

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**
**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования**
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт сервиса, туризма и дизайна (филиал) СКФУ в г. Пятигорске



Методические указания
по выполнению практических работ по дисциплине
«Таможенные платежи в различных таможенных процедурах»
для студентов специальности
38.05.02 «Таможенное дело»
Специализация:
«Таможенные платежи»

г. Пятигорск, 20__

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

План практических занятий

Описание практических занятий

Список рекомендуемой литературы

Введение

Практические занятия в высшей школе являются одной из важных форм процесса освоения студентом вузовского учебного курса.

Традиционный семинар - один из наиболее плодотворных видов учебных занятий, главной целью которого является обеспечение возможности практического использования теоретических знаний. Семинар является основой практического применения знаний, полученных в ходе лекционных занятий и самостоятельной работы, поскольку в ходе его развивается и вместе с тем проверяется способность студента творчески мыслить, искать и находить оригинальные решения той или иной проблемы. Участвуя в семинаре, студенты имеют возможность глубже понять и осознать социально-экономические и политические процессы, происходящие в обществе, превратить полученные знания в личные убеждения, в основу активного практического действия. В ходе коллективного обсуждения на семинаре у студентов вырабатывается собственный взгляд и твердые убеждения по конкретному вопросу.

Следует иметь в виду, что каждая форма учебного процесса выполняет свою специфическую методологическую роль и собственную методическую функцию, что позволяет различным формам достраивать друг друга в общей концепции системного изучения дисциплины. Естественно, что только в органичном, взаимодополняющем единстве всех форм учебного процесса можно надеяться на достижение полноценного результата в освоении учебного курса.

Так, лекционный курс претендует на выполнение следующих функций:

- конструирование в процессе семинарского курса системной структурно-логической модели курса учебной дисциплины,
- определение внутренней детерминирующей логики причинно-следственных взаимосвязей между явлениями изучаемой дисциплины;
- акцентирование внимания студентов на ключевых, методологически наиболее важных точках изучаемой дисциплины;
- актуализация изучаемой дисциплины, формирование у студентов живого интереса к проблемам, рассматриваемым в учебном курсе дисциплины.

Вполне правомерно, что при всей значимости лекционного курса он сам по себе не может обеспечить должный уровень освоения дисциплины. В этой связи трудно переоценить роль такого важного структурного элемента системы учебного курса как семинарские занятия.

Именно в обсуждении конкретных тематических проблем учебного курса дисциплины происходит не только текущий контроль знаний студентов, но и реальное формирование системы знаний по специальности.

Между тем, сама методическая система проведения практических (семинарских) занятий полагает и одновременно выступает как реализация комплекса самостоятельной подготовки студента к семинарскому занятию.

В этой связи, следует подчеркнуть, что процесс обучения в высшей школе (в отличие, например, от обучения в средней школе), это в первую очередь освоение инструментария и методологии самостоятельного анализа закономерностей изменяющегося мира явлений. Можно сказать - основное требование к процессу обучения в ВУЗе это формирование будущего специалиста как специфической социальной системы, способной адаптироваться к постоянно изменяющемуся массиву требований. В принципе, можно сказать, что главная задача ВУЗа – научить специалиста учиться.

Последнее, вполне естественно, в современной профессиональной деятельности выступает необходимым условием его как состоявшегося специалиста.

Совершенно очевидно, что в современной концепции обучения подготовка к практическим (семинарским) занятиям одно из базовых основ освоения курса учебной дисциплины. Методика организации этой работы включает в себя следующие элементы:

- изучение материала курса, выделение логики курса, ключевых моментов;
- работа с рекомендованной литературой, наполнение массива знаний по дисциплине правовой конкретикой нормативных актов, материалом из учебной литературы,

- монографиями и статьями в периодических изданиях;
- системной структуризацией знаний, представлением материала темы в форме структурно – логической системной взаимосвязи;
- самопроверкой знаний на основе рекомендованных вопросов для обсуждения на семинаре и контрольных вопросов по курсу дисциплины.

Рассматриваемая в рамках дисциплины тематика призвана ориентировать студентов на профессиональное применение на практике полученных знаний по начислению и взиманию таможенных платежей.

Задачами освоения дисциплины являются:

- формирование у студентов систему знаний по вопросам исчисления таможенной стоимости, начисления и взимания таможенных платежей в различных таможенных процедурах;
- освоение положений таможенного законодательства по применению таможенных процедур при перемещении товаров через таможенную границу;
- изучение особенностей исчисления таможенных пошлин, налогов и сборов при заявлении различных таможенных процедур;
- формирование знаний об особенностях предоставления льгот по уплате таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов за таможенное оформление при заявлении различных таможенных процедур;
- изучение особенностей начисления таможенных платежей в декларации на товар при заявлении различных таможенных процедур.

Вопросы, выносимые на практические (семинарские) обсуждения, преследуют своей целью достижение поставленных ориентиров. Важно подчеркнуть, что структурированный план практического (семинарского) занятия дает возможность более содержательно представить внутреннюю логику рассматриваемых вопросов, т. е. несет в себе как содержательную, так и структурно-логическую нагрузку.

Наименование компетенций

Код	Формулировка:
ПК-2	способностью осуществлять таможенный контроль и иные виды государственного контроля при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур
ПК-8	владением навыками по исчислению таможенных платежей и контролю правильности их исчисления, полноты и своевременности уплаты
ПК-9	умением осуществлять взыскание и возврат таможенных платежей

Знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
Знать:	
- содержание и экономическую сущность таможенных процедур; - процедуру таможенного контроля полноты начисления и взимания таможенных платежей при применении таможенных процедур;	ПК-2

<ul style="list-style-type: none"> - положения таможенного, налогового законодательства, нормативно-правовой базы в части исчисления и взимания налогов и таможенных платежей; -порядок исчисления таможенных платежей, налогов и сборов при помещении товара под различные таможенные процедуры; - основания применения льгот по уплате таможенных платежей в различных таможенных процедурах; 	ПК-8
<ul style="list-style-type: none"> - правовые основы взыскания и возврата таможенных платежей в различных таможенных процедурах; - сроки и технологию взыскание и возврат таможенных платежей в различных таможенных процедурах. 	ПК-9
Уметь:	
<ul style="list-style-type: none"> - реализовывать механизм таможенного контроля полноты начисления и взимания таможенных платежей при применении таможенных процедур; 	ПК-2
<ul style="list-style-type: none"> -пользоваться методикой применения ставок таможенных пошлин и налогов в различных таможенных процедурах; -пользоваться спецификой применения преференций и льгот в различных таможенных процедурах; -обеспечивать контроль правильности начисления таможенных платежей в различных таможенных процедурах и их своевременную уплату; 	ПК-8
<ul style="list-style-type: none"> -применять процедуры взыскания задолженности по уплате таможенных платежей; -применять процедуру возврата излишне уплаченных таможенных платежей, или платежей, подлежащих возврату в различных таможенных процедурах; 	ПК-9
Владеть:	
<ul style="list-style-type: none"> - инструментами таможенного контроля полноты начисления и взимания таможенных платежей при применении таможенных процедур; 	ПК-2
<ul style="list-style-type: none"> - навыками по исчислению и контролю правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных пошлин, НДС, акцизов и таможенных сборов, взимаемых при пересечении таможенной границы товарами и транспортными средствами; - методикой расчета таможенных платежей и технологией их взимания в различных таможенных процедурах 	ПК-8
<ul style="list-style-type: none"> -навыками по возврату излишне взысканных таможенных пошлин и налогов в различных таможенных процедурах; -навыками по контролю за сроками уплаты таможенных пошлин и налогов в различных процедурах; 	ПК-9

2. План практических занятий

№ темы	Наименования работы	Объем часов	Форма проведения
--------	---------------------	-------------	------------------

9 семестр			
Раздел 1. Таможенные платежи в основных таможенных процедурах			
Тема 1. Таможенное обложение товаров в процедуре выпуск для внутреннего потребления			
1	<p>Практическое занятие 1. Общая схема налогообложения в процедуре выпуск для внутреннего потребления.</p> <p>Применение таможенных платежей в зависимости от различных особенностей перемещения товаров в процедуре выпуска для внутреннего потребления.</p> <p>Порядок расчета ввозной таможенной пошлины.</p>	1,5	Круглый стол
1	<p>Практическое занятие 2. Особенности взимания акцизов с товаров, заявляемых в процедуре выпуск для внутреннего потребления.</p> <p>Расчет взимания НДС с товаров, заявляемых в процедуре выпуск для внутреннего потребления.</p> <p>Порядок заполнения графы 47 «Исчисление таможенных пошлин и сборов».</p> <p>Порядок уплаты таможенных платежей.</p>	1,5	
Тема 2. Таможенные платежи в таможенных процедурах экспорт и таможенный транзит			
2	<p>Практическое занятие 3. Содержание и сущность таможенной процедуры экспорт. Общая схема налогообложения в процедуре экспорт. Особенности применения вывозных таможенных пошлин при вывозе товаров с таможенной территории.</p>	1,5	
2	<p>Практическое занятие 4. Общая схема налогообложения в процедуре таможенного транзита.</p> <p>Льготы по уплате таможенных платежей в процедуре таможенного транзита.</p>	1,5	
Раздел 2. Таможенные платежи в экономических таможенных процедурах			
Тема 3. Таможенные платежи в таможенной процедуре переработки на таможенной территории			
3	<p>Практическое занятие 5. Правовая регламентация, понятие и структура таможенной процедуры переработки на таможенной территории.</p>	1,5	
3	<p>Практическое занятие 6. Общая схема взимания платежей в процедуре переработки на таможенной территории</p>	1,5	Круглый стол
Тема 4. Таможенные платежи в таможенной процедуре переработки для внутреннего потребления.			

4	Практическое занятие 7. Правовое регулирование, понятие и структура таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления.	1,5	
4	Практическое занятие 8. Общая схема таможенного обложения в процедуре переработки для внутреннего потребления. Общая схема взимания платежей в процедуре переработки для внутреннего потребления.	1,5	
Тема 5. Таможенные платежи в таможенной процедуре переработки вне таможенной территории			
5	Практическое занятие 9. Правовое регламентирование, экономическое содержание и структура таможенной процедуры переработки вне таможенной территории.	1,5	Круглый стол
5	Практическое занятие 10. Общая схема таможенного обложения в процедуре переработки вне таможенной территории. Общая схема взимания платежей в процедуре переработки вне таможенной территории.	1,5	
Тема 6. Таможенные платежи в таможенных процедурах временного ввоза (допуска) и временного вывоза			
6	Практическое занятие 11. Правовое регулирование, экономическое назначение и структура таможенной процедуры временного ввоза (допуска). Взимание и возврат таможенных пошлин и налогов в таможенной процедуре временный вывоз.	1,5	
6	Практическое занятие 12. Общая схема таможенного обложения в процедуре временного ввоза (допуска). Общая схема взимания платежей в таможенной процедуре временного ввоза (допуска).	1,5	
Тема 7. Таможенные платежи в таможенных процедурах таможенный склад, свободная таможенная зона, свободный склад			
7	Практическое занятие 13. Правовое регулирование, экономическое значение и функции таможенной процедуры таможенный склад. Общая схема таможенного обложения в процедуре таможенный склад.	1,5	
7	Практическое занятие 14. Экономическое значение, правовое регулирование и функции таможенной процедуры свободной таможенной зоны как атрибута особых экономических зон. Общая схема взимания таможенных пошлин и налогов в таможенной процедуре свободной таможенной зоны, свободный склад.	1,5	
Раздел 3. Таможенные платежи в завершающих таможенных процедурах			
Тема 8. Таможенные платежи в таможенных процедурах реимпорта и реэкспорт			

8	Практическое занятие 15. Экономическое значение, правовое регулирование и функции таможенной процедуры реимпорта. Взимание и возврат таможенных пошлин и налогов в таможенной процедуре реимпорта.	1,5	
8	Практическое занятие 16. Экономическое значение, правовое регулирование и функции таможенной процедуры реэкспорта. Регулирование таможенных платежей и налогов в таможенной процедуре реэкспорта.	1,5	
Тема 9. Таможенные платежи в таможенных процедурах уничтожения, отказа в пользу государства, беспошлинной торговли			
9	Практическое занятие 17. Экономическое значение, правовое регулирование, функции, платежи в таможенной процедуре уничтожения. Правовое регулирование, функции, платежи в таможенной процедуре отказа в пользу государства.	1,5	Круглый стол
9	Практическое занятие 18. Экономическое значение, правовое регулирование и функции процедуры беспошлинной торговли. Взимание и возврат таможенных пошлин и налогов в процедуре беспошлинной торговли	1,5	
	Итого за 9 семестр	27	6
	Итого	27	6

3. Описание практических занятий.

