения с указанием порта разгрузки с отметкой погрузка разрешена и копия коносамента.

При вывозе товаров воздушным транспортом дополнительно представляют международную авиационную накладную с указанием аэропорта разгрузки находящегося за пределами Союза.

Для возврата или возмещения акциза пишут заявления в налоговый орган, который в течение двух недель принимает решение о возврате или не возврате налога и извещает об этом налогоплательщику.

В случае возмещения налога налоговые органы самостоятельно производят зачет в течение 10 рабочих дней.

Для возврата акциза направляется решение на исполнение в органы федерального казначейства и в течение двух недель деньги поступают на расчетный счет организации.

Если акциз в течение двух недель не поступил на расчетный счет, то начисляются % к получению организацией исходя из 1/360 ставки рефинансирования.

Если организация не смогла получить банковскую гарантию либо не собрала документы, то она обязана заплатить акциз при продаже продукции на экспорт начисление пени со 181 дня.¹²

Таможенные пошлины

Экспорт, или вывоз грузов с территории Союза без обязательства по обратному ввозу, сопряжен с необходимостью уплаты вывозных таможенных платежей: пошлин и сборов.

Таможенная пошлина - это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через границу Союза.

Основным законодательным актом, регулирующим применение таможенных пошлин, является Закон о таможенном тарифе.

Таможенный тариф - это свод ставок таможенных пошлин, систематизированных в соответствии с утвержденным для этих целей классификатором видов товаров - Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, которая определяется Правительством РФ в соответствии с международным классификатором товаров.

Действующая в настоящее время редакция ТН ВЭД утверждена Постановлением от 30 ноября 2001 г. N 830.

Согласно п.3 ст.4 Закона о таможенном тарифе ставки вывозных таможенных пошлин и перечень товаров, к которым они применяются, определяются Правительством РФ. Как правило, вывозные таможенные пошлины применяются при экспорте товаров из РФ за пределы государств - участников Союза (Республика Беларусь, Республика Казахстан).¹³

¹² Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ

¹³ Единый таможенный тариф ЕАЭС.

При этом в случае, если товары вывозятся на территорию одного из названных государств, но экспортный контракт заключен между резидентом РФ и нерезидентом страны - участника Союза, то к экспортируемым товарам таможенные пошлины применяются в размере, установленном для товаров, вывозимых с территории РФ за пределы государств - участников Союза.

Товары, вывозимые (экспортируемые) из России за пределы государств - участников Союза, облагаются таможенными пошлинами.

Ставки в отношении таких товаров установлены рядом постановлений Правительства РФ. Полностью все ставки систематизированы в Приказах ГТК России от 21 октября 2002 г. N 1121 и от 20 декабря 2002 г. N 1396.

Установлены следующие виды ставок вывозных таможенных пошлин:

1) адвалорные, т.е. начисляемые в процентах от общей таможенной стоимости товаров подлежащих обложению.¹⁴

Например, вывозная пошлина на минеральные или химические, калийные удобрения (коды ТН ВЭД 3104100000, 3104300000, 3104900000) установлена в размере 5% от таможенной стоимости;

2) специфические, т.е. начисляемые в определенном фиксированном размере (в долларах США или в евро) за единицу товаров, подлежащих обложению.

Например, при экспорте пропана (код ТН ВЭД 271112) таможенная пошлина уплачивается в размере 36,3 долл. США за 1000 кг;

3) комбинированные, сочетают оба вида названных выше вида ставок.

Например, вывозная таможенная пошлина на кожу из шкур овец или шкурок ягнят (код ТН ВЭД 4105) установлена в размере 10% от таможенной стоимости, но не менее 70 евро.

Исчисление таможенной пошлины производится в валюте РФ.

Исчисление таможенной пошлины на товары, подлежащие обложению таможенной пошлиной по адвалорным ставкам, вычисляется по формуле:

$$ТП = ТС \times Ст$$

ТП - сумма таможенной пошлины;

ТС - таможенная стоимость товара (в рублях);

Ст - ставка таможенной пошлины, определяемая в % от таможенной стоимости товара.

Исчисление таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых таможенной пошлиной по специфическим ставкам, производится по формуле:

$$ТП = Ст \times НВ \times К$$

ТП - сумма таможенной пошлины;

Ст - ставка таможенной пошлины, указываемая в евро или долларах США за единицу товара;

НВ - количественная или физическая характеристика товара, выражаемая в натуральных величинах;

К - курс евро или доллара США, на дату принятия таможенной декларации.

¹⁴ Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 N 863

Исчисление таможенной пошлины товаров, подлежащих обложению по комбинированной ставке, производится следующим образом.

В первую очередь рассчитывается размер таможенной пошлины по адвалорной ставке в % от таможенной стоимости по формуле (1), после чего определяется размер таможенной пошлины по специфической ставке по формуле (2).

Исчисление таможенной пошлины, подлежащей уплате, производится исходя из наибольшей из полученных сумм (п.п.17 - 21 Методических указаний от 27 декабря 2000 г. N 01-06/38024).

Плательщиком таможенных пошлин являются декларанты или иные лица, на которые возложена обязанность по уплате.

Объектом обложения являются товары, перемещаемые через таможенную границу Союза.

Обязанность по уплате таможенных пошлин прекращается в следующих случаях:

- Уплаты или взыскания;
- Предоставление льгот по уплате;
- Уничтожение иностранных товаров вследствие аварий или действий непреодолимой силы при нормальных условиях перевозки;
- Если размер не уплаченной таможенной пошлины не превышает 5 евро;
- Помещение товара под процедуру отказа в пользу государства;
- Обращение товара в собственность государства;
- Отказ в выпуске товаров в соответствии с заявленной процедурой;
- При перемещении товаров для личного пользования;
- При ввозе товаров в адрес одного получателя от одного отправителя, по одному транспортному документу, если общая стоимость не превышает 200 евро.

Изменение сроков уплаты таможенных пошлин производится в форме отсрочки или рассрочки.

При наличии денежных средств на счете плательщика банк не вправе задерживать исполнение поручения плательщика и обязан исполнить его в течение одного операционного дня.

От пошлины освобождаются:

Транспортные средства, осуществляющие международные перевозки грузов, багажа и пассажиров.

Предметы материально-технического снабжения снаряжения, топливо и другое. Имущество, вывозимое за пределы Союза для работы российского судов осуществляющее рыболовство, а также переработка водных биологических ресурсов из улова.

Товары, ввозимые или вывозимые для официального или личного пользования дипломатами, консулами и иными представителями иностранных государств.

Валюта РФ и иностранная валюта.

Товары, ввозимые и вывозимые в качестве гуманитарной помощи.

Товары, перемещаемые под таможенным контролем в процедуре таможенного транзита и предназначенные для третьих стран.

Имущество, приобретенное за счет средств бюджета для производства детского питания в рамках федеральной целевой программы.

Товары для исключения подакцизных в целях проведения олимпийских и пара олимпийских игр в 2014 г.

Оборудование, ввозимое на территорию Союза в счет кредита предоставляемый иностранными государствами и международными финансовыми организациями.

Таможенные сборы

Таможенные сборы - это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами за совершение или действий связанных с выпуском товаров таможенным сопровождением товаров и хранением товаров.

К таможенным сборам относят:

1. Таможенные сборы за совершение действий связанных с выпуском товаров (за таможенные операции).
2. Таможенные сборы за таможенное сопровождение.
3. Таможенные сборы за хранение.

Таможенные сборы за таможенные операции

Плательщиками являются декларанты и иные лица, на которые возложена обязанность по уплате. Таможенные сборы исчисляются плательщиком самостоятельно, кроме случаев выставленных требований таможенными органами.

Ставки принимаются на день регистрации таможенной декларации.

Сборы должны быть уплачены до подачи таможенной декларации.

Ставки таможенных сборов за таможенные операции:

- 500 рублей - за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых не превышает 200 000 рублей включительно;
- 1000 рублей - за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 200 000 рублей 1 копейку и более, но не превышает 450 000 рублей включительно;
- 2000 рублей - за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 450 000 рублей 1 копейку и более, но не превышает 1 200 000 рублей включительно;
- 5500 рублей - за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 1 200 000 рублей 1 копейку и более, но не превышает 2 500 000 рублей включительно;
- 7500 рублей - за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 2 500 000 рублей 1 копейку и более, но не превышает 5 000 000 рублей включительно;
- 20000 рублей - за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 5 000 000 рублей 1 копейку и более, но не превышает 10 000 000 рублей включительно;

- 30000 рублей - за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет свыше 10 000 000 рублей 1 копейки.¹⁵

Таможенные сборы за операции не взимаются в отношении:

1. Гуманитарная помощь.
2. Товары для консульств и представителей иностранных государств.
3. Культурных ценностей, помещенных под процедуру временного ввоза или вывоза российскими музеями, архивами, библиотеками в целях выставки.
4. Товары для участия в авиационно - космических салонах.
5. Наличная валюта и валюта РФ.
6. Товары под таможенным транзитом.
7. Товары в адрес одного получателя от одного отправителя по одному документу стоимостью до 200 евро.
8. Товары для киносъемок, спектаклей и подобных мероприятий, а также для проведения спортивных мероприятий и тренировок.
9. Товаров, ввезенных на территорию Калининградской области при процедуре свободной таможенной зоны и продуктов их переработки при процедуре импорта или реимпорта.
10. Товаров используемых в качестве припасов для содержания российских или иностранных судов.

Таможенные сборы за сопровождение

Плательщиками признаются декларанты и иные лица, на которых возложена обязанность по уплате. Сборы должны быть уплачены до начала фактического осуществления таможенного сопровождения. Сборы уплачиваются в процедуре таможенного транзита.

Ставки таможенных сборов за сопровождение:

1) за осуществление таможенного сопровождения каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние:

- до 50 км - 2 000 рублей;
- от 51 до 100 км - 3 000 рублей;
- от 101 до 200 км - 4 000 рублей;
- свыше 200 км - 1 000 рублей за каждые 100 километров пути, но не менее 6 000 рублей.

2) за осуществление таможенного сопровождения каждого морского, речного или воздушного судна - 20 000 рублей независимо от расстояния перемещения.

Таможенные 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 складе временного хранения 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

¹⁵ Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ

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 складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа.

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

Освобождение от уплаты таможенных сборов за хранение товаров предусмотрено в случаях:

- помещения таможенными органами товаров на склад временного хранения или на таможенный склад таможенного органа;
- определяемых Правительством РФ.

Тема № 3. Таможенный транзит и таможенные платежи.

Таможенный транзит - таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории Союза, в том числе через территорию государства, не являющегося членом Союза, от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов с применением запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного и технического регулирования.

2. Таможенный транзит применяется при перевозке:

1) иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до таможенного органа в месте убытия;

2) иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа;

3) иностранных товаров, а также товаров Союза, если это предусмотрено в соответствии с пунктом 5) настоящей статьи, от внутреннего таможенного органа до таможенного органа в месте убытия;

4) иностранных товаров от одного внутреннего таможенного органа до другого внутреннего таможенного органа;

5) товаров Союза от таможенного органа места убытия до таможенного органа места прибытия через территорию государства, не являющегося членом Союза.

3. Таможенный транзит не применяется в отношении товаров, перевозимых воздушным транспортом, если воздушное судно во время совершения международного рейса в месте прибытия совершает промежуточную или вынужденную (техническую) посадку без частичной разгрузки (выгрузки) товаров.

Таможенный транзит в отношении товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях, трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи, применяется с учетом особенностей, установленных ТК ЕАЭС.

