

Таможенные платежи

«Учет таможенных платежей»

к.э.н. доц.А.А.Дмитриев

Содержание

1. **Основные понятия таможенных платежей**
2. **Исчисление таможенных платежей**
3. **Обязанность по уплате таможенных платежей**
4. **Прекращение обязанности по уплате таможенных платежей**
5. **Сроки уплаты таможенных платежей**
6. **Порядок уплаты таможенных платежей**
7. **Списание таможенных пошлин, налогов**

Нормативно-правовые документы

- Таможенный кодекс Таможенного союза (в ред. от 08.05.2015)
- Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (в ред. от 13.07.2015 г.)
-

Основные понятия таможенных платежей

Таможенные платежи — это пошлины, налоги и сборы, взимаемые таможенными органами с участников внешнеэкономической деятельности при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ.

В соответствии со ст. 34 [Налогового кодекса РФ](#) таможенные органы пользуются правами, и исполняют обязанности налоговых органов по взиманию таможенных налогов.

Доходы бюджетной системы Российской Федерации зачисляются на счета органов **Федерального казначейства** для их распределения этими органами в соответствии с установленными нормативами.

Ст.40 БК РФ

Таможенные пошлины и таможенные сборы относятся к числу неналоговых доходов.

Ст.51 БК РФ

Основные понятия таможенных платежей

К таможенным платежам относятся:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;
- 4) акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;
- 5) таможенные сборы.

Статья 70 ТК ТС

Авансовыми платежами признаются денежные средства (деньги), внесенные в счет уплаты предстоящих вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов и не идентифицированные плательщиком в разрезе конкретных видов и сумм вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов в отношении конкретных товаров, если уплата таких платежей предусмотрена законодательством государств - членов таможенного союза.

Статья 73 ТК ТС

Основные понятия таможенных платежей

К таможенным платежам относятся:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;
- 4) акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;
- 5) таможенные сборы.

Статья 70 ТК ТС

Основные понятия таможенных платежей

Вопросы таможенного-тарифного регулирования в ТС регулируются **Решение Межгосударственного совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 18 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации»** (далее - Решение МС ЕЭС № 18).

Решение МС ЕЭС регулирует следующие вопросы:

- Устанавливается вступление в силу Соглашений, регулирующих общие и отдельные вопросы таможенно-тарифного регулирования (к примеру, Соглашение о едином таможенно-тарифном регулировании от 25 января 2008 года, Соглашение об условиях и механизме применения тарифных квот от 12 декабря 2008 года и другие).
- Регламентирован перечень стран, по отношению к которым применяются тарифные преференции
- Установлен перечень товаров, при перемещении которых через таможенную границу применяются тарифные льготы.

Основные понятия таможенных платежей

Под льготами по уплате таможенных платежей понимаются:

- 1) тарифные преференции;
- 2) тарифные льготы (льготы по уплате таможенных пошлин);
- 3) льготы по уплате налогов;
- 4) льготы по уплате таможенных сборов.

Статья 74 ТК ТС

Льготы по уплате НДС установлены, к примеру, в отношении следующих товаров:

- *Медицинские товары.* Конкретный перечень медицинских товаров предусмотрен Постановлением Правительства РФ от 30.09.2015 N 1042 «Об утверждении перечня медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость».
- *Продовольственные товары и товары для детей.* Конкретный перечень товаров приведен в Постановлении Правительства РФ от 31.12.2004 N 908 (ред. от 02.12.2015) «Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов»

Основные понятия таможенных платежей

Тарифные преференции — это определенные преимущества, предусмотренные в области уплаты таможенной пошлины в зависимости от страны происхождения товаров (в виде освобождения от уплаты пошлины, снижения ставок пошлин либо установления тарифных квот на преференциальный ввоз).