Тема 1. Таможенное обложение товаров в процедуре выпуск для внутреннего потребления Практическое занятие № 1,2.

Цель: сформировать у студентов систему знаний по вопросам начисления и взимания таможенных платежей в процедуре выпуск для внутреннего потребления.

Знать: содержание и экономическую сущность таможенных процедур (ПК-2); порядок исчисления таможенных платежей, налогов и сборов при помещении товара под различные таможенные процедуры; основания применения льгот по уплате таможенных платежей в различных таможенных процедурах (ПК-8);

Уметь: пользоваться спецификой применения преференций и льгот в различных таможенных процедурах; обеспечивать контроль правильности начисления таможенных платежей в различных таможенных процедурах и их своевременную уплату (ПК-8);

Владеть: навыками по возврату излишне взысканных таможенных пошлин и налогов в различных таможенных процедурах; навыками по контролю за сроками уплаты таможенных пошлин и налогов в различных процедурах (ПК-9);

Формируемые компетенции: ПК-2,8,9.

Актуальность темы: состоит в том, что выпуск для внутреннего потребления является одной из основных таможенных процедур и наиболее часто используется лицами перемещающими товар через таможенную границу, поэтому освоение технологии контроля за полнотой взимания таможенных платежей в этой процедуре необходимо.

Организационная форма занятия: круглый стол, традиционный семинар с собеседованием и решением задач.

Теоретическая часть: В соответствии с ТК выпуск для внутреннего потребления - это таможенная процедура, при которой ввезенные на таможенную территорию товары остаются на

этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории. Под ее использование попадают товары, перемещаемые через таможенную границу в связи с реализацией наиболее распространенных внешнеэкономических договоров купли-продажи и поставки.

Облагаемой базой для целей исчисления таможенных платежей (таможенной пошлины, НДС, акцизов) являются:

- таможенная стоимость товаров;
- количество товаров;
- таможенная стоимость и количество товаров.

Выбор конкретной налоговой базы при исчислении таможенной пошлины зависит от того, какая ставка (адвалорная, специфическая и комбинированная) установлена в отношении данного товара. При исчислении сумм таможенных пошлин, взимаемых по адвалорным ставкам или по комбинированным ставкам с адвалорной составляющей, в качестве налоговой базы используется таможенная стоимость.

В алгоритме исчисления сумм акцизов по адвалорной ставке и НДС в определении налоговой базы используется кумулятивный принцип, т.е. сумма исчисленного налогового платежа на ввозимый товар включается в налогооблагаемую базу последующего в алгоритме начисления платежа.

В основе обложения таможенной пошлиной в процедуре «Выпуск для внутреннего потребления» лежат дифференцированные по товарным позициям на основе ЕТН ВЭД ставки ввозных пошлин Единого Таможенного тарифа.

Тарифные преференции на основании международных соглашений (по стране происхождения) и специфика взимания таможенных платежей в процедуре «Выпуск для внутреннего потребления» в зависимости от особенностей перемещения товаров следующий важный блок механизма начисления и взимания таможенных платежей.

Третьим блоком системы взимания таможенных платежей предстает структура начисления, специальных, антидемпинговых и компенсационных таможенных пошлин в таможенной процедуре «Выпуск для внутреннего потребления».

Важно так же подчеркнуть, что ТК определил порядок уплаты специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин. Согласно ТК указанные пошлины подлежат взиманию по правилам, установленным для взимания ввозной таможенной пошлины.

1. Общая схема налогообложения в процедуре «Выпуск для внутреннего потребления».

Выпуск для внутреннего потребления – таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории таможенного союза без ограничений по их пользованию и распоряжению.

Условия помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления:

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

При выполнении указанных условий товар приобретает статус товаров таможенного союза.

2. Применение таможенных платежей в зависимости от различных особенностей перемещения товаров в процедуре выпуска для свободного обращения. Порядок расчета ввозной таможенной пошлины.

2.1. Исчисление таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых таможенной пошлиной по адвалорным ставкам, производится по формуле:

$$C_{\text{П}} = \frac{T_{\text{с}} \times \text{П}}{a \ 100\%},$$

где Сп - сумма таможенной пошлины;

Тс - таможенная стоимость товара (в руб.);

П - ставка таможенной пошлины, установленная в процентах к таможенной стоимости товара.

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

$$Сп = Вт \times П \times Ке,$$

где Сп - сумма таможенной пошлины;

Вт - количественная или физическая характеристика товара в натуральном выражении;

П - ставка таможенной пошлины в ЕВРО за единицу товара; с

Ке - курс ЕВРО, установленный Центральным банком Российской Федерации.

При исчислении сумм таможенных пошлин, взимаемых по специфическим ставкам, установленным в ЕВРО за килограмм массы товара, или комбинированным ставкам со специфической составляющей в ЕВРО за килограмм массы товара, в качестве основы исчисления используется масса товара с учетом его первичной упаковки - упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи.

2.3. При применении комбинированной ставки "П в процентах, но

не менее П в ЕВРО за количество товара" сначала исчисляется сумма с таможенной пошлины по адвалорной ставке в процентах к таможенной стоимости по формуле, приведенной в пункте 1.1, затем исчисляется сумма таможенной пошлины по специфической ставке в ЕВРО за единицу товара по формуле, приведенной в пункте 1.2. Для определения таможенной пошлины, подлежащей уплате, используется наибольшая из полученных сумм.

2.4. При исчислении таможенной пошлины по комбинированной ставке "П в процентах плюс П в ЕВРО за количество товара" а с исчисление суммы таможенной пошлины производится по адвалорной ставке в процентах к таможенной стоимости по формуле, приведенной в пункте 1.1, затем исчисляется сумма таможенной пошлины по специфической ставке в ЕВРО за единицу товара по формуле, приведенной в пункте 1.2. Для определения таможенной пошлины, подлежащей уплате, используется общая сумма исчисленных сумм таможенной пошлины.

3. Расчет взимания НДС с товаров, заявляемых в процедуре «Выпуск для внутреннего потребления».

3.1. Налог на добавленную стоимость в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами, исчисляется по следующей формуле:

$$Сндс = \frac{(Тс + Сп + Са) \times Н}{100\%},$$

где Сндс - сумма налога на добавленную стоимость;

Тс - таможенная стоимость ввозимого товара;

Сп - сумма ввозной таможенной пошлины;

Са - сумма акциза;

Н - ставка налога на добавленную стоимость в процентах.

3.2. Налог на добавленную стоимость в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и не облагаемых акцизами, исчисляется по формуле:

$$Сндс = \frac{(Тс + Сп) \times Н}{100\%},$$

где Сндс - сумма налога на добавленную стоимость;

Тс - таможенная стоимость ввозимого товара;

Сп - сумма ввозной таможенной пошлины;

Н - ставка налога на добавленную стоимость в процентах.

2.3. Налог на добавленную стоимость в отношении товаров, не облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами, исчисляется по формуле:

$$\text{Сндс} = \frac{\text{Тс} \times \text{Н}}{100\%},$$

где Сндс - сумма налога на добавленную стоимость;

Тс - таможенная стоимость ввозимого товара;

Н - ставка налога на добавленную стоимость в процентах.

3.4. Налог на добавленную стоимость в отношении товаров, не облагаемых ввозными таможенными пошлинами, но подлежащих обложению акцизами, исчисляется по формуле:

$$\text{Сндс} = \frac{(\text{Тс} + \text{Са}) \times \text{Н}}{100\%},$$

где Сндс - сумма налога на добавленную стоимость;

Тс - таможенная стоимость ввозимого товара;

Са - сумма акциза;

Н - ставка налога на добавленную стоимость в процентах.

4. Особенности взимания акцизов с товаров, заявляемых в процедуре «Выпуск для внутреннего потребления».

4.1. Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) ставки акциза, рассчитывается по формуле:

$$\text{Са} = \frac{(\text{Тс} + \text{СП}) \times \text{А}}{100\%},$$

где Са - сумма акциза;

Тс - таможенная стоимость ввозимого товара;

СП - сумма подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины;

А - ставка акциза в процентах.

4.2. Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акциза, рассчитывается по формуле:

$$\text{Са} = \text{Вт} \times \text{А},$$

где Са - сумма акциза;

А - ставка акциза в рублях и копейках за единицу измерения с подакцизного товара или его технической характеристики (для легкового автомобиля, мотоцикла);

Вт - объем ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении, рассчитываемый по формуле:

$$\text{Вт} = \text{Кт} \times \text{Кк},$$

где Кт - количество подакцизного товара декларируемой партии, отнесенного к одной товарной подсубпозиции ТН ВЭД (в единице измерения, за которую установлена данная ставка акциза);

Кк - коэффициент, учитывающий особенности единицы измерения, а именно:

а) объемное содержание безводного (сто процентного) этилового спирта, содержащегося в спиртосодержащей продукции или этиловом спирте (используется в расчете, если ставка акциза установлена за 1 литр безводного (сто процентного) этилового спирта, содержащегося в спиртосодержащей продукции, алкогольной продукции или этиловом спирте);

б) мощность двигателя легкового автомобиля, мотоцикла (используется в расчете, если ставка акциза установлена за единицу измерения технической характеристики легкового автомобиля, мотоцикла).

4.3. Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, рассчитывается по формуле:

$$C_a = (V_t \times A) + (T_c + C_p) \times A,$$

где C_a - сумма акциза;

V_t - объем ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении, рассчитанный по формуле;

A - размер специфической ставки акциза за единицу измерения с подакцизного товара;

T_c - таможенная стоимость декларируемой партии подакцизного товара, отнесенного к одной товарной подсубпозиции ТН ВЭД;

C_p - сумма подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины;

A - размер адвалорной ставки акциза.