Особенности таможенного транзита в отношении товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом по таможенной территории Союза, определяются международным договором государств - членов Союза.

Особенности таможенного транзита в отношении товаров, перемещаемых морским транспортом, а также при перевозке товаров, перемещаемых по территории только одного государства - члена Союза, могут быть установлены законодательством такого государства - члена Союза.

4. Таможенное декларирование товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита, осуществляют лица, указанные в ТК ЕАЭС.

5. Товары, помещенные под таможенную процедуру экспорта, перевозятся по таможенной территории Союза без помещения под таможенную процедуру таможенного транзита, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом и (или) решением Комиссии Союза.

6. Для целей применения настоящей главы под транспортным средством международной перевозки понимается также транспортное средство, на котором товары перевозятся по таможенной территории Союза, не покидая ее пределы.

Помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита допускается при соблюдении следующих условий:

1) товары не запрещены к ввозу на таможенную территорию Союза или вывозу с такой территории;

2) в отношении товаров представлены документы, подтверждающие соблюдение ограничений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, если такое перемещение допускается при наличии этих документов;

3) в отношении ввозимых товаров осуществлены пограничный контроль и иные виды государственного контроля, если товары подлежат такому контролю в месте прибытия;

4) представлена транзитная декларация;

5) в отношении товаров приняты меры обеспечения соблюдения таможенного транзита в соответствии с ТК ЕАЭС;

6) обеспечена идентификация товаров в соответствии с ТК ЕАЭС;

7) транспортное средство международной перевозки оборудовано надлежащим образом в случае, если товары перевозятся под таможенными пломбами и печатями.

Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты в отношении иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру таможенного транзита

1. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом транзитной декларации.

2. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру таможенного транзита, прекращается у декларанта:

1) при завершении таможенной процедуры таможенного транзита в соответствии с ТК ЕАЭС, за исключением случая, когда во время действия этой процедуры наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов;

2) в случаях, установленных ТК ЕАЭС.

3. При недоставке иностранных товаров в установленное таможенным органом место доставки сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов считается:

1) если недоставка иностранных товаров произошла по причине передачи товаров перевозчиком получателю или иному лицу без разрешения таможенного органа - день такой передачи, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом транзитной декларации;

2) если недоставка иностранных товаров произошла по причине утраты товаров, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день такой утраты, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом транзитной декларации;

3) если недоставка иностранных товаров произошла по иным причинам - день регистрации таможенным органом транзитной декларации.

4. Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, исчисленным на день регистрации таможенным органом транзитной декларации.

5. При обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов уплаченные или взысканные ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат возврату (зачету) в порядке, установленном в соответствии с ТК ЕАЭС.

6. В случае если обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с ТК ЕАЭС предоставлено иным лицом, чем декларант таможенной процедуры таможенного транзита, обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов возникает у такого лица солидарно с декларантом.¹⁶

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом транзитной декларации.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру таможенного транзита, прекращается у декларанта при завершении таможенной процедуры таможенного транзита в соответствии с Таможенным

¹⁶ ТК ЕАЭС

кодексом Союза, за исключением случая, когда во время действия этой процедуры наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, а также в случаях, установленных Таможенным Кодексом ЕАЭС.

При недоставке иностранных товаров в установленное таможенным органом место доставки сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов считается:

1) если недоставка иностранных товаров произошла по причине передачи товаров перевозчиком получателю или иному лицу без разрешения таможенного органа - день такой передачи, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом транзитной декларации;

2) если недоставка иностранных товаров произошла по причине утраты товаров, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день такой утраты, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом транзитной декларации;

3) если недоставка иностранных товаров произошла по иным причинам - день регистрации таможенным органом транзитной декларации.

Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, исчисленным на день регистрации таможенным органом транзитной декларации.

В случае если обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с Таможенным Кодексом ЕАЭС предоставлено иным лицом, чем декларант таможенной процедуры таможенного транзита то обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов возникает у такого лица солидарно с декларантом.

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

Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров Союза, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита, прекращается у декларанта:

1) при завершении таможенной процедуры таможенного транзита;

2) в случае уплаты или взыскания таможенных пошлин, налогов в размерах, установленных настоящим Кодексом;

3) в случае уничтожения иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки или хранения;

4) в случае, если размер неуплаченной суммы таможенных пошлин, налогов не превышает сумму, эквивалентную 2 евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства - члена

Союза, на территории которого возникла обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, действующему на момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;

5) обращения взыскания на товары, в том числе за счет стоимости товаров, в соответствии с законодательством государства - члена Союза;

В случае недоставки товаров в установленное таможенным органом место доставки сроком уплаты вывозных таможенных пошлин считается день регистрации таможенным органом транзитной декларации.

Вывозные таможенные пошлины подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам вывозных таможенных пошлин, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта, исчисленным на день регистрации таможенным органом транзитной декларации.

Таможенное сопровождение товаров, транспортных средств и документов на них - это мера по обеспечению соблюдения законодательства Российской Федерации о таможенном деле при перемещении товаров, транспортных средств и документов на них под таможенным контролем, при использовании которой должностные лица таможенных органов Российской Федерации сопровождают перевозимые товары, транспортные средства и документы на них на основании решения таможенного органа Российской Федерации (далее - таможенное сопровождение).

Таможенное сопровождение производят специально подготовленные должностные лица таможенных органов, в должностные обязанности которых входит таможенное сопровождение.

2. Таможенное сопровождение применяется только на таможенной территории Российской Федерации, если иное не установлено международными договорами Российской Федерации.

3. При таможенном сопровождении другие меры по обеспечению соблюдения законодательства о таможенном деле при перевозке товаров, транспортных средств и документов на них под таможенным контролем (за исключением условия надлежащего оборудования транспортного средства), в том числе обеспечение уплаты таможенных платежей, не применяются.

4. В исключительных случаях, прямо предусмотренных международными договорами Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о таможенном деле и принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами ГТК России, таможенное сопровождение может применяться, даже если в отношении перемещаемых товаров обеспечена уплата таможенных платежей или применены иные меры по обеспечению соблюдения законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

5. Расходы, возникшие у перевозчика, отправителя или получателя товаров в связи с таможенным сопровождением, таможенные органы не возмещают.

6. В настоящем Положении использованы следующие основные понятия:

а) таможенный наряд - одно или несколько должностных лиц таможенного органа, сопровождающих товары, транспортные средства и документы на них в соответствии с настоящим Положением;

б) транспортные средства - любые средства, используемые для перевозки товаров, в том числе:

- морские и речные суда (в том числе баржи, лихтеры и другие плавучие средства);

- воздушные суда (в том числе самолеты, вертолеты и другие летательные аппараты);

- дорожные транспортные средства (в том числе прицепы и полуприцепы);

- железнодорожный подвижной состав (вагоны, цистерны, платформы);

в) транзитные товары - товары, перевозимые под таможенным контролем в соответствии с таможенной процедурой транзита товаров;

г) сопровождаемые товары, транспортные средства и документы на них - товары, транспортные средства и документы на них, перемещаемые с таможенным сопровождением.

7. Таможенный контроль за сопровождаемыми товарами, транспортными средствами и документами на них производится в соответствии с законодательством Российской Федерации о таможенном деле и нормативными актами ГТК России.

8. Таможенное оформление сопровождаемых товаров и транспортных средств производится в таможенном органе назначения в приоритетном порядке.

9. При перевозке товаров под таможенным контролем с таможенным сопровождением перевозчик несет ответственность перед таможенными органами за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязанностей в соответствии с законодательством Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ним нормативными актами ГТК России.¹⁷

Необходимо помнить о том, что ответственность за соблюдение условий и порядка процедуры таможенного транзита лежит на лице, получившем разрешение на таможенный транзит (под чье обеспечение была открыта процедура).

Тема №4. Таможенные платежи и таможенная стоимость в процедуре «Переработка на таможенной территории».

Переработка на таможенной территории - таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории Союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим вывозом продуктов переработки за пределы таможенной территории Союза.

¹⁷ Приказ ГТК ЕАЭС от 03.10.2000 N 897 (ред. от 27.11.2002, с изм. от 22.01.2004)

Товары, помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, сохраняют статус иностранных товаров, а товары, полученные в результате операции по переработке товаров, приобретают статус иностранных товаров.

При совершении операций по переработке иностранных товаров допускается использование товаров Союза.

Условия помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории:

1) предоставления документа об условиях переработки товаров на таможенной территории, выданного уполномоченным органом государства - члена Союза и содержащего сведения, определенные ТК ЕАЭС.

Если целью помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории является их ремонт, в качестве документа, указанного выше, декларант вправе использовать таможенную декларацию;

2) возможности идентификации таможенными органами иностранных товаров в продуктах их переработки, за исключением случая замены эквивалентными товарами в соответствии со статьей 248ТК ЕАЭС.

Операции по переработке на таможенной территории

Операции по переработке товаров в таможенной процедуре переработки на таможенной территории включают:

1) переработку или обработку товаров, при которой иностранные товары теряют свои индивидуальные характеристики;

2) изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку;

3) ремонт товаров, включая восстановление, замену составных частей;

4) использование в качестве сырья товаров, которые содействуют производству продуктов переработки или облегчают его, даже если эти товары полностью или частично потребляются в процессе переработки.

2. К операциям по переработке товаров не относятся:

1) операции по обеспечению сохранности товаров при подготовке их к продаже и транспортировке;

2) получение приплода, выращивание и откорм животных, птиц, рыб, а также выращивание ракообразных и моллюсков;

3) выращивание деревьев и растений;

4) копирование и размножение информации, аудио- и видеозаписей на любые виды носителей информации;

5) использование иностранных товаров как вспомогательных средств в технологическом процессе (оборудование, станки, приспособления и другое).

Срок переработки товаров на таможенной территории

Срок переработки товаров на таможенной территории не может превышать 3 (три) года. Течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, а при таможенном декларировании товаров отдельными партиями (несколькими партиями) - со дня помещения под эту таможенную процедуру

первой партии товаров. Решением Комиссии Союза для отдельных категорий товаров может определяться более продолжительный срок переработки товаров на таможенной территории.

2. Срок переработки товаров на таможенной территории включает в себя:

1) продолжительность производственного процесса переработки товаров;
2) время, необходимое для фактического вывоза продуктов переработки и совершения таможенных операций, связанных с распоряжением отходами и остатками иностранных товаров.

3. Срок переработки товаров на таможенной территории может быть продлен в пределах срока – 3 года.

Эквивалентная компенсация.

С разрешения таможенного органа допускается замена иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, эквивалентными товарами.

Под эквивалентными товарами понимаются товары Союза, которые по своим описанию, качеству и техническим характеристикам совпадают с иностранными товарами.

В случае ввоза для гарантийного ремонта в неисправном виде частей, узлов, агрегатов, входивших в состав товаров, ранее вывезенных в соответствии с таможенной процедурой экспорта, товары Союза, которые по своим описанию, качеству и техническим характеристикам совпадают с ввезенными товарами, рассматриваются как эквивалентные товары без учета состояния их исправности и (или) изношенности.

Товары, полученные в результате переработки эквивалентных товаров, рассматриваются в качестве продуктов переработки иностранных товаров в соответствии с положениями настоящей главы.

Эквивалентные товары получают статус иностранных товаров, а замененные ими товары - статус товаров Союза.

Если замена иностранных товаров эквивалентными товарами разрешается, вывоз продуктов переработки, полученных из эквивалентных товаров, допускается до ввоза иностранных товаров на таможенную территорию Союза. При этом порядок такой замены определяется законодательством государств - членов Союза.

Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру переработки на таможенной территории

1. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

2. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, прекращается у декларанта:

1) при завершении действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории до истечения срока переработки товаров.

2) в случаях, указанных в ЕАЭС.

3. Сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов считается:

1) при передаче иностранных товаров лицу, не являющемуся лицом, которому выдан документ об условиях переработки на таможенной территории, и (или) лицом, которое непосредственно осуществляет операции по переработке без разрешения таможенных органов, - день передачи товаров, а если этот день не установлен, - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;

2) при утрате иностранных товаров до истечения срока переработки товаров, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день утраты товаров, а если этот день не установлен, - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;

3) при не завершении таможенной процедуры переработки на таможенной территории до истечения срока переработки товаров, установленного в соответствии с ТК ЕАЭС, - день истечения срока переработки товаров.

4. Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, исчисленным на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории.

5. При невывозе с таможенной территории Союза продуктов переработки, помещенных под таможенную процедуру реэкспорта, с сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате.

Проценты начисляются со дня регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, по день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру реэкспорта.

При переработке на таможенной территории декларанту предоставляется полное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, а также запрет на применение мер нетарифного регулирования в связи с импортом товаров.

При переработке на таможенной территории декларанту предоставляется полное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, а также запрет на применение мер нетарифного регулирования в связи с импортом товаров.

Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации отражены в следующих нормах законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. В подп. 4 п. 1 ст. 151 Налогового кодекса Российской Федерации указано, что при помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории НДС не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории Союза в определенный срок. В соответствии с подп. 4 п. 1 ст. 185 НК РФ при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории акциз не уплачивается в том случае, если продукты переработки будут вывезены в определенный срок. При выпуске продуктов переработки для свободного обращения акциз подлежит уплате в полном объеме.

Применение таможенных платежей, налогов к результатам переработки товаров на таможенной территории, отходам и остаткам.

Таможенные сборы за таможенное оформление вывозимых из Российской Федерации после переработки на таможенной территории продуктов переработки взимаются в общем порядке:

- 0,1 процента в рублях РФ;
- 0,05 процента в валюте контракта.¹⁸

В отношении отходов, образовавшихся в результате переработки товаров на таможенной территории, (ТК ЕАЭС), подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, как если бы указанные отходы были ввезены на таможенную территорию Российской Федерации в этом состоянии, за исключением случаев, когда указанные отходы вывезены с таможенной территории Российской Федерации или переработаны в состояние, непригодное для их дальнейшего коммерческого использования на таможенной территории Российской Федерации, и не могут быть восстановлены в первоначальное состояние экономически выгодным способом.

Отходы, в отношении которых подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, подлежат декларированию.

Для целей обложения таможенными пошлинами, налогами отходы рассматриваются как товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации.

При невозможности определить таможенную стоимость отходов методом по цене сделки с ввозимыми товарами, методом по цене сделки с идентичными товарами или методом по цене сделки с однородными товарами в соответствии с законодательством Российской Федерации таможенная стоимость отходов определяется в размере одной из следующих величин:

¹⁸ Инструкция о порядке исчисления и уплаты таможенных платежей при временном ввозе иностранных товаров для переработки на таможенной территории и обратном вывозе продуктов переработки

✓ цены продажи оцениваемых отходов при их первой реализации на таможенной территории Российской Федерации покупателю, не являющемуся взаимозависимым ни с одним из участников сделки по переработке товаров;

✓ цены продажи товаров, являющихся идентичными оцениваемым отходам или однородными с оцениваемыми отходами, если указанные товары получены в результате аналогичной переработки с использованием таможенной процедурой переработки на таможенной территории и если эта цена продажи при их первой реализации на таможенной территории Российской Федерации покупателю, не являющемуся взаимозависимым ни с одним из участников сделки по переработке товаров;

✓ цены сделки с товарами, являющимися идентичными оцениваемым отходам или однородными с оцениваемыми отходами, проданными на экспорт в Российскую Федерацию и ввезенными в Российскую Федерацию в то же или почти в то же время, когда производится декларирование оцениваемых отходов;

✓ цены реализации на внутреннем рынке Российской Федерации между не взаимозависимыми продавцами и покупателями товаров, являющихся идентичными оцениваемым отходам или однородными с оцениваемыми отходами, за вычетом налогов, подлежащих уплате в Российской Федерации при реализации товаров.

Остатки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, могут быть вывезены с таможенной территории Российской Федерации без уплаты вывозных таможенных пошлин либо помещены под таможенную процедуру переработки на таможенной территории.

В отношении не вывезенных остатков подлежат уплате суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, как если бы они были ввезены на таможенную территорию Российской Федерации в этом состоянии.

Остатки, в отношении которых уплачиваются таможенные пошлины, налоги, подлежат декларированию.

Сумма таможенных пошлин, налогов определяется исходя из размера количественной или стоимостной части остатков пропорционально сумме таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары, в результате переработки которых образовались такие остатки, на день помещения под таможенную процедуру переработки на таможенной территории были выпущены для свободного обращения.

Завершение процедуры переработки на таможенной территории

Действие таможенной процедуры переработки на таможенной территории завершается до истечения срока переработки товаров помещением продуктов переработки, иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, остатков и отходов, образовавшихся в результате переработки, под таможенную процедуру реэкспорта в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим Кодексом.

Действие таможенной процедуры переработки на таможенной территории может быть завершено до истечения срока переработки товаров помещением продуктов переработки, иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, остатков и отходов, образовавшихся в результате переработки, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или иную таможенную процедуру, за исключением таможенной процедуры транзита, в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим Кодексом. При этом в отношении продуктов переработки меры нетарифного регулирования не применяются.

2. До истечения срока переработки товаров действие таможенной процедуры переработки на таможенной территории (течение срока переработки товаров) может быть приостановлено в случае помещения продуктов переработки под таможенные процедуры таможенного склада или временного ввоза. Порядок приостановления и возобновления действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории определяется решением Комиссии Союза.

3. Продукты переработки могут помещаться под таможенную процедуру реэкспорта и (или) иные таможенные процедуры одной или несколькими партиями (отправками).

При этом в отношении продуктов переработки меры нетарифного регулирования не применяются.

При помещении продуктов переработки и (или) иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления таможенные пошлины и налоги уплачиваются с учетом особенностей, установленных Таможенным Кодексом ЕАЭС.

Особенности помещения иностранных товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления

1. При помещении продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления уплачиваются суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, исчисленные в отношении иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории и использованных для изготовления продуктов переработки в соответствии с нормами их выхода.

2. При помещении продуктов переработки и (или) иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления ставки ввозных таможенных пошлин, налогов, курс валют, устанавливаемый в соответствии с законодательством государства - члена Союза, определяются на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории.

3. С сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, уплаченных при помещении продуктов переработки и (или) иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, 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, исчисленные в порядке, установленном законодательством государств - членов Союза.

До истечения срока переработки товаров действие таможенной процедуры переработки на таможенной территории (течение срока переработки товаров) может быть приостановлено. Порядок приостановления и возобновления действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории определяется решением Комиссии Союза.

Обеспечение уплаты таможенных платежей в процедуре переработки на таможенной территории:

Отдельно следует остановиться на вопросе обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов при помещении иностранных товаров под процедуру переработки. Общие условия обеспечения уплаты перечисленных платежей рассматриваются в ТК ЕАЭС, в которой перечисляются случаи, когда обеспечение является обязательным требованием.

Федеральный закон устанавливает, что обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов не предоставляется, в частности, когда таможенный орган имеет основания полагать, что обязательства, взятые перед ним, будут выполнены. Это положение остается действующим, поэтому таможенный орган вправе потребовать обеспечения уплаты платежей и при помещении товаров под процедуру переработки. Абсолютное право таможенного органа требовать обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов приводит к произвольному применению такой меры соблюдения таможенного законодательства. Можно привести пример, когда в рамках одного внешнеэкономического контракта ввозились одновременно две партии одноименных товаров для ремонта, в первом случае таможенный орган не потребовал обеспечения, а во втором при неизменных обстоятельствах потребовал.

Лица ответственные за уплату таможенных платежей.

Обязанным уплачивать таможенные платежи является декларант. В качестве декларанта чаще всего выступает российское лицо, заключившее внешнеторговую сделку или иностранное лицо-перевозчик (МТТ), лица, перемещающие для личных целей и особые категории (дипломаты) или таможенный брокер, если оформление идет через него. При нарушении условий ответственность за уплату может нести владелец СВХ (украли) или перевозчик ВТТ (не довели) или лицо, получившее разрешение на переработку (если готовый товар не вывезен с ТТ ЕАЭС). При незаконном перемещении за уплату отвечают лица, незаконно перемещающие товар, или лица, которые приобрели этот товар.

Контроль за правильностью начисления и уплатой таможенных платежей производится последовательно в несколько этапов.

Первый этап - проверка наличия задолженности уплаты таможенных платежей. На этапе контроля таможенных платежей должностное лицо отдела таможенного оформления, контролирующее правильность начисления и уплаты таможенных платежей (далее-инспектор ОТО) ,проверяет наличие у лица, ответственного за уплату таможенных платежей задолженности по уплате таможенных платежей по ранее произведенным поставкам и/или сумм штрафов и стоимости товаров и транспортных средств при совершении нарушений таможенных правил. При наличии такой задолженности товары выпуска не подлежат до ее полного погашения.

Второй этап - контроль правильности заполнения отдельных граф ТД. На втором этапе контроля начисления таможенных платежей инспектор ОТО проверяет правильность заполнения следующих граф ТД: А,9,14,15,16,23,28,29,31,33,36,37,38,44,45,48,54. Инспектор ОТО вправе потребовать от лица, ответственного за уплату таможенных платежей, предоставить дополнительные документы, необходимые для проверки правильности начисления таможенных платежей, обоснованности предоставления льгот по уплате таможенных платежей. Третий этап - контроль правильности начисления таможенных платежей в графе 47 ТД.

Контроль правильности начисления таможенных платежей производится путем исчисления, на основании представленных документов, инспектором ОТО таможенных платежей в Документе контроля.

В случае совпадения сведений, заявленных в 47 графе ТД с расчетными данными инспектора ОТО, в Документе контроля делается соответствующая отметка, которая заверяется подписью и личной номерной печатью инспектора ОТО. В случае несовпадения расчетов таможенных платежей, заявленных в ТД и расчетов, произведенных инспектором ОТО, лицу, перемещающему товары или иному лицу, ответственному за уплату таможенных платежей в соответствии с таможенным законодательством либо их представителю направляется (вручается) уведомление о необходимости произведения доплаты недостающей части таможенных платежей.

Четвертый этап - контроль правильности уплаты таможенных платежей.

Пятый этап - предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей.

Инспектор ОТО предоставляет отсрочку (рассрочку) таможенных платежей только при наличии письменного разрешения начальника таможни или его заместителя по экономике о возможности ее предоставления, а также при наличии документа, подтверждающего обеспечение уплаты таможенных платежей, зарегистрированного в Отделе таможенных платежей таможни.¹⁹

¹⁹ Приказ ГТК « О контроле за начислением и взысканием таможенных платежей.

Тема №5. Таможенные платежи и таможенная стоимость в процедуре «Переработка для внутреннего потребления».

Переработка для внутреннего потребления - таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории Союза в установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин, с применением запретов и ограничений, а также ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер при условии последующего помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки.