В этих случаях применяется тарифная льгота, которая представляет собой определенные преимущества, предусмотренные в области уплаты таможенной пошлины при ввозе товаров на таможенную территорию ТС в отношении товаров:

- *ввозимых на таможенную территорию ТС и происходящих из развивающихся стран — пользователей схемой преференций ТС, действуют ставки ввозных таможенных пошлин в размере 75% от ставок, установленных в отношении товаров, происходящих из стран, которым не предоставляются тарифные преференции;*
- *ввозимых на таможенную территорию ТС и происходящих из наименее развитых стран — пользователей схемой преференций ТС, ставки ввозных таможенных пошлин не применяются;*
- *входящих в отдельный перечень (компоненты промышленной автосборки, товаров, используемых при реализации инвестиционных проектов).*

Основные понятия таможенных платежей

Примеры льгот по уплате таможенных сборов:

- В отношении ввозимых или вывозимых товаров, относящихся к иностранной безвозмездной помощи
- В отношении ввозимых или вывозимых товаров, относящихся к международной технической помощи
- В отношении товаров, таможенная стоимость которых не превышает сумму, эквивалентную 200 евро, и в отношении которых не уплачиваются таможенные пошлины, налоги
- В отношении товаров, перемещаемых для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами
- За совершение таможенных операций в отношении товаров, ввозимых (ввезенных) и (или) вывозимых (вывезенных) в целях ликвидации последствий аварий, катастроф и стихийных бедствий.

Исчисление таможенных платежей

Исчисление таможенных пошлин осуществляется лицами, ответственными за уплату таможенных платежей (ЛОУТП), за исключением случаев, установленных таможенным законодательством. К числу таких случаев относят, к примеру, взыскание таможенных пошлин таможенными органами.

Сведения об исчисленных самостоятельно ЛОУТП таможенных платежах указываются в ДТ

Пункт 2 ст.181 ТК ТС

Сумма таможенных пошлин, подлежащих уплате и (или) взысканию, определяется путем применения базы для исчисления таможенных пошлин и соответствующего вида ставки таможенных пошлин

Пункт 4 ст.181 ТК ТС

Обязанность по уплате таможенных платежей

Обязанность по уплате таможенных платежей возникает в случаях:

- ✓ При незаконном перемещении товаров (ст.81 ТК ТС)
- ✓ При прибытии товаров на таможенную территорию ТС (ст.161 ТК ТС)
- ✓ Убытии иностранных товаров с таможенной территории ТС (ст.166 ТК ТС)
- ✓ При помещении товаров на временное хранение (ст.172 ТК ТС)
- ✓ При выпуске товаров до подачи ДТ (ст.197 ТК ТС)
- ✓ При декларировании товаров:
 - помещаемых под таможенную процедуру для внутреннего потребления (ст.211 ТК ТС)
 - помещаемых под таможенную процедуру экспорта (ст.214 ТК ТС)
 - помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита (ст.227 ТК ТС)
 - помещаемых под таможенную процедуру таможенного склада (ст.237 ТК ТС)
 - помещаемых под таможенную процедуру переработки на таможенной территории (ст.250 ТК ТС)
 - помещаемых под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории (ст.261 ТК ТС)
 - помещаемых под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления (ст.274 ТК ТС)
 - помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (ст.283 ТК ТС)
 - помещаемых под таможенную процедуру временного вывоза (ст.290 ТК ТС)
 - помещаемых под таможенную процедуру реэкспорта (ст.300 ТК ТС)
 - помещаемых под таможенную процедуру беспошлинной торговли (ст.306 ТК ТС)
- ✓ При перемещении физическими лицами товаров для личного пользования (ст.280 ТК ТС)

Прекращение обязанности по уплате таможенных платежей

Обязанность по уплате таможенных платежей прекращается, в частности, в случаях:

- ✓ Уплаты таможенных платежей
- ✓ 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
- ✓ Отказа в выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой
- ✓ При признании ее безнадежной к взысканию и списанию
- ✓ Возникновения обстоятельств, с которыми ТК ТС связывает прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. Данные обстоятельства оговорены статьями ТК ТС, регламентирующими помещение товаров под таможенные процедуры.