4.4. Сумма акциза по подакцизным товарам, которые подлежат маркировке акцизными маркам, рассчитывается по формуле:

$$C_{пу} = C_a - C_m,$$

где $C_{пу}$ - сумма акциза, подлежащая уплате;

C_a - общая сумма акциза по подакцизным товарам декларируемой партии, отнесенным к одной товарной подсубпозиции ТН ВЭД, рассчитанная по формуле:

$$C_a = \text{SUM} C_{т},$$

где SUM - знак суммы;

$C_{т}$ - сумма акциза в отношении подакцизных товаров определенной емкости или расфасовки, рассчитанная по формуле:

Для подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акциза

$$C_{т} = K_t \times K_u \times A \times K_k$$

Для подакцизных товаров, в отношении которых установлены комбинированные ставки акциза

$$C_{т} = (K_t \times K_u \times A) + (T_c + C_p) \times A$$

где K_t - количество товара, указанного в заявлении на покупку марок, в подлежащих маркировке упаковках, которые неотделимы от товара до его употребления и в которых товар представляется для розничной продажи (для алкогольной продукции - количество бутылок или иных емкостей, для табака и табачных изделий - количество пачек или иных упаковок);

K_u - коэффициент, учитывающий количество (для сигарет, сигарилл и сигар), либо массу (для табака), либо объем (для алкогольной продукции) подакцизных товаров в соответствующих единичных упаковках, маркированных акцизными марками согласно установленному порядку;

A - размер специфической ставки акциза за единицу измерения с подакцизного товара;

K_k - коэффициент, учитывающий объемное содержание безводного (сто процентного) этилового спирта, содержащегося в алкогольной продукции (используется в расчете, если ставка акциза установлена за 1 литр безводного (сто процентного) этилового спирта, содержащегося в алкогольной продукции);

A - размер адвалорной ставки акциза;

Тс - таможенная стоимость декларируемой партии подакцизного товара, отнесенного к одной товарной подсубпозиции ТН ВЭД;

Сп - сумма подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины;

См - сумма денежных средств, уплаченная при покупке акцизных марок, нанесенных на подакцизные товары декларируемой партии, отнесенные к одной товарной подсубпозиции ТН ВЭД, рассчитанная по формуле:

$$См = Стм \times Км,$$

где Стм - стоимость акцизной марки, установленная Правительством Российской Федерации и уплаченная импортером согласно установленному порядку;

Км - количество акцизных марок, приобретенных импортером и нанесенных согласно установленному порядку на подакцизные товары декларируемой партии.

Начисление пеней

1. При нарушении установленного таможенным законодательством срока уплаты таможенных пошлин и налогов уплачиваются пени.

2. Пень начисляется за каждый календарный день просрочки уплаты таможенных пошлин и налогов, начиная со дня, следующего за днем истечения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, по день исполнения обязанности по их уплате либо по день принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин и налогов включительно.

3. При выставлении требования об уплате таможенных платежей поручителю или гаранту пени начисляются не более чем за три месяца, следующего за днем истечения сроков исполнения обязательств, обеспеченных поручительством или банковской гарантией.

При выставлении требования об уплате таможенных платежей и налогов лицу, ответственному за их уплату, пени начисляются по день выставления требования включительно. В случае неуплаты таможенных пошлин, налогов в сроки, указанные в требовании, пени начисляются в соответствии с установленным порядком.

4. Сумма пеней исчисляется в процентах от суммы неуплаченных таможенных пошлин, налогов (недоимки). Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период просрочки.

5. Исчисление пеней производится по следующей формуле:

$$П = \frac{С \times Д \times Ст}{300 \times 100\%},$$

где П - сумма пеней за несвоевременную уплату таможенных пошлин и налогов (в руб.);

С - сумма неуплаченных таможенных пошлин и налогов (в руб.);

Д - число календарных дней просрочки уплаты таможенных пошлин и налогов;

Ст - ставка рефинансирования (в процентах), установленная Банком России, действующая в период просрочки.

В случае если в период просрочки ставка рефинансирования изменялась, то сумма пеней рассчитывается путем сложения сумм пеней, исчисленных за период действия каждой из ставок рефинансирования.

6. Подача заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов не приостанавливает начисления пеней на сумму недоимки.

7. Пени не начисляются:

- в случае нарушения срока подачи таможенной декларации при нахождении товаров на складе временного хранения;

- при доплате в течение 10 рабочих дней со дня получения требования об уплате таможенных платежей дополнительно начисленных таможенных пошлин, налогов в случае самостоятельного определения таможенным органом таможенной стоимости товаров;

- при доплате вывозных таможенных пошлин при периодическом временном декларировании российских товаров;

- при доплате таможенных пошлин, налогов в течение 10 рабочих дней со дня принятия таможенным органом решения о необходимости уплаты указанных сумм по результатам выверки количества продуктов переработки при применении таможенных режимов переработки на таможенной территории и переработки вне таможенной территории;

- при доплате сумм таможенных пошлин, налогов в связи с представлением в таможенный орган уточненных сведений о товарах, перемещаемых трубопроводным транспортом.

Пени также не начисляются на сумму недоимки, которую плательщик не мог погасить в силу того, что по решению таможенного органа или суда были приостановлены операции плательщика в банке или наложен арест на имущество плательщика.

8. Пени уплачиваются помимо сумм недоимки независимо от применения иных мер ответственности за нарушение таможенного законодательства Российской Федерации.

9. Пени уплачиваются одновременно с уплатой таможенных пошлин, налогов или после уплаты этих сумм, но не позднее одного месяца со дня уплаты сумм таможенных платежей.

10. В случае неуплаты пеней в установленные сроки таможенный орган производит их принудительное взыскание за счет денежных средств на счетах в банке, за счет иного имущества должника, в том числе за счет авансовых платежей или денежного залога, внесенных на счет таможенного органа, принимает меры по обеспечению их взыскания.

Проценты за предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов

1. Проценты за предоставление отсрочки рассчитываются по формуле:

$$\text{Пот} = \frac{С \times Д \times Ст}{365 \times 100\%},$$

где Пот - проценты за предоставление отсрочки (руб.);

С - сумма таможенных пошлин, налогов (пеней), по уплате которых предоставлена отсрочка (руб.);

Д - число календарных дней, на которые предоставлена отсрочка;

Ст - ставка рефинансирования (в процентах), установленная Банком России, действующая в период отсрочки;

365 - число дней в календарном году (366 - для високосного года).

2. Проценты за предоставление рассрочки рассчитываются по формуле:

$$\text{Прс} = \frac{Сп \times Д1 \times Ст}{365 \times 100\%} + \frac{(Сп - Сп1) \times Д2 \times Ст}{365 \times 100\%} +$$

$$\frac{(Сп - Сп1 - Сп2 - \dots - Спм-1) \times Дм \times Ст}{365 \times 100\%},$$

при этом:

$$Сп = Сп1 + Сп2 + \dots + Спм-1 + Спм;$$

$$Д = Д1 + Д2 + \dots + Дм,$$

где Прс - проценты за предоставление рассрочки;

Сп - общая сумма таможенных пошлин, налогов (пеней), по уплате которых предоставлена рассрочка;

Сп1, Сп2 ... Спм-1, Спм - частично уплаченные таможенные пошлины, налоги (пени) за отдельные периоды в соответствии с графиком уплаты таможенных платежей, установленным таможенным органом при предоставлении рассрочки (при уплате

причитающихся таможенных пошлин, налогов (пеней) в иностранной валюте для расчета процентов за предоставление рассрочки перерасчет уплаченной суммы в валюту Российской Федерации производится по курсу Банка России, действующему на день фактической уплаты);

Д - общее число календарных дней, на которые предоставлена рассрочка;

Д1, Д2 ... Дм - число календарных дней периодов рассрочки в соответствии с графиком уплаты таможенных платежей, установленным таможенным органом при предоставлении рассрочки;

Ст - ставка рефинансирования (в процентах), установленная Банком России, действующая в период рассрочки;

365 - число дней в календарном году (366 - для високосного года).

3. В случае изменения ставки рефинансирования Банка России в период действия отсрочки или рассрочки проценты за предоставление отсрочки или рассрочки подлежат перерасчету исходя из фактического числа дней действия установленных ставок рефинансирования.

4. Полученная сумма процентов за каждый период округляется по правилам округления до второго знака после запятой.

5. Проценты уплачиваются до уплаты или одновременно с уплатой суммы задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов, но не позднее дня, следующего за днем истечения срока предоставленной отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов.

6. Уплата, взыскание и возврат процентов осуществляются в порядке, предусмотренном Таможенным кодексом применительно к уплате, взысканию и возврату таможенных пошлин, налогов.

Вопросы для подготовки:

1. Общая схема налогообложения в процедуре «Выпуск для внутреннего потребления».
2. Применение таможенных платежей в зависимости от различных особенностей перемещения товаров в процедуре выпуска для свободного обращения.
3. Порядок расчета ввозной таможенной пошлины.
4. Особенности взимания акцизов с товаров, заявляемых в процедуре «Выпуск для внутреннего потребления».
5. Расчет взимания НДС с товаров, заявляемых в процедуре «Выпуск для внутреннего потребления».
6. Порядок заполнения графы 47 «Исчисление таможенных пошлин и сборов».
7. Порядок уплаты таможенных платежей.

Дискуссионные темы к круглому столу

1. Общая схема налогообложения в процедуре выпуск для внутреннего потребления.
2. Применение таможенных платежей в зависимости от различных особенностей перемещения товаров в процедуре выпуска для внутреннего потребления.
3. Порядок расчета ввозной таможенной пошлины и налогов в процедуре выпуск для внутреннего потребления.

Практические задания

Задача 1. Вам поручили дать заключение об экономической целесообразности внешнеторговой сделки, в результате которой российский предприниматель планирует ввезти в Российскую Федерацию коммерческую партию (1000 л, примерная таможенная стоимость известна) элитного португальского портвейна крепостью 18%. Какие критерии в рассматриваемой ситуации непосредственно повлияют на увеличение или уменьшение суммы совокупного таможенного платежа, подлежащего уплате, при заявлении в отношении данного товара таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления? Ответ аргументируйте

ссылками на соответствующие положения нормативно-правовых актов в области таможенного дела.

Задача 2. ОАО «Сервис» по договору купли-продажи ввозит в Российскую Федерацию из Финляндии паркетную доску из бамбука. Страна происхождения – Китай. Код товара – 440921000 0. Вес товара 40 тонн. Таможенная стоимость – 1200000 руб. После завершения процедуры таможенного транзита 5 [апреля 2016](#) года товар был помещен на СВХ. 9 [апреля](#) подана декларация на товары и товар выпущен для свободного обращения.

10 [сентября 2016](#) г. в результате проведения таможенной проверочных мероприятий был выявлен факт недостоверного декларирования. Установлено, что данный товар представляет собой бамбуковый паркет, полученный путем прессования под высоким давлением бамбуковых планок, т. е. является многослойным изделием. По результатам проверки было принято Решение о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД. В соответствии с Решением был изменен код товара.

Задание:

1. Начислите таможенные платежи при помещении товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления.

2. Начислите таможенные платежи после принятия классификационного решения, а также пени.

3. Определите сумму задолженности по уплате таможенных платежей.

Задача 3. На таможенную территорию из Китая поступила партия металлообрабатывающих станков в количестве 30 мест. Вес партии 30 тонн. Цена одного станка согласно контракту 600 тыс руб. Продавец станков - «Far East Trans» (Китай), покупатель - ЗАО «Прибор» (Россия, г. Курск). В отношении данной партии товаров таможенному органу были предоставлены следующие сопроводительные документы: транспортные (CMR №002 от 10.03.2015), коммерческие (INVOICE №INV-H 17870 от 23.03.15, Контракт №232 от 01.04.2015, дополнительное соглашение к Контракту №3 от 24.03.2015, гарантийное обязательство №1220/КФ от 12.03.15). Стоимость ввозимой партии по контракту составляла 18 миллионов рублей.

В отношении 20 металлообрабатывающих станков была заявлена таможенная процедура выпуск для внутреннего потребления, уплачены необходимые таможенные платежи.