Условия применения таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления.

Помещение товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления допускается при условии:

1) предоставления документа об условиях переработки товаров для внутреннего потребления;

2) возможности идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки таможенными органами;

3) если суммы ввозных таможенных пошлин, подлежащих уплате в отношении продуктов переработки меньше тех, которые подлежали бы уплате на день помещения иностранных товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, если бы они были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

4) продукты переработки не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

Товары, помещенные под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, сохраняют статус иностранных товаров, а товары, полученные в результате операции по переработке товаров, приобретают статус иностранных товаров.

Под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления могут помещаться иностранные товары, ранее помещенные под таможенные процедуры, при соблюдении требований и условий, предусмотренных ТК ЕАЭС.

Возникновение исполнения и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты

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

Обязанность по уплате налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления,

прекращается у декларанта в случаях, указанных в пункте 2 статьи 80 ТК ЕАЭС.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, прекращается у декларанта:

1) при завершении действия таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления до истечения срока переработки товаров, установленного в соответствии с ТК ЕАЭС, за исключением случая, когда во время действия этой процедуры наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин;

2) в случаях, указанных в ТК ЕАЭС.

Налоги в отношении иностранных товаров подлежат уплате до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой переработки для внутреннего потребления.

Сроком уплаты ввозных таможенных пошлин считается:

1) при передаче иностранных товаров лицу, не являющемуся лицом, которому выдан документ об условиях переработки товаров на таможенной территории, и (или) лицом, которое непосредственно осуществляет операции по переработке без разрешения таможенных органов, - день передачи товаров, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления;

2) при утрате иностранных товаров до истечения срока переработки товаров, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день утраты товаров, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления;

3) при незавершении таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления до истечения срока переработки товаров, установленного в соответствии с ТК ЕАЭС, - день истечения срока переработки товаров.

Ввозные таможенные пошлины в случаях, указанных выше, подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, которые подлежали бы уплате при помещении иностранных товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, исчисленным на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления.

Особенности применения таможенных пошлин и налогов к товарам, заявленным для помещения под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления.

В отношении товаров, помещаемых под данную процедуру:

Не уплачиваются ввозные таможенные пошлины (при этом таможенный орган в случае, если имеются основания полагать, что обязательства, взятые перед ним, не будут выполнены, вправе потребовать представления обеспечения уплаты таможенных платежей в установленном ТК ЕАЭС порядке);

Уплачиваются налоги, таможенные сборы за таможенное оформление. В отношении продуктов переработки, подлежащих выпуску для свободного обращения: уплачиваются таможенные пошлины по ставкам, применяемым к продуктам переработки, таможенные сборы за таможенное оформление.

В отношении отходов, образовавшихся в результате переработки товаров: уплачиваются таможенные пошлины, налоги, как если бы указанные отходы были ввезены на таможенную территорию РФ в этом состоянии (за исключением случаев, когда последние вывезены с таможенной территории РФ или переработаны в состоянии, не пригодное для дальнейшего коммерческого использования на таможенной территории РФ, и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом).

В отношении остатков товаров: уплачиваются ввозные таможенные пошлины, налоги, как если бы они были ввезены на таможенную территорию РФ в этом состоянии.

Обеспечение уплаты при переработки для внутреннего потребления.

Таможенные органы вправе принять решение о необходимости предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, в случаях:

- 1) если декларант осуществляет внешнеэкономическую деятельность менее одного года;
- 2) если декларант имеет неисполненные требования по уплате таможенных платежей в установленные данными требованиями сроки;
- 3) если декларант в течение одного года до обращения в таможенный орган привлекался к административной ответственности по статье 16.20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;
- 4) если декларант имеет неисполненные постановления по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела;
- 5) в иных случаях, когда таможенный орган имеет основания полагать, что обязательства, взятые перед ним, не будут выполнены.

7. Решение о необходимости предоставления обеспечения в отношении природного газа, вывозимого трубопроводным транспортом на временное хранение в подземные хранилища, расположенные за пределами территории Российской Федерации, в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза, принимается таможенным органом в соответствии со статьей 314 Федерального закона № 311.

9. Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется в валюте Российской Федерации. В сумму обеспечения уплаты таможенных

пошлин, налогов подлежат включению суммы таможенных сборов за таможенные операции и процентов.²⁰

Таможенное обложение товаров, полученных в результате переработки для внутреннего потребления:

В отношении продуктов переработки применяются ставки ввозных таможенных пошлин по стране происхождения товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления. В случаях, когда в процессе переработки используются иностранные товары, происходящие из разных стран, применение ставок ввозных таможенных пошлин осуществляется с учетом следующих особенностей (ТК ЕАЭС):

1) если в результате переработки произошло изменение классификационного кода товаров по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков, к продуктам переработки применяются ставки таможенных пошлин как к товарам, ввозимым из стран, которым предоставляется в торгово-политических отношениях процедура наиболее благоприятствуемой нации;

2) в иных случаях применяются ставки таможенных пошлин по стране происхождения этих иностранных товаров, таможенная стоимость которых является наибольшей. В отношении продуктов переработки меры нетарифного регулирования не применяются.

Отходы, образовавшиеся в результате переработки иностранных товаров для внутреннего потребления, до истечения срока переработки подлежат помещению под иную таможенную процедуру, за исключением случая, когда указанные отходы переработаны в состояние, не пригодное для их дальнейшего коммерческого использования. Для таможенных целей указанные отходы рассматриваются как товары, ввезенные на таможенную территорию Союза в этом состоянии.

Производственные потери, образующиеся и (или) безвозвратно теряющиеся в результате совершения операций по переработке, не подлежат помещению под иную таможенную процедуру.

Остатки товаров, образовавшиеся в результате совершения операций по переработке для внутреннего потребления в соответствии с нормами выхода, до истечения срока переработки подлежат помещению под иную таможенную процедуру.

При помещении иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления до истечения срока переработки товаров ставки ввозных таможенных пошлин и курс валют определяются на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения иностранных товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления. При этом с сумм ввозных таможенных пошлин уплачиваются проценты, как если бы в отношении этих сумм была предоставлена отсрочка их уплаты со дня регистрации таможенным органом таможенной декларации,

²⁰ <http://www.consultant.ru>

поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления.

В отношении продуктов переработки предоставляется освобождение от уплаты вывозных таможенных пошлин и налогов.

В отношении отходов, образовавшихся в результате переработки товаров, а также остатков переработанных товаров: предоставляется освобождение от уплаты вывозных таможенных пошлин, налогов при их вывозе с таможенной территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта.

В отношении продуктов переработки, подлежащих выпуску для свободного обращения: уплачиваются таможенные пошлины по ставкам, применяемым к продуктам переработки, таможенные сборы за таможенное оформление.

В отношении отходов, образовавшихся в результате переработки товаров: уплачиваются таможенные пошлины, налоги, как если бы указанные отходы были ввезены на таможенную территорию РФ в этом состоянии (за исключением случаев, когда последние вывезены с таможенной территории РФ или переработаны в состояние, не пригодное для дальнейшего коммерческого использования на таможенной территории РФ, и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом).²¹

В отношении остатков товаров: уплачиваются ввозные таможенные пошлины, налоги, как если бы они были ввезены на таможенную территорию РФ в этом состоянии

Особенности применения ставок таможенных пошлин в отношении продуктов переработки

В отношении продуктов переработки применяются ставки таможенных пошлин по стране происхождения ввезенных для переработки товаров. В случаях, когда в процессе переработки используются иностранные товары, происходящие из разных стран, применение ставок таможенных пошлин осуществляется с учетом следующих особенностей:

1) если в результате переработки произошло изменение классификационного кода товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности на уровне любого из первых четырех знаков, к продуктам переработки применяются ставки таможенных пошлин как к товарам, ввозимым из стран, которым Российская Федерация предоставляет в торгово-политических отношениях процедура наиболее благоприятствуемой нации;

2) в иных случаях применяются ставки таможенных пошлин по стране происхождения иностранных товаров, таможенная стоимость которых является наибольшей.²²

Лица ответственные за уплату таможенных платежей

Лицами, ответственными за уплату таможенных платежей, определены декларант и таможенный представитель. При несоблюдении положений ТК

²¹ Таможенные платежи : учебное пособие / Г. М. Гусейнова. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2014. – 104 с.

²² <http://base.garant.ru>

ЕАЭС, установленных для применения таможенных процедур, лицами, ответственными за уплату таможенных платежей, в случаях, прямо предусмотренных ТК ЕАЭС, являются владелец СВХ, владелец таможенного склада, перевозчик, лица, на которые возложена обязанность по соблюдению таможенной процедуры.

Тема №6. Таможенные платежи и таможенная стоимость в процедуре «Переработка вне таможенной территории»

Содержание таможенной процедуры переработки вне таможенной территории

Переработка вне таможенной территории - таможенная процедура, при которой товары Союза вывозятся с таможенной территории Союза с целью совершения операций по переработке вне таможенной территории Союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию Союза.

Товары, помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории и фактически вывезенные с таможенной территории Союза, утрачивают статус товаров Союза.

Помещение товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории допускается при условии:

1) предоставления документа об условиях переработки товаров вне таможенной территории, выданного уполномоченным органом государства - члена Союза.

Если целью помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории является их ремонт, в качестве документа может использоваться таможенная декларация;

2) возможности идентификации товаров Союза в продуктах их переработки таможенными органами, за исключением случая замены продуктов переработки иностранными товарами.

Возникновение и прекращение обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории

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

2. Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, прекращается у декларанта:

при завершении действия таможенной процедуры переработки вне таможенной территории до истечения срока переработки товаров, за исключением случая, когда во время действия этой процедуры наступил срок уплаты вывозных таможенных пошлин;

3. Сроком уплаты вывозных таможенных пошлин считается:

1) при передаче товаров лицу, не являющемуся лицом, которое непосредственно осуществляет операции по переработке, без разрешения таможенных органов - день передачи товаров, а если этот день не установлен - день выявления таможенным органом факта передачи товаров;

2) при утрате товаров до истечения срока переработки товаров, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день утраты товаров, а если этот день не установлен - день выявления таможенным органом факта утраты товаров;

3) при незавершении таможенной процедуры переработки вне таможенной территории до истечения срока переработки товаров - день истечения срока переработки товаров.

4. Вывозные таможенные пошлины подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам вывозных таможенных пошлин, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта, исчисленным на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории.

Тема №7 Таможенные платежи и таможенная стоимость в процедуре «Временный ввоз (допуск)»

Временный ввоз (допуск) - таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в течение установленного срока на таможенной территории 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.

Срок временного ввоза товаров

1. Срок временного ввоза товаров устанавливается таможенным органом на основании заявления декларанта исходя из целей и обстоятельств такого ввоза и не может превышать 2 (два) года со дня помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза.

По письменному заявлению декларанта срок временного ввоза товаров может быть продлен таможенным органом в пределах 2 лет.

2. Для отдельных категорий товаров в зависимости от целей их ввоза на таможенную территорию могут устанавливаться более короткие или более продолжительные сроки временного ввоза, чем срок, указанный в части первой пункта 1 (т.е 2 года).

Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

1. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

2. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), прекращается у декларанта:

- при завершении таможенной процедуры временного ввоза (допуска), за исключением случая, когда во время действия этой процедуры наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Ввозные таможенные пошлины, налоги при частичном условном освобождении от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов подлежат уплате в следующие сроки:

1) до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска) при уплате всей суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате за установленный срок временного ввоза, либо уплате первой части суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, подлежащей уплате, в случае периодичности такой уплаты;

2) до начала периода, за который производится уплата ввозных таможенных пошлин, налогов, в случае периодичности такой уплаты;

3) в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) с использованием льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами:

- в случае отказа от использования таких льгот - до внесения изменений в таможенную декларацию, в соответствии с которой товары помещены под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), в части отказа от использования льгот;

- в случае совершения действий с товарами в нарушение ограничений по пользованию и (или) распоряжению этими товарами, установленных в связи с использованием таких льгот, - в первый день совершения указанных действий, а если этот день не установлен, - в день регистрации таможенным органом таможенной декларации, в соответствии с которой товары помещены под таможенную процедуру временного ввоза (допуска);

4) в случае нарушения условий, при которых товары помещались под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, - в день регистрации таможенным органом таможенной декларации, в соответствии с которой товары помещены под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

4. Сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру временного ввоза с полным условным или частичным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, считается:

1) при передаче временно ввезенных товаров иным лицам без разрешения таможенных органов - день передачи, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска);

2) при утрате временно ввезенных товаров в период срока временного ввоза товаров, установленного таможенным органом, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день утраты товаров, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска);

3) при незавершении действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) - день истечения срока временного ввоза товаров.

5. Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, 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, налогов, исчисленным на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, в соответствии с которой товары помещены под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), за вычетом сумм таможенных пошлин, налогов, уплаченных при частичном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Временный ввоз с полным (условным) освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов

1. 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 Союза и (или) решениями Комиссии Союза.

2. Временно ввезенные товары с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов используются в пределах территории государства-члена Союза, таможенным органом которого данные товары помещены под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), если иное не установлено решением Комиссии Союза.

3. 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, применяется частичное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Временный ввоз товаров с частичным (условным) освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов.

При частичном условном освобождении от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения товаров на таможенной территории Союза уплачивается 3 (три) процента 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).

1. При частичном условном освобождении от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов сумма ввозных таможенных пошлин, налогов уплачивается при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) за весь установленный период срока действия этой таможенной процедуры или периодически по выбору декларанта, но не реже чем раз в 3 (три) месяца. Периодичность уплаты сумм ввозных таможенных пошлин, налогов определяется декларантом с согласия таможенного органа.

2. 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 (допуска), без учета льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов.

Обеспечение уплаты таможенных платежей при временном ввозе.

В соответствии с общими условиями обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов такое обеспечение не представляется, если сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, пеней и процентов составляет менее 20.000 рублей, а также в случаях, когда таможенный орган имеет основания полагать, что обязательства, взятые перед ним, будут выполнены.

Процедура "временный ввоз" завершается вывозом временно ввезенных товаров с таможенной территории или помещением товаров под другую таможенную процедуру.

Если товар помещается под таможенную процедуру "выпуск для внутреннего потребления", то ранее уплаченные таможенные пошлины и налоги засчитываются в счет уплаты таможенных пошлин и налогов в таможенной процедуре "выпуск для внутреннего потребления".

Тема №8. Таможенные платежи и таможенная стоимость в процедуре «Таможенный склад»

Таможенный склад - таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Различают 2 вида таможенного склада:

1. Закрытого типа – доступен для хранения товаров определённых лиц;
2. Открытого типа – доступен для использования любыми лицами.

Таможенный склад может принадлежать не только таможенным органам, но и юридическим лицам. Склад должен быть обустроен согласно требованиям ТК ЕАЭС. Товары, которые требуют особых условий хранения, должны храниться на специально приспособленных помещениях в соответствии с требованиями установленными законодательством Российской Федерации о техническом регулировании. Допускается хранение товаров поблизости, если их габариты не позволяют их поместить непосредственно на склад. Для погрузочно-разгрузочных, транспортных или иных работ могут привлекаться сторонние организации, имеющие соответствующие разрешительные документы.

Срок хранения товаров на таможенном складе

1. Срок хранения товаров на таможенном складе не может превышать три года со дня помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада.
2. Товары, имеющие ограниченный срок годности и (или) реализации, должны быть помещены под иную таможенную процедуру не позднее чем за 180 (сто восемьдесят) календарных дней до истечения указанного срока.
3. Товары, срок хранения которых на таможенном складе истек, задерживаются таможенными органами в соответствии с ТК ЕАЭС.
4. При неоднократном помещении товаров под таможенную процедуру таможенного склада, в том числе когда декларантами этой процедуры выступают разные лица, общий срок хранения товаров на таможенном складе не может превышать три года со дня помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада (ТК ЕАЭС).

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов.

1. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного склада, возникает:

- 1) у декларанта - с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации;
- 2) у владельца таможенного склада - с момента размещения товаров на таможенном складе.

2. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру таможенного склада, прекращается:

1) у декларанта - при размещении товаров на таможенном складе либо при помещении товаров под иную таможенную процедуру, если хранение товаров осуществлялось не на таможенном складе;

2) у владельца таможенного склада - при выдаче товаров с таможенного склада в связи с помещением их под иную таможенную процедуру;

3. Сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов считается:

1) у декларанта:

- в случае утраты товаров до размещения их на таможенном складе, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день такой утраты, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада;

- в случае утраты или передачи иному лицу до помещения товаров под иную таможенную процедуру, если хранение товаров осуществлялось не на таможенном складе, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день такой утраты, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада;

2) у владельца таможенного склада:

- в случае утраты товаров, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях хранения, - день утраты товаров, а если этот день не установлен - день размещения товаров на таможенном складе;

- в случае выдачи товаров с таможенного склада без представления в отношении таких товаров документов, подтверждающих помещение их под таможенную процедуру, - день выдачи, а если этот день не установлен - день размещения товаров на таможенном складе.

Порядок применения таможенных пошлин, налогов при использовании таможенной процедуры таможенного склада.

В отношении иностранных товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного склада, предоставляется освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов - уплате подлежат только таможенные сборы за таможенное оформление таких товаров.

Если такие иностранные товары ранее были помещены под другие таможенные процедуры и они предназначены к вывозу с таможенной

территории ЕАЭС, такие товары также освобождаются от уплаты таможенных пошлин, налогов, либо суммы таможенных пошлин, налогов возвращаются, если их возврат предусмотрен в связи с фактическим вывозом таких товаров с таможенной территории ЕАЭС. При неосуществлении вывоза таких товаров возвращенные суммы с процентами подлежат уплате применительно к вновь избираемому для таких иностранных товаров таможенной процедуры.

При помещении под таможенную процедуру таможенного склада товаров стран-участниц ЕАЭС, предназначенных для вывоза с таможенной территории ЕАЭС в соответствии с таможенной процедурой экспорта предоставляется освобождение от уплаты, возврат или возмещение сумм внутренних налогов, если такие освобождение, возврат или возмещение предусмотрены при фактическом вывозе товаров с таможенной территории ТС (в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). При неосуществлении фактического вывоза таких товаров с таможенной территории ЕАЭС такие суммы взимаются с начислением на них процентов.

Вместе с тем, учитывая тот факт, что таможенная процедура экспорта предполагает возможность такого возврата или возмещения только при осуществлении фактического вывоза товаров с таможенной территории ЕАЭС, возврат или возмещение внутренних налогов до осуществления и подтверждения в установленном порядке фактического вывоза товаров с таможенной территории ЕАЭС законодательством Российской Федерации о налогах и сборах не предусмотрен. Также, соответственно, не определен и механизм осуществления такого возврата.

Таможенное оформление товаров стран-участниц ЕАЭС, предназначенных для вывоза с таможенной территории ЕАЭС в соответствии с таможенной процедурой экспорта и помещенных под таможенную процедуру таможенного склада, в случае невозможности осуществления их фактического вывоза и заявлении товаров к свободному обращению на таможенной территории ЕАЭС производится в порядке, применительно к таможенной процедуре реимпорта, что влечет за собой обязанность вернуть в федеральный бюджет все суммы внутренних налогов, полученных в связи с экспортом, а также проценты с них по ставкам рефинансирования, установленным Центральным банком РФ.

Ответственность за уплату таможенных платежей.

Владелец таможенного склада несет ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, хранящихся на таможенном складе, в случае их утраты либо выдачи без разрешения таможенного органа. Владелец таможенного склада не несет ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов лишь в случае, если товары уничтожены либо безвозвратно утеряны вследствие аварии, действия непреодолимой силы или естественной убыли при нормальных условиях хранения.

Товары, пришедшие в негодность, испорченные или поврежденные вследствие аварии или действия непреодолимой силы в период их хранения на таможенном складе, подлежат помещению под определенную таможенную

процедуру, как если бы они были ввезены на таможенную территорию ЕАЭС в негодном, испорченном или поврежденном состоянии. Взаимоотношения лица, помещающего товары на таможенный склад, и владельца таможенного склада строятся на договорной основе. При этом в соответствии с ТК ЕАЭС такой договор имеет признаки публичного договора и предполагает недопустимость отказа владельца таможенного склада от заключения договора с заинтересованным лицом при наличии возможности размещения товаров на таможенном складе. Вместе с тем, каких-либо санкций за нарушение владельцем таможенного склада указанного требования ТК ЕАЭС не предусмотрено. Договором хранения товаров на таможенном складе также определяется вознаграждение владельца таможенного склада за хранение товаров.

Тема №9. Таможенные платежи и таможенная стоимость в процедуре «Свободная таможенная зона»

1. Содержание таможенной процедуры свободного склада.
2. Срок нахождения товаров под таможенной процедурой свободной таможенной зоны.
3. Операции, совершаемые с товарами, помещенными под таможенную процедуру свободного склада, и с товарами, изготовленными (полученными) из товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада.
4. Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру свободного склада.
5. Особенности исчисления таможенных пошлин, налогов при завершении таможенной процедуры свободного склада.
6. Таможенная стоимость товаров.

Таможенная процедура свободной таможенной зоны (свободного склада) - таможенная процедура, при которой товары размещаются и используются в пределах территории СЭЗ или ее части 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 Союза.

Иностранные товары, помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, сохраняют статус иностранных товаров, а товары Союза, помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, сохраняют статус товаров Союза.

Товары, изготовленные (полученные) из товаров Союза, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, а также товары, изготовленные (полученные) из товаров Союза, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и товаров Союза, не помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, приобретают статус товаров Союза.

Товары, изготовленные (полученные) из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и товары, изготовленные (полученные) из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и товаров Союза (далее - товары, изготовленные (полученные) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны), приобретают статус иностранных товаров.

Товары ЕАЭС, помещаемые (помещенные) под таможенную процедуру свободного склада, находятся под таможенным контролем с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру свободного склада.

Товары ЕАЭС, помещенные под таможенную процедуру свободного склада, не считаются находящимися под таможенным контролем после признания таможенным органом факта их уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения.

Срок нахождения товаров под таможенной процедурой свободной таможенной зоны

Товары могут находиться под таможенной процедурой свободной таможенной зоны в пределах срока функционирования СЭЗ, за исключением случая, когда лицо, поместившее товары под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, утрачивает статус резидента, или принято решение о прекращении применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории СЭЗ, на которой применялась таможенная процедура свободной таможенной зоны.