Прекращение обязанности по уплате таможенных платежей

Уплата таможенных платежей

Обязанность по уплате ТП считается исполненной с момента:

- Списания денежных средств со счета плательщика в банке
- Внесения денежных средств в кассу таможенного органа
- Зачета в счет уплаты ТП, излишне уплаченных или излишне взысканных ТП
- Зачета в счет уплаты ТП авансовых платежей
- Зачета в счет уплаты денежных средств, уплаченных банками и иными организациями в соответствии с договором поручительства
- Зачисления денежных средств за счет товаров, в отношении которых не уплачены ТП или залога имущества плательщика

Сроки уплаты таможенных платежей

Сроки уплаты таможенных платежей определены теми же статьями ТК ТС, что устанавливают обязанность по уплате таможенных платежей.

Порядок уплаты таможенных платежей

Ввозные таможенные пошлины, за исключением ввозных таможенных пошлин в отношении товаров для личного пользования, уплачиваются на счет, определенный международным договором государств - членов Таможенного союза. Ввозные таможенные пошлины не могут быть зачтены в счет уплаты иных платежей.

Пункт 1 ст.116 ФЗ №

311

Вывозные таможенные пошлины уплачиваются на счет Федерального казначейства

Пункт 6 ст.116 ФЗ №

311

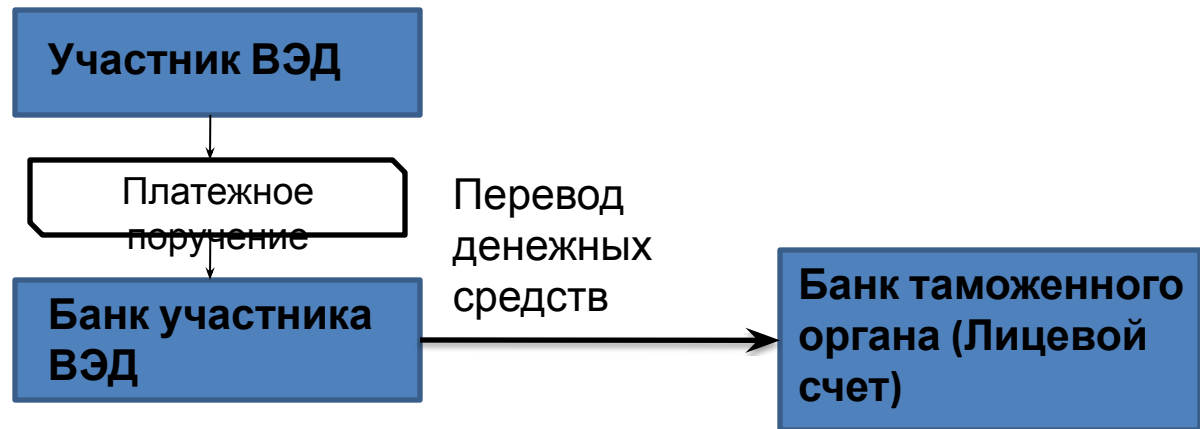
Налоги, а также таможенные пошлины, налоги в отношении товаров для личного пользования уплачиваются на счет Федерального казначейства. Уплата физическими лицами таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования может осуществляться в кассу таможенного органа.