Оставшиеся 10 станков были помещены под таможенную процедуру таможенного склада.

Рассчитайте таможенные платежи для этой партии товара.

Задача 4. Мебельный магазин заключил прямой контракт с зарубежным партнером на поставку кроватей. Во время декларирования товара была представлена следующая счет-фактура.

Отправитель: Sudenladen, Deutschland, Munhen, St. Luatberg, 137	Наименование товаров, количество	Стоимость товаров	Стоимость доставки
Получатель: Екатеринбург, ЗАО «Немецкая мебель»	Кровати код по ТН ВЭД 9403 20 200 0 всего 50 ед. изд. вес - 1000 кг.	С учетом скидки за оптовую покупку установлена стоимость по контракту 100 евро за 1 ед. изд. Итого: 5000 евро	300 евро

Рассчитайте совокупный таможенный платеж, уплаченный ЗАО «Немецкая мебель», если в отношении товара была заявлена процедура выпуска для внутреннего потребления.

Рекомендуемая литература:

1. Сокольникова, О. Б. Таможенные платежи в таможенных процедурах [Электронный ресурс] : учебное пособие / О. Б. Сокольникова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 108 с. — 978-5-9590-0774-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69808.html>
2. Логинова, А. С. Таможенные платежи : учеб. пособие / А.С. Логинова. - СПб. : Троицкий мост, 2016. - 152 с. - (Учебное пособие). - Прил.: с. 149-152. - Библиогр. в подстроч. примеч. - ISBN 978-5-4377-0071-6

Интернет-ресурсы:

1. <http://www.customs.ru/>
2. <http://www.tamognia.ru/>
3. <http://www.consultant.ru/online/>

Тема 2. Таможенные платежи в таможенных процедурах экспорт и таможенный транзит
Практическое занятие № 3,4

Цель: сформировать у студентов систему знаний по вопросам начисления и взимания таможенных платежей в процедуре экспорта.

Знать: содержание и экономическую сущность таможенных процедур (ПК-2); порядок исчисления таможенных платежей, налогов и сборов при помещении товара под различные таможенные процедуры; основания применения льгот по уплате таможенных платежей в различных таможенных процедурах (ПК-8);

Уметь: пользоваться спецификой применения преференций и льгот в различных таможенных процедурах; обеспечивать контроль правильности начисления таможенных платежей в различных таможенных процедурах и их своевременную уплату (ПК-8);

Владеть: навыками по возврату излишне взысканных таможенных пошлин и налогов в различных таможенных процедурах; навыками по контролю за сроками уплаты таможенных пошлин и налогов в различных процедурах (ПК-9);

Формируемые компетенции: ПК-2,8,9.

Актуальность темы: обусловлена тем, что система таможенных платежей является важным фактором экономического развития и необходимым условием существования сильного государства. Поэтому освоение технологии контроля за полнотой взимания таможенных платежей в процедуре экспорта необходимо.

Организационная форма занятия: традиционный семинар с собеседованием и решением задач.

Теоретическая часть: Статьи ТК содержит перечень условий, соблюдение которых является обязательным для помещения товаров под таможенную процедуру экспорта. Структурно эти условия выглядят следующим образом:

- уплата вывозных таможенных пошлин в порядке, предусмотренном ТК;
- соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;
- выполнение иных требований и условий, установленных Кодексом, другими федеральными законами и иными правовыми актами РФ.

Законом РФ «О таможенном тарифе» экспортные (вывозные) таможенные пошлины были отнесены к мерам оперативного регулирования внешнеэкономической деятельности. В постановлении Верховного Совета РФ (п. 3) от 21 мая 1993 г. «О введении в действие Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» предлагалось ограничить срок применения вывозных пошлин до 1 января 1996 г. Однако с наступлением этого срока экспортные пошлины продолжали взиматься (более того - на них приходилось больше половины всех таможенных

платежей. Принятым в конце 1995 г. Федеральным законом «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» экспортная пошлина была «восстановлена в правах». Однако уже (апреля 1996 г. постановлением Правительства РФ № 479 вывозные таможенные пошлины со всех видов товаров были отменены.

Такое решение Правительства РФ преследовало в качестве одной из основных целей приведение российского законодательства в соответствие с требованиями, предъявляемыми к национальным законодательствам Всемирной торговой организацией. Без этого нельзя было бы рассчитывать на принятие России в ВТО.

Однако, в январе 1999 г. Правительство РФ установило вывозные пошлины на целый ряд товаров в целях стабилизации экономической ситуации, повышения доходов федерального бюджета, а также оперативного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Взимание экспортных таможенных пошлин в современной российской экономике предстает в первую очередь как форма изъятия государством природной ренты или монопольной ренты на товарную номенклатуру сырьевого экспорта составляющий основную долю экспорта, выступая необходимой, но несовершенной формой регулятивного механизма.

Эта форма экономического регулирования противоречит экономической логике и правовой практике таможенно-тарифного регулирования в ВТО.

1. Общая схема налогообложения в процедуре «Экспорт».

1. Экспорт – таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся за пределы таможенной территории таможенного союза и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами.

2. 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.

1. 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 таможенного союза в соответствии с международными договорами государств-участников таможенного союза, регулирующими вопросы применения вывозных таможенных пошлин в отношении третьих стран.

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

3. Подтверждение вывоза за пределы таможенной территории таможенного союза товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, осуществляется путем информационного обмена между таможенными органами.

2. Особенности применения вывозных таможенных пошлин при вывозе товаров с таможенной территории ЕАЭС.

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 таможенных пошлин, налогов прекращается в следующих случаях:

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

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

4) если размер неуплаченной суммы таможенных пошлин, налогов не превышает сумму эквивалентную **двум евро по курсу валют**, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства-участника таможенного союза, на территории которого возникла обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, действующему на момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;

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

6) обращения товаров в собственность государства-участника таможенного союза в соответствии с законодательством этого государства-участника таможенного союза;

7) 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;

8) при признании ее безнадежной к взысканию и списанию в порядке, определяемом законодательством государств-участников таможенного союза;

9) возникновения обстоятельств, с которыми настоящий Кодекс связывает прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

3. Порядок заполнения графы 47 «Исчисление таможенных пошлин и сборов».

Фактический вывоз товаров за пределы таможенной территории РФ предусматривается несколькими таможенными процедурами (например, временный вывоз, реэкспорт, переработка вне таможенной территории). Однако в отличие от остальных процедур содержание таможенной процедуры экспорта предполагает окончательный вывоз товаров с таможенной территории, предусматривающий постоянное нахождение товаров за ее пределами, что не предусматривают возможности какого-либо их использования (или распоряжения на таможенной территории РФ).

Обязательным условием для помещения товаров под таможенную процедуру экспорта - уплата вывозных таможенных пошлин в порядке. Иных, чем вывозная таможенная пошлина, платежей (кроме таможенных сборов за таможенные операции), взимаемых при перемещении через таможенную границу не установлено.

В отношении экспортируемых товаров предусматривается *освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов* в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

Таможенный транзит – таможенная процедура, при которой иностранные товары перемещаются по таможенной территории под таможенным контролем между местом их прибытия на таможенную территорию и местом их убытия с этой территории (если это является частью их пути, который начинается и заканчивается за пределами таможенной территории) без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством.

По общему правилу товары, помещаемые под таможенную процедуру таможенного транзита, не подлежат обложению таможенными пошлинами, НДС и акцизами.

То есть при таможенном транзите товаров таможенные платежи равны таможенным сборам за таможенное оформление.

В таможенной процедуре транзита, действует льгота в виде освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов. В связи с этим обстоятельством любые «внутренние» льготы рассматриваемой таможенной процедуры так или иначе связаны с особенностями уплаты таможенных сборов за таможенные операции.

Во-первых, может быть снижен размер таможенных сборов за таможенные операции.

Во-вторых, в ряде случаев предоставляется *полное освобождение от таможенных сборов* за таможенные операции. В настоящее время такая льгота по уплате таможенных платежей действует для следующих категорий товаров:

- перемещаемых через таможенную территорию РФ воздушным, водным и трубопроводным

- транспортом;
- перевозимых в Азербайджанскую Республику для добычи или транспортировки нефти;
 - перемещаемых через таможенную территорию РФ в Республику Беларусь, Республику Казахстан, Кыргызскую Республику, Республику Армения, Грузию, Республику Молдова, Туркменистан, Республику Узбекистан, Республику Таджикистан и из этих государств;
 - перемещаемых транзитом через таможенную территорию РФ по процедуре МДП (с использованием книжки МДП).

Вопросы для подготовки:

1. Общая схема налогообложения в процедуре «Экспорт»: содержание таможенной процедуры «Экспорт»; условия помещения товаров под процедуру экспорта; виды таможенных платежей, подлежащих уплате при вывозе товаров в соответствии с таможенной процедурой «Экспорт».
 2. Особенности применения вывозных таможенных пошлин при вывозе товаров с таможенной территории ЕАЭС.
 3. Порядок заполнения графы 47 «Исчисление таможенных пошлин и сборов».
1. Содержание и правовая регламентация таможенной процедуры экспорт.
 2. Расчет величины таможенных пошлин при экспорте.
 3. Таможенные платежи при экспорте.
 4. Освобождение от уплаты акциза при экспорте.
 5. Таможенные сборы за таможенные операции. Ставки таможенных сборов.
 6. Возврат НДС, уплаченного при производстве экспортируемого товара
1. Общая схема налогообложения в процедуре таможенного транзита.
 2. Льготы по уплате таможенных платежей в процедуре таможенный транзит.

Практические задания

Задача 1. Составьте в виде схемы «дорожную карту» исчисления и уплаты таможенных платежей в таможенной процедуре экспорт.

Рекомендуемая литература:

1. Сокольников, О. Б. Таможенные платежи в таможенных процедурах [Электронный ресурс] : учебное пособие / О. Б. Сокольников. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 108 с. — 978-5-9590-0774-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69808.html>
2. Логинова, А. С. Таможенные платежи : учеб. пособие / А.С. Логинова. - СПб. : Троицкий мост, 2016. - 152 с. - (Учебное пособие). - Прил.: с. 149-152. - Библиогр. в подстроч. примеч. - ISBN 978-5-4377-0071-6

Интернет-ресурсы:

1. <http://www.customs.ru/>
2. <http://www.tamognia.ru/>
3. <http://www.consultant.ru/online/>

Тема 3. Таможенные платежи в таможенной процедуре переработки на таможенной территории

Практическое занятие № 5,6

Цель: сформировать у студентов систему знаний по вопросам начисления и взимания таможенных платежей в таможенной процедуре переработки на таможенной территории

Знать: содержание и экономическую сущность таможенных процедур (ПК-2); порядок исчисления таможенных платежей, налогов и сборов при помещении товара под различные таможенные процедуры; основания применения льгот по уплате таможенных платежей в различных таможенных процедурах (ПК-8);

Уметь: пользоваться спецификой применения преференций и льгот в различных таможенных процедурах; обеспечивать контроль правильности начисления таможенных платежей в различных таможенных процедурах и их своевременную уплату (ПК-8);

Владеть: навыками по возврату излишне взысканных таможенных пошлин и налогов в различных таможенных процедурах; навыками по контролю за сроками уплаты таможенных пошлин и налогов в различных процедурах (ПК-9);

Формируемые компетенции: ПК- 8,9.

Актуальность темы: обусловлена тем, что процедуры переработки являются важным инструментом экономического развития внешнеторговых связей и экономики страны. Поэтому освоение технологии контроля за полнотой взимания таможенных платежей в процедурах переработки необходимо.