Операции, совершаемые с товарами, помещенными под таможенную процедуру свободного склада, и с товарами, изготовленными (полученными) из товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада

1. С товарами, помещенными под таможенную процедуру свободного склада, и с товарами, изготовленными (полученными) из товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, допускается совершение следующих операций:

- 1) складирование (хранение, накопление, дробление) товаров;
- 2) операции по погрузке (разгрузке) товаров и иные грузовые операции, связанные с хранением;
- 3) операции, необходимые для сохранности товаров, а также обычные операции по подготовке товаров к транспортировке и продаже, включая дробление партии, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, операции по улучшению товарных качеств;

4) операции по переработке (обработке) товаров, в результате проведения которых товары теряют свои индивидуальные характеристики, и (или) по изготовлению товаров (включая сборку, разборку, монтаж, подгонку), а также операции по ремонту товаров;

5) операции, предусматривающие совершение сделок по передаче прав владения, пользования и (или) распоряжения этими товарами.

Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру свободного склада

1. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру свободного склада, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру свободного склада.

2. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру свободного склада, прекращается у декларанта в случаях:

1) завершения в отношении таких товаров таможенной процедуры свободного склада.

2) помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, не сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами.

3. Сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов считается:

1) при вывозе с территории свободного склада иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, и (или) товаров, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, до помещения таких товаров под таможенные процедуры, установленные Кодексом, - день вывоза с территории свободного склада, а если этот день не установлен - день выявления факта такого вывоза с территории свободного склада;

2) при утрате товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, и (или) товаров, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, за исключением утраты товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день утраты товаров, а если этот день не установлен - день выявления факта такой утраты.

4. Ввозные таможенные пошлины, налоги в отношении иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при

помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, исчисленных на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру свободного склада.

Особенности исчисления таможенных пошлин, налогов при завершении таможенной процедуры свободного склада

1. Исчисление таможенных пошлин, налогов при завершении таможенной процедуры свободного склада производится в соответствии с порядком исчисления таможенных пошлин, налогов, установленных для таможенной процедуры, под которую помещаются товары при завершении таможенной процедуры свободного склада.

2. При завершении таможенной процедуры свободного склада в отношении иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада и вывозимых за пределы таможенной территории ЕАЭС в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации), такие товары помещаются под таможенную процедуру реэкспорта.

3. Таможенная процедура свободного склада в отношении товаров ЕАЭС, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, завершается помещением под таможенную процедуру экспорта этих товаров или товаров, изготовленных (полученных) из товаров ЕАЭС, в случае если такие товары вывозятся за пределы таможенной территории ЕАЭС.

При завершении таможенной процедуры свободного склада в отношении товаров ЕАЭС и помещении таких товаров под таможенную процедуру экспорта вывозные таможенные пошлины подлежат уплате.

При исчислении вывозной таможенной пошлины ставка таможенной пошлины, стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса, объем или иная характеристика), а также количество товаров и курс валют, устанавливаемый в соответствии с законодательством государства - члена ЕАЭС, определяются на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру экспорта.

Тема №10. Таможенные платежи и таможенная стоимость в процедурах реимпорта и реэкспорта

Реимпорт - таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории Союза, ввозятся обратно на таможенную территорию Союза в сроки, установленные ТК ЕАЭС без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования

Товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, приобретают статус товаров Союза, за исключением товаров, указанных в ТК ЕАЭС, являющихся продуктами переработки товаров, вывезенных с таможенной территории Союза.

Для помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта декларант представляет в таможенный орган сведения об обстоятельствах вывоза товаров с таможенной территории Союза, а также сведения об операциях по ремонту товаров, если такие операции производились с товарами за пределами таможенной территории Союза.

Под таможенную процедуру реимпорта могут помещаться ранее вывезенные товары:

1) помещенные под таможенную процедуру экспорта либо являвшиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и вывезенные с таможенной территории Союза в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта, если:

- эти товары помещаются под таможенную процедуру реимпорта в течение 3 (трех) лет со дня, следующего за днем их перемещения через таможенную границу при вывозе с таможенной территории Союза или в иной срок;

- эти товары находятся в неизменном состоянии, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации);

- таможенному органу представлены документы в соответствии с ТК ЕАЭС;

2) помещенные под таможенную процедуру временного вывоза, если эти товары ввозятся в течение срока временного вывоза и находятся в том же состоянии, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации), а также изменений, которые допускаются в отношении таких товаров при их использовании в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза;

3) помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, если эти товары ввозятся в течение срока переработки и находятся в том же состоянии, в котором они были вывезены с таможенной территории Союза, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации);

4) являющиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, если целью переработки был безвозмездный (гарантийный) ремонт и эти товары помещаются под таможенную процедуру реимпорта в течение срока переработки, за исключением продуктов переработки товаров, при выпуске которых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления

учитывалось наличие дефекта (дефектов), явившегося (явившихся) причиной безвозмездного (гарантийного) ремонта этих товаров.

При помещении товаров под таможенную процедуру реимпорта подлежат уплате на счет Федерального казначейства, а в случаях, установленных международным договором государств - членов Союза, - на счет, определенный этим международным договором:

1) суммы ввозных таможенных пошлин, налогов и (или) проценты с них, если суммы таких пошлин, налогов и (или) проценты с них не взимались либо были возвращены в связи с вывозом товаров за пределы таможенной территории Союза;

2) суммы внутренних налогов, субсидий и иные суммы, не уплаченные либо полученные прямо или косвенно в качестве выплат, льгот либо возмещений в связи с вывозом товаров за пределы таможенной территории Союза.

Обязанность по уплате сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, внутренних налогов, субсидий и иных сумм в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру реимпорта, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Обязанность по уплате сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, внутренних налогов, субсидий и иных сумм прекращается у декларанта в случаях:

1) уплаты сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, внутренних налогов, субсидий и иных сумм в размерах, установленных в соответствии с Федеральным законом №311;

2) отказа в выпуске товаров в соответствии с таможенной процедурой реимпорта.

Суммы ввозных таможенных пошлин, налогов исчисляются по правилам, установленным Таможенным Кодексом ЕАЭС для определения подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, налогов при помещении продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Ввозные таможенные пошлины, налоги, внутренние налоги, субсидии и иные суммы подлежат уплате до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой реимпорта.

Суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, внутренних налогов, субсидий и иные суммы, и проценты с них, предусмотренные настоящей статьей, уплачиваются в порядке, установленном Таможенным кодексом Союза и настоящим Федеральным законом для взимания таможенных платежей.

При реимпорте возмещение налогов и (или) процентов с них, когда суммы таких налогов и (или) проценты в связи с вывозом товаров с таможенной территории не уплачивались либо были возвращены, а также суммы иных налогов, субсидий и иных сумм, не уплаченных либо полученных прямо или косвенно в качестве выплат, льгот либо возмещений в связи с вывозом

товаров с таможенной территории, производится в порядке и на условиях, установленных законодательством государств - членов Союза.

При реимпорте возмещение ввозных таможенных пошлин, когда суммы таких пошлин в связи с вывозом товаров с таможенной территории не уплачивались либо были возвращены, производится в соответствии с международным договором государств - членов Союза.

В отношении товаров, указанных в подпункте 1) пункта 1 статьи 293 ТК ЕАЭС помещенных под таможенную процедуру реимпорта, производится возврат (зачет) уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин, если указанные товары помещены под таможенную процедуру реимпорта не позднее 6 (шести) месяцев со дня, следующего за днем помещения таких товаров под таможенную процедуру экспорта.

Возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм вывозных таможенных пошлин, налогов, сумм авансовых платежей, сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов осуществляется в порядке и случаях, установленных законодательством государства - члена Союза, в котором произведена уплата и (или) взыскание вывозных таможенных пошлин, налогов, сумм авансовых платежей либо таможенному органу которого представлено обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов.

Порядок возврата ранее уплаченной вывозной таможенной пошлины определяется главой 17 ФЗ № 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Излишне уплаченные или излишне взысканные суммы таможенных пошлин, налогов подлежат возврату по решению таможенного органа по заявлению плательщика (его правопреемника). Указанное заявление и прилагаемые к нему документы подаются в таможенный орган, в котором произведено декларирование товаров, а в случае применения централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов в таможенный орган, с которым заключено соглашение о его применении, либо в таможенный орган, которым было произведено взыскание, не позднее трех лет со дня их уплаты либо взыскания.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных вывозных таможенных пошлин, налогов по желанию плательщика (его правопреемника) может производиться в форме зачета в счет исполнения обязанностей по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов.

Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, хранением товаров.

К таможенным сборам относятся:

- 1) таможенные сборы за совершение действий, связанных с выпуском товаров (далее - таможенные сборы за таможенные операции);
- 2) таможенные сборы за таможенное сопровождение;
- 3) таможенные сборы за хранение.

Таможенные сборы исчисляются таможенными органами при выставлении требований об уплате таможенных платежей, а также при исчислении таможенных сборов в отношении товаров для личного пользования.

Исчисление сумм, подлежащих уплате таможенных сборов производится в валюте Российской Федерации. В случаях, если для целей исчисления сумм таможенных сборов требуется произвести пересчет иностранной валюты, применяется курс иностранной валюты к валюте Российской Федерации, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации и действующий на день регистрации таможенной декларации таможенным органом.

Таможенные сборы за таможенные операции должны быть уплачены одновременно с подачей таможенной декларации.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение должны быть уплачены до начала фактического осуществления таможенного сопровождения.

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

Ставки таможенных сборов за таможенные операции устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Размер таможенных сборов за таможенные операции ограничивается примерной стоимостью услуг таможенных органов и не может превышать 100 000 рублей.

При вывозе из Российской Федерации товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами, ставки таможенных сборов за таможенные операции не могут зависеть от стоимости таких товаров.

При декларировании товаров с подачей временной таможенной декларации ставки таможенных сборов за таможенные операции не могут зависеть от стоимости таких товаров. При последующей подаче таможенному органу полной таможенной декларации на те же товары таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются в размерах в соответствии с ТК ЕАЭС.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются в следующих размерах:

1) за осуществление таможенного сопровождения каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние:

а) до 50 км включительно - 2 000 рублей;

б) от 51 до 100 км включительно - 3 000 рублей;

в) от 101 до 200 км включительно - 4 000 рублей;

г) свыше 200 км - 1 000 рублей за каждые 100 километров пути, но не менее 6 000 рублей;

2) за осуществление таможенного сопровождения каждого водного или воздушного судна - 20 000 рублей независимо от расстояния перемещения.

Таможенные сборы за хранение на складе временного хранения 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 в 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.

Реэкспорт - таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на таможенную территорию Союза, либо продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, вывозятся с этой территории без уплаты и (или) с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под таможенную процедуру реэкспорта могут помещаться:

1) иностранные товары, находящиеся на таможенной территории Союза, в том числе ввезенные с нарушением мер нетарифного регулирования, и продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;

2) товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, если эти товары возвращаются по причине неисполнения условий внешнеэкономической сделки, в том числе по количеству, качеству, описанию или упаковке, при соблюдении следующих условий:

- товары помещаются под таможенную процедуру реэкспорта в течение одного года со дня, следующего за днем выпуска для внутреннего потребления;

- таможенному органу представлены документы в соответствии с ТК ЕАЭС;

- товары не использовались и не ремонтировались на таможенной территории Союза, за исключением случаев, когда использование товаров было необходимо для обнаружения дефектов или иных обстоятельств, повлекших возврат товаров;

- товары могут быть идентифицированы таможенным органом.