Пункт 7 ст.116 ФЗ № 311

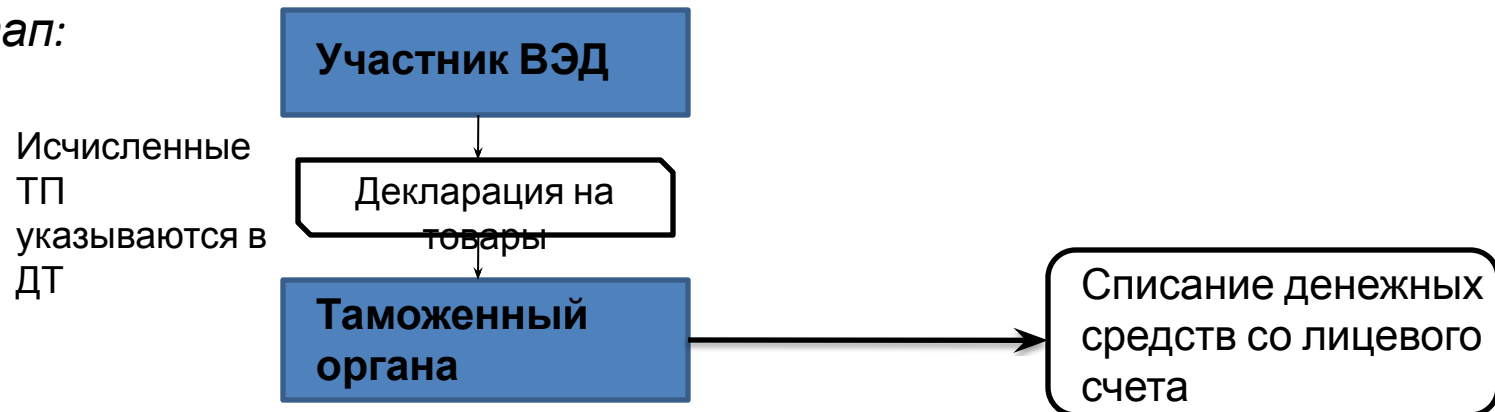
Порядок уплаты таможенных платежей

При оплате ТП в порядке безналичного расчета используется следующий алгоритм, включающий 2 условных этапа:

1 этап:



2 этап:



Списание таможенных пошлин, налогов

Иллюстрированный пример списания таможенных пошлин, налогов
Открывается документ контроля таможенных платежей

Документ контроля таможенных платежей для ДТ [10313110/130711/0002406]

Уплата платежей | Исчисление платежей | Пени, отсрочки | Решения

1 Справочный номер
10313110/130711/0002406

2 Дополнительные листы: 1 1

3 Курс ЕВРО: 39.8033

4 Валюта договора: EUR

5 Курс валюты договора: 39.8033

6 ИНН налогоплательщика: 5904100329

Вид	Сумма в валюте уплаты	Валюта	Курс валюты
1010	2000	643	1
2010	91782.87	643	1
5010	165209.16	643	1

Плательщик	Платежный документ		Сумма уплаты	Вид платежа	Дата поступления денег на счет	Способ платежа	Признак уплаты			
ИНН	КПП	Номер	Дата	Общая сумма	Валюта					
7728524537	772601001	160	01.01.2011	500000	643	2000	1010			уплата

Погашение платежей

Общая сумма

По видам платежа

ВП	Валюта	К уплате	Уплачено	Остаток
1010	643	2000.00	2000.00	0.00
2010	643	91782.87	0.00	91782.87
5010	643	165209.16	0.00	165209.16

Запись: 1/1 [INN] ИНН плательщика

Списание таможенных пошлин, налогов

Иллюстрированный пример списания таможенных пошлин, налогов

Запрашиваются платежные документы, посредством которых перечисляются денежные средства на уплаты таможенных сборов

Результаты проверки средств

Показывать исчерпанные

ИНН/КПП: 7728524637/772601001 Примечание: Получены платёжные документы.

Перечень платёжных документов по ИНН/КПП: 7728524637/772601001

№ платёжного документа	Дата документа	Валюта	Остаток средств	Общая сумма документа	Дата поступл. на счёт	Виды платежа	Способ платежа	Возможн. списани
160	01.01.2011	643	500000.00	500000.00		1010,1020,1030		
163	01.01.2011	643	5000000.00	5000000.00		5010		
800	01.01.2011	643	250000000.00	250000000.00		2010,2040,2050,2060		
164	01.01.2011	643	850000000.00	850000000.00				