Организационная форма занятия: круглый стол, традиционный семинар с собеседованием и решением задач.

Теоретическая часть: Экономические таможенные процедуры отличаются наиболее гибкими институтами таможенного регулирования, что создает дополнительные возможности не только для расширения внешнеторговых операций, но и для развития других форм международной экономической интеграции.

В качестве основополагающих критериев при отнесении конкретного таможенного режима к группе экономических следует указать следующие их специфические черты:

- наличие экономического значения и обоснования (с макроэкономической точки зрения и вне зависимости от номенклатуры помещаемых под него товаров);
- соответствие специфическим ситуациям, связанным с международным разделением труда и открытием национальных рынков, созданием дополнительных возможностей для развития промышленности, торговли и т.д.;
- ТК предусмотрено три процедуры переработки:
- переработка на таможенной территории;
- переработка для внутреннего потребления;
- переработка вне таможенной территории.

Указанные таможенные процедуры преследуют общую цель - перемещение товаров через таможенную границу для их последующей переработки. Основное их отличие состоит в том, что одна из названных процедур допускает использование товаров союза с целью их переработки вне таможенной территории, а две других, наоборот, позволяют использовать иностранные товары для переработки на территории союза.

Льготы по таможенным платежам, предусмотренные правовой регламентацией таможенных процедур переработки, можно подразделить на четыре группы:

- предоставляемые в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру переработки (предмета переработки);
- предоставляемые в отношении продуктов переработки;
- предоставляемые в отношении отходов;
- предоставляемые в отношении остатков.

В соответствии с ТК под переработкой на таможенной территории понимается таможенная процедура, при которой ввезенные товары используются на таможенной территории союза в течение установленного срока для целей проведения операций по их переработке с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории в определенный срок.

Основное назначение этого таможенной процедуры состоит в предоставлении национальным производителям возможности предлагать свою продукцию на зарубежных рынках по конкурентной цене, одновременно способствуя экономическому развитию национальной экономики и созданию рабочих мест.

В отношении товаров, предназначенных для переработки, предоставляется полное условное освобождение от уплаты таможенных платежей. Как следует из содержания таможенной процедуры переработки на таможенной территории, ввезенные товары освобождаются от

таможенных пошлин, налогов только в случае вывоза продуктов переработки за пределы таможенной территории в установленный срок. Если же продукты переработки вывозятся с нарушением срока, определенного в разрешении на переработку, либо таможенная процедура завершается другими способами, в отношении ввезенных товаров уплачиваются таможенные платежи, которые подлежали бы уплате, если бы товары были заявлены к выпуску для внутреннего потребления в день помещения товаров под процедуру переработки на таможенной территории.

Вопросы для подготовки:

1. Процедура переработки в таможенном регулировании.
2. Правовая регламентация, понятие и структура таможенной процедуры переработки на таможенной территории.
3. Общая схема взимания платежей в процедуре переработки на таможенной территории.

Дискуссионные темы к круглому столу

1. Правовая регламентация и экономическая сущность таможенной процедуры переработки на таможенной территории.
2. Товары запрещены к помещению под процедуру переработки на таможенной территории
3. Общая схема взимания платежей в процедуре переработки на таможенной территории

Практические задания

Задача 1. На таможенную территорию Таможенного союза из Украины российской швейной фабрикой ОАО «Швея» (Россия, г. Курск) в рамках таможенной процедуры переработки на таможенной территории была ввезена партия тканей и фурнитуры для пошива костюмов. В партию входили: ткань полушерстяная костюмная – 580 м. (вес 220 кг) стоимостью 0,5 дол.сша за метр, пуговицы пластмассовые 1000 шт (вес 2 кг), стоимостью 0,01 дол США за 100 шт. В отношении ввезенных товаров таможенному органу были предоставлены необходимые документы для помещения под таможенную процедуру переработки на таможенной территории.

До истечения срока переработки товаров действие таможенной процедуры переработки на таможенной территории было приостановлено. Продукты переработки поместили под таможенную процедуру таможенного склада 100 костюмов мужских весом 120 кг, ткань полушерстяная 180 метров (68 кг), пуговицы пластмассовые 400 шт (0,8 кг). сроком на 90 дней.

Рассчитайте таможенные платежи, подлежащие уплате при помещении костюмов под процедуру выпуск для внутреннего потребления, и продления хранения на таможенном складе ткани и пуговиц до 3 лет, с дальнейшей их передачей на реализацию таможенными органами.

Рекомендуемая литература:

1. Сокольникова, О. Б. Таможенные платежи в таможенных процедурах [Электронный ресурс] : учебное пособие / О. Б. Сокольникова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 108 с. — 978-5-9590-0774-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69808.html>
2. Логинова, А. С. Таможенные платежи : учеб. пособие / А.С. Логинова. - СПб. : Троицкий мост, 2016. - 152 с. - (Учебное пособие). - Прил.: с. 149-152. - Библиогр. в подстроч. примеч. - ISBN 978-5-4377-0071-6

Интернет-ресурсы:

1. <http://www.customs.ru/>
2. <http://www.tamognia.ru/>
3. <http://www.consultant.ru/online/>

Тема 4. Таможенные платежи в таможенной процедуре переработки для внутреннего потребления.

Практическое занятие № 7,8

Цель: сформировать у студентов систему знаний по вопросам начисления и взимания таможенных платежей в процедуре переработки для внутреннего потребления

Знать: содержание и экономическую сущность таможенных процедур (ПК-2); порядок исчисления таможенных платежей, налогов и сборов при помещении товара под различные таможенные процедуры; основания применения льгот по уплате таможенных платежей в различных таможенных процедурах (ПК-8);

Уметь: пользоваться спецификой применения преференций и льгот в различных таможенных процедурах; обеспечивать контроль правильности начисления таможенных платежей в различных таможенных процедурах и их своевременную уплату (ПК-8);

Владеть: навыками по возврату излишне взысканных таможенных пошлин и налогов в различных таможенных процедурах; навыками по контролю за сроками уплаты таможенных пошлин и налогов в различных процедурах (ПК-9);

Формируемые компетенции: ПК-2,8,9.

Актуальность темы: обусловлена тем, что процедуры переработки являются важным инструментом экономического развития внешнеторговых связей и экономики страны. Поэтому освоение технологии контроля за полнотой взимания таможенных платежей в процедурах переработки необходимо.

Организационная форма занятия: традиционный семинар с собеседованием и решением задач.

Теоретическая часть:

Переработка для внутреннего потребления – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для целей 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 таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки.

Условия помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления:

Переработка для внутреннего потребления допускается в отношении товаров, перечень которых определяется Комиссией ЕАЭС и законодательством государств-участников союза.

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

- а) предоставления документа об условиях переработки товаров для внутреннего потребления, выданного уполномоченным органом государства-участника таможенного;
- б) возможности идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки таможенными органами;
- в) 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;
- г) продукты переработки не могут быть восстановлены в первоначальное состояние экономически выгодным способом.

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

Операции по переработке товаров в таможенной процедуре переработки для внутреннего потребления включают:

- 1) переработку или обработку товаров, при которой иностранные товары теряют свои индивидуальные характеристики;
- 2) изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку.

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.

В целях идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки могут использоваться следующие способы:

- а) проставление декларантом, лицом, осуществляющим переработку, или должностными лицами таможенных органов печатей, штампов, цифровой и другой маркировки на исходные иностранные товары;
- б) подробное описание, фотографирование, изображение в масштабе иностранных товаров; сопоставление предварительно отобранных проб, образцов иностранных товаров и продуктов их переработки;
- в) использование имеющейся маркировки товаров, в том числе в виде серийных номеров.
- г) иные способы, которые могут быть применены, исходя из характера товаров и осуществляемых операций по переработке товаров.

Вопросы для подготовки:

- 1 Правовое регулирование, понятие и структура таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления.
- 2 Общая схема таможенного обложения в процедуре переработки для внутреннего потребления.
- 3 Общая схема взимания платежей в процедуре переработки для внутреннего потребления.

Практические задания

Задача 1. Определите схему перемещения товаров и дайте описание схемы расчета и уплаты таможенных платежей.

Товары ввозятся на таможенную территорию железнодорожным транспортом. Из пункта пропуска через таможенную границу товары доставляются на склад временного хранения. По истечению предельного срока хранения к товарам применяется таможенная процедура переработка для внутреннего потребления. Но продукты переработки вывозятся с таможенной территории. Отходы уничтожаются на таможенной территории. Остатки подлежат дальнейшей переработке.

Рекомендуемая литература:

1. Сокольникова, О. Б. Таможенные платежи в таможенных процедурах [Электронный ресурс] : учебное пособие / О. Б. Сокольникова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 108 с. — 978-5-9590-0774-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69808.html>
2. Логинова, А. С. Таможенные платежи : учеб. пособие / А.С. Логинова. - СПб. : Троицкий мост, 2016. - 152 с. - (Учебное пособие). - Прил.: с. 149-152. - Библиогр. в подстроч. примеч. - ISBN 978-5-4377-0071-6

Интернет-ресурсы:

1. <http://www.customs.ru/>
2. <http://www.tamognia.ru/>
3. <http://www.consultant.ru/online/>

Тема 5. Таможенные платежи в таможенной процедуре переработки вне таможенной территории

Практическое занятие № 9,10

Цель: сформировать у студентов систему знаний по вопросам начисления и взимания таможенных платежей в таможенной процедуре переработки вне таможенной территории, ориентированную на профессиональное применение на практике полученных знаний.

Знать: содержание и экономическую сущность таможенных процедур (ПК-2); порядок исчисления таможенных платежей, налогов и сборов при помещении товара под различные таможенные процедуры; основания применения льгот по уплате таможенных платежей в различных таможенных процедурах (ПК-8);

Уметь: пользоваться спецификой применения преференций и льгот в различных таможенных процедурах; обеспечивать контроль правильности начисления таможенных платежей в различных таможенных процедурах и их своевременную уплату (ПК-8);

Владеть: навыками по возврату излишне взысканных таможенных пошлин и налогов в различных таможенных процедурах; навыками по контролю за сроками уплаты таможенных пошлин и налогов в различных процедурах (ПК-9);

Формируемые компетенции: ПК-2,8,9.

Актуальность темы: обусловлена тем, что процедуры переработки являются важным инструментом экономического развития внешнеторговых связей и экономики страны. Поэтому освоение технологии контроля за полнотой взимания таможенных платежей в процедурах переработки необходимо.

Организационная форма занятия: традиционный семинар, круглый стол

Теоретическая часть: Переработка вне таможенной территории - таможенная процедура при которой товары союза вывозятся с таможенной территории союза с целью совершения операций по переработке вне таможенной территории 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-участника таможенного союза.

Если целью помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории является их ремонт, в качестве документа указанного в абзаце первом настоящего подпункта, может использоваться таможенная декларация.

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

Комиссия союза вправе определять перечень товаров, запрещенных к помещению под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории.

Товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей, сопряженных с ограничениями по пользованию и распоряжению товарами, могут быть помещены под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории для совершения операций по их ремонту.

Операции по переработке товаров в таможенной процедуре переработки вне 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 товара, включая его восстановление, замену составных частей.