- Для помещения под таможенную процедуру реэкспорта товаров, ранее помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, декларант представляет в таможенный орган документы, содержащие сведения:

1) об обстоятельствах ввоза товаров на таможенную территорию Союза (исходя из документов, подтверждающих совершение внешнеэкономической сделки);

2) о неисполнении условий внешнеэкономической сделки;

3) о помещении этих товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

4) об использовании этих товаров после помещения под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых под таможенную процедуру

реэкспорта, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру реэкспорта, прекращается у декларанта:

1) при фактическом вывозе иностранных товаров с таможенной территории Союза, подтвержденном таможенным органом места убытия в порядке, определенном решением Комиссии Союза;

2) в случаях, установленных Кодексом.

При невывозе с таможенной территории Союза иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру реэкспорта, за исключением случаев их уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов считается день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру реэкспорта.

Ввозные таможенные пошлины, налоги в случаях, установленных ТК ЕАЭС, подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении иностранных товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, исчисленных на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру реэкспорта.

В отношении продуктов переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате в отношении иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории и использованных для изготовления продуктов переработки в соответствии с нормами их выхода.

При прекращении обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов уплаченные или взысканные статьи ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат возврату в порядке, установленном в соответствии с ТК ЕАЭС.

Вывозные таможенные пошлины, налоги в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру реэкспорта, уплате не подлежат.

В отношении товаров, ранее помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления и помещаемых под таможенную процедуру реэкспорта в соответствии с условиями, установленными Кодексом ЕАЭС, и фактически вывезенных за пределы таможенной территории Союза,

производится возврат (зачет) уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов в порядке, установленном главой 17 ФЗ № 311²³.

Излишне уплаченные или излишне взысканные суммы таможенных пошлин, налогов подлежат возврату по решению таможенного органа по заявлению плательщика (его правопреемника). Указанное заявление и прилагаемые к нему документы подаются в таможенный орган, в котором произведено декларирование товаров, а в случае применения централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов в таможенный орган, с которым заключено соглашение о его применении, либо в таможенный орган, которым было произведено взыскание, не позднее трех лет со дня их уплаты либо взыскания.

К заявлению о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов должны прилагаться следующие документы:

1) платежный документ, подтверждающий уплату или взыскание таможенных пошлин, налогов, подлежащих возврату;

2) документы, подтверждающие начисление таможенных пошлин, налогов, подлежащих возврату;

3) документы, подтверждающие факт излишней уплаты или излишнего взыскания таможенных пошлин, налогов;

4) документы, указанные в частях 4 - 7 статьи 122 ФЗ №311, в зависимости от статуса заявителя и с учетом статуса возвращаемых денежных средств;

5) документ, подтверждающий согласие лица, уплатившего таможенные пошлины, налоги, на их возврат лицу, на которое возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, при подаче заявления о возврате таможенных пошлин, налогов лицом, на которого возложена обязанность по их уплате;

6) иные документы, которые могут быть представлены лицом, для подтверждения обоснованности возврата.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов производится по решению таможенного органа, который осуществляет администрирование данных денежных средств. Общий срок рассмотрения заявления о возврате, принятия решения о возврате и возврата сумм излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов не может превышать один месяц со дня подачи заявления о возврате и представления всех необходимых документов. При нарушении указанного срока на сумму излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, не возвращенную в установленный срок, начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов не производится²⁴:

²³ ст. 291 ФЗ №311

²⁴ ст. 147 ФЗ №311

1) при наличии у плательщика задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов в размере указанной задолженности. В указанном случае по заявлению плательщика (его правопреемника) может быть произведен зачет излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов в счет погашения указанной задолженности;

2) если сумма таможенных пошлин, налогов, подлежащих возврату, составляет менее 150 рублей, за исключением случаев излишней уплаты таможенных пошлин, налогов физическими лицами или их излишнего взыскания с указанных лиц;

3) в случае подачи заявления о возврате сумм таможенных пошлин, налогов по истечении установленных сроков.

При помещении товаров под таможенную процедуру реэкспорта в соответствии с ТК ЕАЭС таможенные органы вправе потребовать предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей в размерах как если бы реэкспортируемые товары были выпущены для свободного обращения.

Обеспечение уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру реэкспорта не предоставляется в случаях, если:

- таможенный орган выдает разрешение на внутренний таможенный транзит этих товаров для их вывоза с таможенной территории ЕАЭС одновременно с помещением этих товаров под таможенную процедуру реэкспорта;

- к таможенной процедуре реэкспорта заявляются товары, находящиеся в пункте пропуска через таможенную территорию ЕАЭС, в отношении которых установлена упрощенная форма декларирования.

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется в валюте Российской Федерации. В сумму обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов подлежат включению суммы таможенных сборов за таможенные операции и процентов.

Уплата таможенных пошлин, налогов обеспечивается следующими способами:

- денежными средствами (деньгами);
- банковской гарантией;
- поручительством;
- залогом имущества.

Законодательством государств - членов Союза могут быть предусмотрены иные способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Плательщик вправе выбрать любой из способов обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Тема № 11. Таможенные платежи и таможенная стоимость в процедурах уничтожения и отказа от товара

Уничтожение - таможенная процедура, при которой иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под уничтожением товаров понимаются обезвреживание, полное уничтожение или иное приведение товаров в состояние, при котором они частично или полностью утрачивают свои потребительские и (или) иные свойства и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом. Таможенная процедура уничтожения может применяться также в отношении товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утрачены вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Срок уничтожения товаров устанавливается таможенным органом на основании заявления декларанта исходя из времени, необходимого для проведения операций по уничтожению данного вида товаров заявленным способом, и времени, необходимого для транспортировки товаров из их места нахождения в место уничтожения.

Место уничтожения товаров определяется декларантом в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации об охране окружающей среды²⁵.

При помещении товаров под таможенную процедуру уничтожения предоставляется освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров, при возможности их дальнейшего использования должны быть помещены под соответствующую таможенную процедуру и для целей взимания ввозных таможенных пошлин и налогов рассматриваются как иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Союза в таком состоянии. В случае если отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров, находятся в состоянии, непригодном для их дальнейшего коммерческого использования на таможенной территории Союза, и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом, они рассматриваются как товары Союза.

Отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров подлежат таможенному оформлению с уплатой таможенных пошлин и налогов, как если бы они были ввезены на таможенную территорию ЕАЭС в этом состоянии, за исключением случаев, когда указанные отходы вывезены с таможенной территории ТС или переработаны в состояние, непригодное для их дальнейшего коммерческого использования на таможенной территории ЕАЭС, и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

В отношении отходов уничтожения, подлежащих таможенному оформлению, должна быть подана декларация на товары, оформленная в

²⁵ ст. 297 ФЗ № 311

соответствии с правилами заполнения декларации на товары при декларировании иностранных товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС или выпускаемых для свободного обращения с особенностями, установленными для таможенной процедуры уничтожения, и уплачены таможенные пошлины, налоги не позднее 15 рабочих дней со дня подписания акта о фактическом уничтожении товаров.

Ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов в отношении отходов, полученных в результате уничтожения товаров, несет декларант²⁶.

Отказ в пользу государства - таможенная процедура, при которой иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства - члена Союза без уплаты таможенных платежей и без применения мер нетарифного регулирования.

Товары, помещенные под таможенную процедуру отказа в пользу государства, приобретают статус товаров Союза.

Под таможенную процедуру отказа в пользу государства могут помещаться иностранные товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию Союза, а также запрещенных к обороту на территориях государств - членов Союза.

Товары, в отношении которых применение таможенной процедуры отказа в пользу государства может повлечь для государственных органов государств - членов Союза расходы, которые не могут быть возмещены за счет средств от реализации таких товаров, в том числе товары с просроченным сроком годности (потребления, реализации), а также товары, не соответствующие государственным стандартам (техническим регламентам) государств - членов Союза.

Товары, помещенные под таможенную процедуру отказа в пользу государства, передаются федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному Правительством Российской Федерации на организацию реализации, уничтожения или переработки (утилизации) имущества, обращенного в собственность государства.

При помещении товаров под таможенную процедуру «Отказ в пользу государства» уплата таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов за таможенное оформление не требуется, также к этим товарам не применяются запреты и ограничения экономического характера.

Лицо, которое отказалось от товара освобождается от уплаты таможенных платежей. Лицо, отказавшееся от своих товаров в пользу государства, обязано за свой счет доставить эти товары в место, определенное таможенным органом.

Ответственность за правомерность распоряжения товарами путем их помещения под таможенную процедуру отказа в пользу государства несет декларант. Таможенные органы не возмещают каких-либо имущественных претензий лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, от которых декларант отказался в пользу государства.

²⁶ Андриашин Х.А., Свинухов В.Г., Балакин В.В. Таможенное право. 2012. С.109

Тема № 12. Таможенные платежи и таможенная стоимость в иных таможенных процедурах

Беспошлинная торговля - таможенная процедура, при которой товары реализуются в розницу в магазинах беспошлинной торговли физическим лицам, выезжающим с таможенной территории Союза, либо иностранным дипломатическим представительствам, приравненным к ним представительством международных организаций, консульским учреждениям, а также дипломатическим агентам, консульским должностным лицам и членам их семей, которые проживают вместе с ними, без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под таможенную процедуру беспошлинной торговли могут помещаться любые товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию Союза, вывозу за пределы таможенной территории Союза, а также товаров, запрещенных к обороту на территориях государств-членов Союза.

Комиссией Союза может быть установлен перечень иных товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру беспошлинной торговли.

На сегодняшний день существует следующий перечень товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру беспошлинной торговли:

1. Продукция военного назначения, боеприпасы, военное снаряжение, наркотические и психотропные вещества.

2. Товары производственного и военно-технического назначения.

3. Тяжеловесные товары (весом более 20 кг) и громоздкие товары (при сумме размеров по длине, ширине и высоте более 200 см).

4. Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 об.% или более; спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об.%.

5. Товары для розничной торговли, не расфасованные в потребительскую тару.

6. Товары Союза, облагаемые вывозными таможенными пошлинами или в отношении которых установлены запреты и ограничения в соответствии с Единым перечнем товаров, за исключением:

- изделий из рыбы и ракообразных, моллюсков и других водных беспозвоночных, икры и изделий из нее (кроме икры осетровых), упакованных для розничной продажи и готовых к непосредственному употреблению, весом нетто не более 0,5 кг;

- икры осетровых видов рыб в упаковке весом нетто не более 0,25 кг, специально маркированной в соответствии с Конвенцией о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения;

- лекарственных препаратов (включая провитамины, витамины, гормоны и антибиотики), применяемых в медицинских целях и зарегистрированных в установленном порядке в государствах-членах Союза, в упаковках для розничной продажи, без рецепта (назначения) врача;

- сувениров или изделий народного промысла из бумажной массы,

деревянных и (или) металлических.

Декларантом товаров, помещаемых под таможенную процедуру беспошлинной торговли, может выступать только владелец магазина беспошлинной торговли, в котором будет осуществляться реализация этих товаров.

Товары, используемые для обеспечения функционирования магазина беспошлинной торговли, помещению под таможенную процедуру беспошлинной торговли не подлежат.

Товары Союза помещаются под таможенную процедуру беспошлинной торговли путем подачи таможенной декларации.

Владелец магазина беспошлинной торговли обязан уплатить таможенные пошлины, налоги при возникновении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с ТК ЕАЭС.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых под таможенную процедуру беспошлинной торговли, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру беспошлинной торговли, прекращается у декларанта:

- 1) при реализации этих товаров лицам, указанным в ТК ЕАЭС;
- 2) при помещении этих товаров под иную таможенную процедуру;
- 3) при задержании товаров таможенными органами;
- 4) в случаях, установленных ТК ЕАЭС.

Сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов считается:

1) при пользовании и распоряжении иностранными товарами в нарушение требований и условий таможенной процедуры беспошлинной торговли - день совершения действий, нарушающих установленные требования и условия, а если этот день не установлен, - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру беспошлинной торговли;

2) в случае утраты иностранных товаров, за исключением их уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения - день утраты товаров, а если этот день не установлен, - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру беспошлинной торговли.

Ввозные таможенные пошлины, налоги в случаях, подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, исчисленным на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, в

соответствии с которой товары помещены под таможенную процедуру беспошлинной торговли.

При помещении российских товаров под таможенную процедуру беспошлинной торговли предоставляется освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

Если под таможенную процедуру беспошлинной торговли помещаются иностранные товары, то ранее уплаченные суммы ввозных таможенных пошлин, налогов возвращаются, если такой возврат предусмотрен при фактическом вывозе товаров с таможенной территории ЕАЭС.

Порядок применения таможенных пошлин, налогов и ограничений при помещении товаров под таможенную процедуру беспошлинной торговли, в отношении иностранных товаров, помещаемых под таможенную процедуру беспошлинной торговли, предоставляется освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, поскольку такие товары предназначены для реализации гражданам при их выезде за границу и фактически вывозятся за пределы таможенной территории ЕАЭС.

К таким товарам не применяются запреты и ограничения экономического характера, установленные в соответствии с законодательством государств-участников ЕАЭС.

На территории ЕАЭС обеспечения уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов в отношении иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли, не требуется, а возврат налогов, уплаченных в отношении товаров Союза, не производится.

Временный вывоз - таможенная процедура, при которой товары Союза вывозятся и используются в течение установленного срока за пределами таможенной территории Союза с полным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реимпорта.

Товары, помещенные под таможенную процедуру временного вывоза и фактически вывезенные с таможенной территории Союза, утрачивают статус товаров Союза.

Условия помещения товаров под таможенную процедуру временного вывоза.

Помещение товаров под таможенную процедуру временного вывоза допускается при условии возможности идентификации товаров, помещаемых под эту таможенную процедуру, при последующем завершении таможенной процедуры временного вывоза.

Идентификации товаров не требуется в случаях, когда в соответствии с международными договорами государств - членов Союза допускается замена временно вывезенных товаров.

Не допускается помещение под таможенную процедуру временного вывоза:

- 1) пищевых продуктов, напитков, включая алкогольные, табака и

табачных изделий, сырья и полуфабрикатов, расходуемых материалов и образцов, за исключением случаев их вывоза в единичных экземплярах в рекламных и (или) демонстрационных целях или в качестве выставочных экспонатов либо промышленных образцов;

2) отходов, в том числе промышленных;

3) товаров, запрещенных к вывозу за пределы таможенной территории Союза.

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

Вывозные таможенные пошлины подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам вывозных таможенных пошлин, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта, исчисленным на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного вывоза.

При временном ввозе полное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов может предоставляться только в отношении отдельных категорий товаров и при соблюдении соответствующих условий, определяемых международными договорами государств - членов Союза и (или) решениями Комиссии.

В качестве гарантии соблюдения условий таможенной процедуры «Временный вывоз» является возврат ранее вывезенных товаров, также таможенный орган может потребовать предоставление разрешения на временный вывоз товаров с предоставлением обязательства об обратном ввозе и обеспечением уплаты таможенных платежей.

Действие таможенной процедуры временного вывоза завершается до истечения срока временного вывоза помещением временно вывезенных товаров под таможенную процедуру реимпорта в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим Кодексом.

Действие таможенной процедуры временного вывоза может быть завершено до истечения срока временного вывоза помещением временно вывезенных товаров под таможенные процедуры экспорта, переработки вне таможенной территории или временного вывоза без фактического их предъявления таможенному органу в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим Кодексом, за исключением случаев, если в соответствии с законодательством государств - членов Союза временно вывезенные товары подлежат обязательному обратному ввозу на таможенную территорию Союза.

Временно вывезенные товары могут помещаться под таможенную процедуру реимпорта либо под иную таможенную процедуру одной или несколькими партиями.

Рекомендуемая литература

Нормативные правовые акты

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]. URL: Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017 (дата обращения: 02.09.2019);

2. Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014). (ред. от 15.03.2018 г.) [Электронный ресурс]. URL: Официальный интернет – портал правовой информации http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/ (дата обращения 07.05.2020);

Специальная литература

3. Утяшев Т.И. Исследование стратегий интеграционного сотрудничества (моделей реализации интеграционного потенциала) более популярных интеграционных объединений мира. Евразийская экономическая комиссия. – М., 2018. – 28 с. – ISBN 623-56-43-2;

4. Хольченков А.А. Об итогах взаимной торговли товарами Евразийского экономического союза. – М., 2018. – 22 с. – ISBN 520-345-3-9;

5. Горуда З.А. Обзор Евразийской экономической комиссии. Об итогах экспорта Евразийского экономического союза. – М., 2019. – 14 с. – ISBN 245-6-2-9;

6. Соловьев М.С. Исследовательский анализ Евразийской экономической комиссии. Об основных социально–экономических показателях государств – членов Евразийского экономического союза. – М., 2019. – 40 с. – ISBN 6745-0486-9;

7. Самойлов А.Л. Экспорт товаров государств – членов Евразийского экономического союза за январь – сентябрь 2018 года: Статистический бюллетень; Евразийская экономическая комиссия. – М.: Издательство ООО «Чайка». 2018. – 47 с. – ISBN 234-25-84-;

8. Котляров Н.Н. Экспорт и импорт товаров Евразийского экономического союза за январь – сентябрь 2018 года: Статистический бюллетень; Евразийская экономическая комиссия. – М.: Издательство ООО «Чайка». 2018. – 77 с. – ISBN 5-234-473-63;

9. Журавлев П.Д. Страны Евразийского экономического союза в цифрах: статистический бюллетень; Евразийская экономическая комиссия. – М., 2019. – 92 с. – ISBN 653-35-74-8;

10. Зарубин С.О. Евразийская интеграция: сборник научных трудов: ежегодник. Вып. 1. СПбГУП, 2018. – 89 с. – ISBN 21-164-641-1;

11. Саенков С.М. Евразийская экономическая комиссия: цифры и факты. – М., 2018. – 75 с. – ISBN 4-5-924-246-8;

12. Лисовской Я.В. Евразийский экономический союз. Архитектура будущего. Годовая статистика. М., 2018. – 44 с. – ISBN 954-54-76-224-91;

13. Яковлев П.А. Евразийский экономический союз. Ответы на вопросы. Факты в цифрах. Евразийская экономическая комиссия – М., 2018. – 91 с. – ISBN 653-2-83-04-94;
 14. Пашков И.П. Основные факторы сотрудничества и перспективы развития. / Исполнительный комитет СНГ. – М., 2017. – 96 с. – ISBN 72-653-792-3;
 15. Пигасова Т. И. Отчет Евразийской экономической комиссии 2018 – 2019 год. Расширяя границы невозможного. Евразийская экономическая комиссия. – М., 2019. – 67 с. – ISBN 634-6-27-0452-954;
 16. Самохин Ч.А. Анализ основных показателей государств – членов Евразийского экономического союза на 2017 – 2018 годы. – М., 2018. – 56 с. – ISBN 934-0-61-0363-4;
 17. Бережной М.А. Евразийская экономическая комиссия. – М., 2018. – 71 с. – ISBN 945-7-9789-0456-7;
 18. Немцова Н.И. Анализ товарооборота в России. 2018: Краткий статистический сборник. / Росстат. – М., 2018. – 543 с. – ISBN 458-5-324-86;
 19. Афанасьев И.В. Россия и Европейский союз. 2015: Статистический сборник / Росстат. – М., 2018. – 45 с. – ISBN 48-945-45;
 20. Калашников Ч.Ф. Российский аналитический сборник. 2017: Статистический сборник / Росстат. – М., 2017. – 728 с. – ISBN 8-5-943-86-9;
 21. Меньшиков П.С. Анализ Евразийской экономической комиссии. Об итогах экспорта и импорта товаров Евразийского экономического союза. – М., 2019. – 11 с. – ISBN 978-4-940-0126;
- Учебники и учебные пособия
22. Кухарева З.П., Калымов О.А. Глобализация и международное экономическое сотрудничество: учебник. – М.: Издательство Магистр, 2016. – 134 с. – ISBN 978-5-9776-0356-0;
 23. Никитин В.В. Международная экономическая интеграция в современных мирохозяйственных отношениях: учебное пособие. – М.: Издательство ЮНИТИ – ДАНА, 2017. – 228 с. – ISBN 978-5-238-02172-0;
 24. Фролов К.Д. Анализ и сотрудничество стран-участниц ЕАЭС: учебник. – СПб: Издательство Университет ИТМО, 2015. – 118 с. – ISBN 978-5-99163300-0;
 25. Самсонов К.И. Экономические приоритеты сотрудничества стран-участниц ЕАЭС: методичка. – Таганрог: Издательство ТИ ЮУ, 2016. – 140 с. – ISBN 978-5-238-01855-3;
 26. Бацокин В. А. Мировая экономика: учебник для студентов. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 101 с. – ISBN 978-5-9916-2209-7;
 27. Верясов М.Н. Интеграция и международные организации: учебное пособие. – Мурманск: Издательство МГТУ, 2017. – 128 с. – ISBN 978-5-7567-0428-0;
 28. Комкова К.С., Тимофеев Я.А. Экономические отношения в странах ЕАЭС: учебник. – М.: Издательство Кнорус, 2016. – 245 с. – ISBN: 9785-406-04482-7;

29. Ртищев Е. В. Динамика товарооборота в странах-участницах Евразийского Экономического Союза. – М.: Издательство НИФРА – М, 2016. – 234 с. – ISBN 978-5-16-004166-7;

Статьи

30. Петровская Ю.А. Статистические данные ЕАЭС // Юрист. – 2015. – № 4 (45) – С. 13 – 14;

31. Ванцын Д.В., Дорофеев Е.Р. Товарооборот России. – 2016. – № 14 – С. 3 – 4;

32. Лапшин Е.Ф. Приоритеты экономического развития и обеспечение экономического роста // Интерэкспо Гео – Сибирь. – 2015. – № 4 – С. 9 – 10;

33. Кузов Р.В., Лаврентьев Д.В. О основе Евразийского экономического союза // Евразийская Экономическая Интеграция. – 2015. – № 4 (28) – С. 4 – 5;

34. Ивахненко Е.Ю., Кирсанов П.П. Экономика ЕАЭС: на сегодняшний день // Евразийская Экономическая Интеграция. – 2015. – № 2 (29) – С. 5 – 6;

35. Баушев О.Т., Карасев В.П. Перспективы развития евразийского экономического сотрудничества (смысловой аспект) // Российский экономический портал. – 2016. – № 4 – С. 4 – 5;

36. Пронин М.У., Сорокин М.Х., Кондратьев А.А. Проблемы и перспективы сотрудничества (на примере ЕАЭС) // Российский экономический портал. – 2016. – № 2 (85) – С. 32.;

37. Спирин А.В. ЕАЭС: в политике и экономике // Российский экономический портал. – 2016. – № 11 – С. 24 – 25;

38. Романов А.К. Анализ Евразийского экономического союза: риски и шансы в период турбулентности // Российский внешнеэкономический журнал. – 2016. – № 2 – С. 3 – 4;