В целях идентификации товаров таможенного союза в продуктах их переработки могут использоваться следующие способы

- 1) проставление декларантом, лицом, осуществляющим переработку, или должностными лицами таможенных органов печатей, штампов, цифровой и другой маркировки на исходные товары таможенного союза;
- 2) подробное описание, фотографирование, изображение в масштабе товаров таможенного союза;
- 3) сопоставление предварительно отобранных проб, образцов товаров таможенного союза и продуктов их переработки;
- 4) использование имеющейся маркировки товаров, в том числе в виде серийных номеров.
- 5) иные способы, которые могут быть применены исходя из характера товаров и осуществляемых операций по переработке товаров, в том числе путем исследования представленных подробных сведений об использовании товаров таможенного союза в технологическом процессе совершения операции по переработке товаров, а также о технологии производства продуктов переработки.

Вопросы для подготовки:

1. Правовое регламентирование, экономическое содержание и структура таможенной процедуры переработки вне таможенной территории.
2. Общая схема таможенного обложения в процедуре переработки вне таможенной территории.
3. Общая схема взимания платежей в процедуре переработки вне таможенной территории.

Дискуссионные темы к круглому столу:

1. Правовое регламентирование таможенной процедуры переработки вне таможенной территории
2. Экономическое содержание и структура таможенной процедуры переработки вне таможенной территории
3. Общая схема таможенного обложения в процедуре переработки вне таможенной территории.
4. Общая схема взимания платежей в процедуре переработки вне таможенной территории.

Практические задания

Задача 1. Определите схему перемещения товаров и дайте описание схемы расчета и уплаты таможенных платежей.

Товары вывозятся с таможенной территории железнодорожным транспортом. К товарам применяется таможенная процедура переработки вне таможенной территории. Но продукты переработки ввозятся на таможенную территорию частично. Одна часть реализуется в стане переработки. Отходы уничтожаются. Остатки подлежат дальнейшей переработке.

Рекомендуемая литература:

1. Сокольникова, О. Б. Таможенные платежи в таможенных процедурах [Электронный ресурс] : учебное пособие / О. Б. Сокольникова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 108 с. — 978-5-9590-0774-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69808.html>
2. Логинова, А. С. Таможенные платежи : учеб. пособие / А.С. Логинова. - СПб. : Троицкий мост, 2016. - 152 с. - (Учебное пособие). - Прил.: с. 149-152. - Библиогр. в подстроч. примеч. - ISBN 978-5-4377-0071-6

Интернет-ресурсы:

1. <http://www.customs.ru/>
2. <http://www.tamognia.ru/>
3. <http://www.consultant.ru/online/>

Тема 6. Таможенные платежи в таможенных процедурах временного ввоза (допуска) и временного вывоза

Практическое занятие 10,12

Цель: сформировать у студентов систему знаний по вопросам начисления и взимания таможенных платежей в **таможенной процедуре временного ввоза (допуска)**.

Знать: содержание и экономическую сущность таможенных процедур (ПК-2); порядок исчисления таможенных платежей, налогов и сборов при помещении товара под различные таможенные процедуры; основания применения льгот по уплате таможенных платежей в различных таможенных процедурах (ПК-8);

Уметь: пользоваться спецификой применения преференций и льгот в различных таможенных процедурах; обеспечивать контроль правильности начисления таможенных платежей в различных таможенных процедурах и их своевременную уплату (ПК-8);

Владеть: навыками по возврату излишне взысканных таможенных пошлин и налогов в различных таможенных процедурах; навыками по контролю за сроками уплаты таможенных пошлин и налогов в различных процедурах (ПК-9);

Формируемые компетенции: ПК-2,8,9.

Актуальность темы: Одними из наиболее востребованных таможенных процедур являются процедуры временного ввоза и временного вывоза. Применение процедур временного ввоза и временного вывоза позволяет, путем предоставления определенных льгот, снять необоснованные препятствия для развития экономических, культурных, гуманитарных связей с зарубежными странами. Поэтому освоение технологии контроля за полнотой взимания таможенных платежей в процедурах переработки необходимо.

Организационная форма занятия: традиционный семинар с решением задач

Теоретическая часть: Временный ввоз (допуск) – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в течение установленного срока (не может превышать двух лет) 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.

Помещение товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) допускается при условии возможности идентификации товаров, помещаемых под эту таможенную процедуру, при их последующем таможенном оформлении с целью завершения таможенной процедуры временного ввоза.

Идентификации товаров не требуется в случаях, когда в соответствии с международными договорами государств-участников таможенного союза допускается замена временно ввезенных товаров.

Не допускается помещение под таможенную процедуру временного ввоза (допуска):

1) пищевых продуктов, напитков, включая алкогольные, табака и табачных изделий, сырья и полуфабрикатов, расходуемых материалов и образцов, за исключением случаев их ввоза 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 ввозу на таможенную территорию таможенного союза.

Товары, помещенные под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) (далее - временно ввезенные товары) должны оставаться в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и использования (эксплуатации).

Допускается совершение операций, необходимых для обеспечения их сохранности, включая ремонтные операции (за исключением капитального ремонта и модернизации), техническое обслуживание и другие операции, необходимые для поддержания товаров в нормальном состоянии, при условии обеспечения идентификации товаров таможенным органом при их реэкспорте.

Временно ввезенные товары должны находиться в фактическом владении и пользовании декларанта. Допускается передача декларантом временно ввезенных товаров во владение и пользование иному лицу:

а) в целях их технического обслуживания, ремонта, хранения, транспортировки, а также в иных целях в случаях, определенных законодательством и международными договорами государств-участников таможенного союза - без разрешения таможенного органа;

б) в иных случаях - с разрешения таможенного органа.

В целях получения разрешения таможенного органа на передачу временно ввезенных товаров во владение и пользование иным лицам декларант этих товаров ввоза подает в таможенный орган, в котором производилось их помещение под таможенную процедуру, письменное заявление с указанием в нем причины передачи временно ввезенных товаров другому лицу и сведения об этом лице.

Допускается использование временно ввезенных товаров, являющихся транспортными средствами, за пределами таможенной территории таможенного союза в качестве транспортных средств международной перевозки.

Действие таможенной процедуры временного ввоза (допуска) завершается до истечения срока временного ввоза помещением временно ввезенных товаров, под таможенную процедуру реэкспорта.

До истечения срока временного ввоза действие таможенной процедуры временного ввоза (допуска) может быть приостановлено в случае помещения временно ввезенных товаров под таможенную процедуру таможенного склада.

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

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-участников таможенного союза допускается замена временно вывезенных товаров.

Не допускается помещение под таможенную процедуру временного вывоза:

а) пищевых продуктов, напитков, включая алкогольные, табака и табачных изделий, сырья и полуфабрикатов, расходных 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;

б) отходов, в том числе промышленных;

в) товаров, запрещенных к вывозу за пределы таможенной территории таможенного союза.

Временно вывезенные товары должны оставаться в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации).

Допускается совершение операций, необходимых для обеспечения их сохранности, включая ремонтные операции (за исключением капитального ремонта и модернизации), техническое обслуживание и другие операции, необходимые для поддержания товаров в нормальном состоянии, при условии обеспечения идентификации товаров таможенным органом при их реимпорте.

Срок временного вывоза товаров устанавливается таможенным органом на основании заявления декларанта, исходя из целей и обстоятельств такого вывоза (2 года). По письменному заявлению декларанта срок временного вывоза товаров может быть продлен таможенным органом (до 3 лет).

В случае передачи иностранному лицу права собственности на временно вывезенные товары, в отношении которых законодательством государства-участника таможенного союза не установлена обязательность их возврата на территорию этого государства, срок временного вывоза этих товаров не подлежит продлению, а эти товары подлежат помещению под таможенную процедуру экспорта.

Действие таможенной процедуры временного вывоза завершается до истечения срока временного вывоза помещением временно вывезенных товаров под таможенную процедуру реимпорта, под таможенные процедуры экспорта, переработки вне таможенной территории или временного вывоза без фактического их предъявления таможенному органу, за исключением случаев, если в соответствии с законодательством государств-участников таможенного союза временно вывезенные товары подлежат обязательному обратному ввозу на таможенную территорию таможенного союза.

Вопросы для подготовки:

1. Экономическое значение, правовое регулирование и функции таможенной процедуры временный вывоз
2. Взимание и возврат таможенных пошлин и налогов в таможенной процедуре временный вывоз.

Вопросы для подготовки:

1. Правовое регулирование, экономическое назначение и структура таможенной процедуры временного ввоза (допуска).
2. Общая схема таможенного обложения в процедуре временного ввоза (допуска).
3. Общая схема взимания платежей в таможенной процедуре временного ввоза (допуска).

Практические задания

Задача 1. Произведите сравнительный анализ содержания процедур, состава и условий взимания таможенных платежей в таможенных процедурах временный ввоз (допуск) и временный вывоз. Результаты анализа оформите в виде таблицы со столбцами: экономическая сущность, условия помещения, сроки процедуры, таможенные пошлины, налоги, таможенные сборы, завершение процедуры. Выводы об отличиях процедур друг от друга сформулируйте несколькими предложениями.

Задача 2. Составьте в виде схемы «дорожную карту» исчисления и уплаты таможенных платежей при переоформлении партии груза из таможенной процедуры временный ввоз (допуск) в таможенную процедуру выпуск для внутреннего потребления.

Рекомендуемая литература:

1. Сокольникова, О. Б. Таможенные платежи в таможенных процедурах [Электронный ресурс] : учебное пособие / О. Б. Сокольникова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 108 с. — 978-5-9590-0774-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69808.html>
2. Логинова, А. С. Таможенные платежи : учеб. пособие / А.С. Логинова. - СПб. : Троицкий мост, 2016. - 152 с. - (Учебное пособие). - Прил.: с. 149-152. - Библиогр. в подстроч. примеч. - ISBN 978-5-4377-0071-6

Интернет-ресурсы:

1. <http://www.customs.ru/>
2. <http://www.tamognia.ru/>
3. <http://www.consultant.ru/online/>

Тема Таможенные платежи в таможенных процедурах таможенный склад, свободная таможенная зона, свободный склад

Практическое занятие № 13,14

Цель: сформировать у студентов систему знаний по вопросам начисления и взимания таможенных платежей в таможенной процедуре таможенный склад, свободная таможенная зона, свободный склад

Знать: содержание и экономическую сущность таможенных процедур (ПК-2); порядок исчисления таможенных платежей, налогов и сборов при помещении товара под различные таможенные процедуры; основания применения льгот по уплате таможенных платежей в различных таможенных процедурах (ПК-8);

Уметь: пользоваться спецификой применения преференций и льгот в различных таможенных процедурах; обеспечивать контроль правильности начисления таможенных платежей в различных таможенных процедурах и их своевременную уплату (ПК-8);

Владеть: навыками по возврату излишне взысканных таможенных пошлин и налогов в различных таможенных процедурах; навыками по контролю за сроками уплаты таможенных пошлин и налогов в различных процедурах (ПК-9);

Формируемые компетенции: ПК-2,8,9.

Актуальность темы: Помещение товара на таможенный склад облегчает осуществление внешнеторговых операций, поскольку позволяет участнику внешнеторговой деятельности решать организационные моменты и хранить иностранные товары под таможенным контролем. Поэтому освоение технологии контроля за полнотой взимания таможенных платежей в этих процедурах необходимо.

Организационная форма занятия: традиционный семинар с решением задач.

Теоретическая часть: Таможенный склад – таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного срока (три года) без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под таможенную процедуру таможенного склада могут помещаться любые иностранные товары, за исключением:

-товаров, срок годности и (или) реализации которых на день их таможенного декларирования в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада составляет менее ста восьмидесяти календарных дней;

-товаров, перечень которых определяется решением Комиссии;

- товары, ранее помещенные под иные таможенные процедуры;

-иностранные товары в целях приостановления действия таможенных процедур временного ввоза или переработки на таможенной территории.

Допускается помещение под таможенную процедуру таможенного склада без фактического размещения на таможенном складе товаров, которые из-за своих больших габаритов не могут быть размещены на таможенном складе, при наличии на это разрешения в письменной форме таможенного органа и в случае предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Срок хранения товаров на таможенном складе не может превышать **три года** со дня помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада.

Товары, имеющие ограниченный срок годности или реализации, должны быть помещены под иную таможенную процедуру не позднее, чем за **сто восемьдесят** календарных дней до истечения указанного срока.

Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров или их представители вправе совершать с товарами обычные операции, необходимые для обеспечения их сохранности, в том числе осматривать и измерять товары, перемещать их в пределах таможенного склада, при условии, что эти операции не повлекут за собой изменения состояния товаров, нарушения их упаковки и средств идентификации.

С разрешения таможенного органа с товарами могут совершаться простые сборочные операции, а также операции по:

-отбору проб и образцов;

-подготовке товаров к продаже и транспортировке, включая дробление партии, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, операций по улучшению товарного вида

Все операции, совершаемые с товарами не должны изменять характеристики этих товаров, связанные с изменением классификационного кода по ТНВЭД.

Свободная таможенная зона – таможенная процедура, при которой товары размещаются и используются в пределах территории СЭЗ 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.

Свободная таможенная зона в мировой практике чаще всего представляет собой небольшую территорию, выделенную из таможенной территории и пользующуюся рядом льгот, в первую очередь, таможенной свободой в рамках, установленных внутренним государственным законодательством. В основе этого лежат принципы свободного товарооборота с границей и возможности обработки товаров, которые носят промышленный или торговый характер.

Ввозимые на территорию ОЭЗ иностранные товары, размещаются и используются без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования. Товары Союза помещаются под таможенную процедуру СТЗ без уплаты вывозной таможенной пошлины, а также без применения запретов и ограничений. Т.о. взимание ТП при помещении товаров под процедуру СТЗ не производится. Взимание платежей возможно при завершении процедуры СТЗ.

1. Действие таможенной процедуры свободной таможенной зоны в отношении товаров завершается:

- 1) помещением товаров под другие таможенные процедуры,
- 2) при прекращении функционирования СЭЗ(товары подлежат помещению под другие процедуры в течение четырех месяцев);
- 3) при утрате лицом, поместившим товары под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, статуса резидента (товары подлежат помещению под другие процедуры в течение четырех месяцев);
- 4) вывозом товаров с территории СЭЗ;
- 4) при передаче резидентом прав владения, пользования и (или) распоряжения товарами иному лицу.

В любом случае товар либо вывозится за пределы территории Союза, либо выпускается на территорию Союза. При этом исчисление таможенных пошлин, налогов производится в соответствии с правилами, установленными для конкретной таможенной процедуры, под которую помещаются товары при завершении процедура СТЗ.

Товар считается произведенным в ОЭЗ при условии, что товар был полностью произведен на территории ОЭЗ или подвергнут достаточной переработке.

Критериями достаточной переработки товара в Особой экономической зоне являются:

- а) изменение товарной позиции (классификационного кода товара) в соответствии с Единой ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков;
- б) выполнение производственных или технологических операций, достаточных для того, чтобы товар считался происходящим из Особой экономической зоны;
- в) правило адвалорной доли. Решением КТС от 18.11.2010 N 515 утвержден Порядок использования правила адвалорной доли. В частности, Порядком установлено, что товары, изготовленные (полученные) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ или свободного склада, считаются подвергнутыми достаточной переработке в случае, если процентная доля стоимости иностранных товаров, использованных при изготовлении конечной продукции, не превышает 50% в цене такой конечной продукции.

В соответствии с ФЗ Федеральный закон "Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" от 10.01.2006 N 16-ФЗ и ФЗ от 31.05.1999 N 104-ФЗ "Об особой экономической зоне в Магаданской области» товар считается произведенным в ОЭЗ, если величина добавленной стоимости составляет не менее 30 %, а для товаров, относящихся к электронике и сложной бытовой технике, - не менее 15 %.

Выпуск для внутреннего потребления на рынок Союза иностранных товаров или продуктов их переработки подлежит обложению таможенных пошлинами и налогами. Однако есть исключение: ввозные таможенные пошлины, налоги не уплачиваются при соблюдении следующих условий:

- 1) в случае, если товары подверглись достаточной переработке;
- 2) если резиденты были зарегистрированы до 1 января 2012 года;
- 4) если продукты переработки изготовлены с использованием иностранных товаров.

В остальных случаях пошлины, налоги уплачиваются. Но в случае поставки товаров, произведенных из импортного сырья с применением процедуры СТЗ, на территорию Союза декларант имеет право выбрать ставку таможенной пошлины, которая при этом будет применяться (ставку на готовую продукцию либо на сырье).

Что касается сборов за таможенные операции, то товары, ввезенные на территорию Калининградской области в соответствии с таможенной процедурой СТЗ, и продукты их переработки, помещаемые под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или реимпорта, освобождаются от уплаты сборов за таможенные операции.

Вопросы для подготовки:

1. Правовое регулирование, экономическое значение и функции таможенной процедуры таможенный склад.
2. Общая схема таможенного обложения в процедуре таможенный склад.
3. Общая схема взимания таможенных пошлин и налогов в таможенной процедуре свободной таможенной зоны
4. Условия льготного налогообложения в таможенной процедуре свободной таможенной зоны
5. Особенности исчисления таможенных платежей при таможенной процедуре свободная таможенная зона (свободный склад)
6. Экономическое значение процедуры свободной таможенной зоны как атрибута особых экономических зон.
7. Правовое регулирование и функции таможенной процедуры свободной таможенной зоны (свободный склад).

Практические задания

Задача 1. Составьте в виде схемы «дорожную карту» исчисления и уплаты таможенных платежей при переоформлении партии груза из таможенной процедуры выпуск для внутреннего потребления в таможенную процедуру таможенного склада.

Задача 2. Произведите сравнительный анализ содержания процедур, состава и условий взимания таможенных платежей в таможенных процедурах таможенный склад и склад временного хранения. Результаты анализа оформите в виде таблицы со столбцами: экономическая сущность, условия помещения, сроки процедуры, таможенные пошлины, налоги, таможенные сборы, завершение процедуры. Выводы об отличиях процедур друг от друга сформулируйте несколькими предложениями.

Задача 3. Произведите сравнительный анализ содержания процедур, состава и условий взимания таможенных платежей в таможенных процедурах таможенный склад и свободный склад. Результаты анализа оформите в виде таблицы со столбцами: экономическая сущность, условия помещения, сроки процедуры, таможенные пошлины, налоги, таможенные сборы,

завершение процедуры. Выводы об отличиях процедур друг от друга сформулируйте несколькими предложениями.

Рекомендуемая литература:

1. Сокольникова, О. Б. Таможенные платежи в таможенных процедурах [Электронный ресурс] : учебное пособие / О. Б. Сокольникова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 108 с. — 978-5-9590-0774-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69808.html>
2. Логинова, А. С. Таможенные платежи : учеб. пособие / А.С. Логинова. - СПб. : Троицкий мост, 2016. - 152 с. - (Учебное пособие). - Прил.: с. 149-152. - Библиогр. в подстроч. примеч. - ISBN 978-5-4377-0071-6

Интернет-ресурсы:

1. <http://www.customs.ru/>
2. <http://www.tamognia.ru/>
3. <http://www.consultant.ru/online/>

**Тема 8: Таможенные платежи в таможенных процедурах реимпорта и реэкспорт
Практическое занятие № 15,16**

Цель: сформировать у студентов систему знаний по вопросам начисления и взимания таможенных платежей в таможенных процедурах реимпорт и реэкспорт

Знать: содержание и экономическую сущность таможенных процедур (ПК-2); порядок исчисления таможенных платежей, налогов и сборов при помещении товара под различные таможенные процедуры; основания применения льгот по уплате таможенных платежей в различных таможенных процедурах (ПК-8);

Уметь: пользоваться спецификой применения преференций и льгот в различных таможенных процедурах; обеспечивать контроль правильности начисления таможенных платежей в различных таможенных процедурах и их своевременную уплату (ПК-8);

Владеть: навыками по возврату излишне взысканных таможенных пошлин и налогов в различных таможенных процедурах; навыками по контролю за сроками уплаты таможенных пошлин и налогов в различных процедурах (ПК-9);

Формируемые компетенции: ПК-2,8,9.

Актуальность темы: Процедура реимпорта имеет важное значение в организации внешнеторговых сделок. Применяют ее довольно часто при необходимости вернуть на территорию союза, непроданный товар. Поэтому освоение технологии контроля за полнотой взимания таможенных платежей в этой процедуре необходимо.

Организационная форма занятия: традиционный семинар с решением задач.

Теоретическая часть: Реимпорт - таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории таможенного союза, ввозятся обратно на таможенную территорию таможенного союза в сроки, без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, приобретают статус товаров таможенного союза, за исключением товаров, являющихся продуктами переработки товаров, вывезенных с таможенной территории таможенного 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 таможенного союза в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта, если:

-эти товары помещаются под таможенную процедуру реимпорта в течение трех лет со дня, следующего за днем их перемещения через таможенную границу при вывозе с таможенной территории таможенного союза;

-эти товары находятся в неизменном состоянии, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки.

2) помещенные под таможенную процедуру временного вывоза, если эти товары ввозятся в течение срока временного вывоза и находятся в том же состоянии;

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 таможенного союза.

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.

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

В отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру реимпорта, производится возврат (зачет) уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин, если указанные товары помещены под таможенную процедуру реимпорта не позднее шести месяцев со дня, следующего за днем помещения таких товаров под таможенную процедуру экспорта.

К реимпортируемым товарам не применяются запреты и ограничения экономического характера, установленные в соответствии с законодательством Таможенного Союза о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (например, лицензирование, квотирование). Однако запреты и ограничения, не носящие экономического характера, при перемещении указанных товаров должны соблюдаться (например, подтверждение соответствия ввозимых товаров фармакологическим и санитарным требованиям и стандартам, соблюдение разрешительного порядка перемещения через таможенную границу отдельных категорий товаров).

Реимпорт является одним из завершающих таможенных процедур, назначение которого заключается в том, что:

- помещение товаров под эту процедуру позволяет российским лицам ввозить на таможенную территорию, ранее экспортированные товары без уплаты таможенных пошлин и налогов (например, в случаях, когда иностранная сторона отказалась от приемки товаров по причине несоответствия качества поступившего товара условиям контракта);

- помещением товаров под указанный таможенную процедуру завершается действие таможенной процедуры **временного вывоза** товаров, а также может быть завершено действие таможенной процедуры **переработки вне таможенной территории** в части обратного ввоза вывезенных товаров и действие специальной таможенной, процедуры перемещения транспортных средств в части ввоза на таможенную территорию Таможенного Союза замененных частей и оборудования временно вывезенных транспортных средств.

Помимо освобождения реимпортируемых товаров от ввозных таможенных пошлин, налогов в случае ввоза товаров не позднее шести месяцев со дня, следующего за днем пересечения таможенной границы при их вывозе, плательщику таможенных пошлин, налогов также возвращаются уплаченные суммы вывозных таможенных пошлин.

Резкспорт – таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на таможенную территорию таможенного 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 резкспорта могут помещаться:

1) иностранные товары, находящиеся на таможенной территории таможенного 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;
- товары не использовались и не ремонтировались на таможенной территории таможенного союза, за исключением случаев, когда использование товаров было необходимо для обнаружения дефектов или иных обстоятельств, повлекших возврат товаров;
- 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:

- об обстоятельствах ввоза товаров на таможенную территорию таможенного союза (исходя из документов, подтверждающих совершение внешнеэкономической сделки);
- о неисполнении условий внешнеэкономической сделки;
- о помещении этих товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;
- об использовании этих товаров после помещения под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Вопросы для подготовки:

1. Экономическое значение, правовое регулирование и функции таможенной процедуры реимпорта.
2. Взимание и возврат таможенных пошлин и налогов в таможенной процедуре реимпорта.
3. Экономическое значение, правовое регулирование и функции таможенной процедуры реэкспорта.
4. Регулирование таможенных платежей и налогов в таможенной процедуре реэкспорта.

Рекомендуемая литература:

1. Сокольникова, О. Б. Таможенные платежи в таможенных процедурах [Электронный ресурс] : учебное пособие / О. Б. Сокольникова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 108 с. — 978-5-9590-0774-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69808.html>
2. Логинова, А. С. Таможенные платежи : учеб. пособие / А.С. Логинова. - СПб. : Троицкий мост, 2016. - 152 с. - (Учебное пособие). - Прил.: с. 149-152. - Библиогр. в подстроч. примеч. - ISBN 978-5-4377-0071-6

Интернет-ресурсы:

1. <http://www.customs.ru/>
2. <http://www.tamognia.ru/>
3. <http://www.consultant.ru/online/>

Тема 9: Таможенные платежи в таможенных процедурах уничтожения, отказа в пользу государства, беспошлинной торговли

Практическое занятие № 17,18

Цель: сформировать у студентов систему знаний по вопросам начисления и взимания таможенных платежей в таможенных процедурах уничтожения и отказа в пользу государства, беспошлинная торговля и уничтожение

Знать: содержание и экономическую сущность таможенных процедур (ПК-2); порядок исчисления таможенных платежей, налогов и сборов при помещении товара под различные

таможенные процедуры; основания применения льгот по уплате таможенных платежей в различных таможенных процедурах (ПК-8);

Уметь: пользоваться спецификой применения преференций и льгот в различных таможенных процедурах; обеспечивать контроль правильности начисления таможенных платежей в различных таможенных процедурах и их своевременную уплату (ПК-8);

Владеть: навыками по возврату излишне взысканных таможенных пошлин и налогов в различных таможенных процедурах; навыками по контролю за сроками уплаты таможенных пошлин и налогов в различных процедурах (ПК-9);

Формируемые компетенции: ПК-2,8,9.

Актуальность темы: Процедуры уничтожения и отказа в пользу государства имеют важное значение в некоторых условиях осуществления внешнеторговых сделок. Поэтому освоение технологии контроля за полнотой взимания таможенных платежей в этой процедуре необходимо.

Организационная форма занятия: круглый стол, традиционный семинар.

Теоретическая часть: Уничтожение – таможенная процедура, при которой иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты таможенных ввозных таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования.

Под уничтожением товаров понимаются обезвреживание или приведение товаров, в состоянии, 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 в отношении товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утрачены вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Условия помещения товаров под таможенную процедуру уничтожения

1. Помещение товаров под таможенную процедуру уничтожения допускается на основании заключения соответствующего уполномоченного государственного органа, выдаваемого в соответствии с законодательством государств – участников таможенного союза, о возможности уничтожения, в котором указываются способ и место уничтожения.

Заклучения не требуется в случаях, когда товары безвозвратно утрачены вследствие аварии или действия непреодолимой силы, а вместо указанного заключения должны быть представлены документы, подтверждающие факт безвозвратной утери товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

2. Под таможенную процедуру уничтожения не могут помещаться следующие категории товаров:

- 1) культурные, археологические, исторические ценности;
- 2) животные и растения, относящиеся к видам, охраняемым в соответствии с законодательством государств-участников таможенного союза и (или) международными договорами государств-участников таможенного союза их частей и дериватов, за исключением случаев, когда требуется их уничтожение в целях пресечения эпидемий и эпизоотий и распространения карантинных объектов;
- 3) товары, принятые таможенными органами в качестве предмета залога, до прекращения отношений залога;
- 4) товары, изъятые или товары, на которые наложен арест, в том числе, являющиеся вещественными доказательствами, в соответствии с законодательством государств- участников таможенного союза;
- 5) иные товары, перечень которых определяется решением Комиссии таможенного союза.

3. Уничтожение товаров не допускается, если такое уничтожение:

- 1) может причинить вред окружающей среде или представляет опасность для жизни и здоровья людей;
- 2) производится путем потребления товаров в соответствии с их обычным предназначением;

3) может повлечь расходы для государственных органов государств- участников таможенного союза.

4. Уничтожение товаров производится за счет декларанта таможенной процедуры уничтожения.

5. Уничтожение товаров производится в сроки, установленные таможенным органом исходя из времени, необходимого для фактического уничтожения этих товаров, способа и места их уничтожения.

Особенности применения таможенной процедуры уничтожения

Порядок уничтожения товаров определяется законодательством государств-участников таможенного союза.

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 таможенного союза в таком состоянии.

В случае, когда отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров, находятся в состоянии, непригодном для их дальнейшего коммерческого использования на таможенной территории таможенного союза, и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом, они рассматриваются как товары таможенного союза.

Содержание таможенной процедуры отказа в пользу государства

Отказ в пользу государства – таможенная процедура, при которой иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства – участника таможенного союза без уплаты таможенных платежей и без применения мер нетарифного регулирования. Освобождение товаров, помещаемых под таможенную процедуру отказа в пользу государства, от уплаты НДС и акцизов подтверждается также и в НК РФ (п. 1 ст. 151 и п. 1 ст. 185).

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

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

Использование процедуры отказа от товара в пользу государства напрямую связано с невозможностью или неэффективностью реализации иностранного товара на российском рынке. Внешнеторговая практика чаще всего сталкивается со случаями отказа от товара в пользу государства в связи со значительным повышением ставок таможенных платежей. Резкое увеличение размера таможенных платежей может сделать иностранный товар неконкурентоспособным по сравнению с аналогичной продукцией отечественного производства. К такому же результату могут привести и непредвиденные длительные транспортные простои при морских и железнодорожных перевозках. Штрафы, уплачиваемые железной дороге, портовой администрации, ведут к значительному удорожанию товара. Определив рентабельность внешнеторговой сделки в изменившихся условиях (с учетом новых таможенных тарифов, штрафов транспортным организациям и т. д.), импортер может считать нецелесообразной реализацию товара на российском рынке.

Если вывоз такого товара с таможенной территории РФ также оказывается невыгодным, участник внешнеторговой деятельности, смирившись с потерей товара, стремится свести материальные убытки к минимуму и освободиться от таможенных платежей. Для этого он может выбрать таможенные процедуры отказа от товара в пользу государства или уничтожения товара.

Важнейшим условием помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства является соблюдение принципа материальной выгоды для государства.

Принцип материальной выгоды означает, что таможенный орган отказывает в предоставлении процедуры отказа в пользу государства, если:

1) выручка от продажи товаров не сможет покрыть расходов таможенного органа,

связанных с их реализацией;

- 2) возможность реализации товаров таможенными органами невозможна либо ограничена (оборудование узкоспециализированного назначения; товары, сроки реализации которых менее 6 месяцев, и т. п.).

Законодательство освобождает государство от возможных расходов на этапе до обращения товаров в федеральную собственность. Так, таможенные органы не возмещают перевозчику, владельцу склада временного хранения (таможенного склада) или иным лицам каких-либо расходов, связанных с транспортировкой, хранением товаров, проведением грузовых и иных операций с ними в процессе таможенного оформления и таможенного контроля за этими товарами в таможенной процедуре отказа от товара в пользу государства.

Применение данного таможенной процедуры не должно повлечь для государственных органов каких-либо расходов, которые не смогут быть покрыты за счет средств, вырученных от реализации товаров.

Отнесение же беспошлинной торговли к группе специальных таможенных процедур обусловлено незначительным влиянием, которое оказывает его применение на внутренний рынок страны, а также близостью по своей природе (розничная продажа товаров физическим лицам), экономической и юридической сущности таможенной процедуре перемещения припасов.

Относительно названия «беспошлинная торговля», следует отметить, что оно является традиционным, общеупотребимым в международной практике, хотя и не соответствует полностью условиям этой таможенной процедуры, а именно условному освобождению от уплаты помимо таможенной пошлины и иных налогов, взимаемых при перемещении товаров через таможенную границу, а также неприменению к товарам запретов и ограничений экономического характера.

Условность освобождения от уплаты таможенных пошлин и налогов определяется установленными ограничениями на пользование и распоряжение товарами, помещаемыми под таможенную процедуру беспошлинной торговли, - продажа в розницу непосредственно в магазинах беспошлинной торговли (МБТ).

Статус таких товаров как условно выпущенных установлен ТК ЕАЭС.

Стоит отметить, что в ряде развивающихся стран применение процедуры беспошлинной торговли возможно и на ввоз товаров, покупаемых в МБТ. В этом случае освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов владельцем МБТ компенсируется их уплатой физическими лицами - покупателями при прохождении таможенного контроля. Однако эта компенсация осуществляется не в полном объеме, поскольку обложение таможенными пошлинами, налогами товаров, ввозимых физическими лицами для личного пользования, производится в льготном порядке. В этой связи в странах с развитой экономикой МБТ работают только на вывоз товаров, причем страны Евросоюза вообще выступают за их закрытие в целях исключения изъятия из общего порядка таможенного регулирования. Киотская конвенция не содержит положений, определяющих правовое регулирование беспошлинной торговли.

Вопросы для подготовки:

1. Экономическое значение, правовое регулирование и функции в процедурах беспошлинной торговли и перемещения припасов.
2. Взимание и возврат таможенных пошлин и налогов в процедурах беспошлинной торговли и перемещения припасов.

Дискуссионные темы для круглого стола:

1. Экономическое значение, правовое регулирование и функции в процедуре беспошлинной торговли
2. Международный опыт применения процедуры беспошлинной торговли
3. Завершение таможенной процедуры беспошлинной торговли и платежи в этой процедуре

4. Экономическое значение, правовое регулирование, функции, таможенной процедуры уничтожения.
5. Правовое регулирование, функции, таможенной процедуры отказа в пользу государства.
6. Платежи в таможенной процедуре уничтожения.
7. Платежи в таможенной процедуре отказа в пользу государства

Практические задания

Задача 1. Произведите сравнительный анализ содержания процедур, состава и условий взимания таможенных платежей в таможенных процедурах уничтожение и отказ в пользу государства. Результаты анализа оформите в виде таблицы со столбцами: экономическая сущность, условия помещения, сроки процедуры, таможенные пошлины, налоги, таможенные сборы, завершение процедуры. Выводы об отличиях процедур друг от друга сформулируйте несколькими предложениями.

Рекомендуемая литература:

1. Сокольникова, О. Б. Таможенные платежи в таможенных процедурах [Электронный ресурс] : учебное пособие / О. Б. Сокольникова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 108 с. — 978-5-9590-0774-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69808.html>
2. Логинова, А. С. Таможенные платежи : учеб. пособие / А.С. Логинова. - СПб. : Троицкий мост, 2016. - 152 с. - (Учебное пособие). - Прил.: с. 149-152. - Библиогр. в подстроч. примеч. - ISBN 978-5-4377-0071-6

Интернет-ресурсы:

1. <http://www.customs.ru/>
2. <http://www.tamognia.ru/>
3. <http://www.consultant.ru/online/>