

О.Г. Гущина, Д.В. Балиновская,
С.Н. Короткова

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Учебное пособие

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Байкальский государственный университет

О.Г. Гущина, Д.В. Балиновская,
С.Н. Короткова

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Учебное пособие

Иркутск
Издательство БГУ
2020

УДК 333.543(075.8)
ББК 65.422.8-861.1я7
Г98

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Рецензенты заместитель начальника
Иркутской таможни А.Л. Новосельцев
д-р экон. наук, проф. Д.Ю. Федотов

Гущина О.Г.
Г98 Таможенные платежи : учеб. пособие / О.Г. Гущина, Д.В. Балиновская,
С.Н. Короткова. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2020. – 43 с. – URL: <http://lib-catalog.bgu.ru>.

Содержится учебно-практическая информация по таможенным платежам. Дается характеристика нормативно-правовой базе документов, рассматриваются вопросы расчета таможенных сборов, ввозных пошлин, вывозных пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов. Включены вопросы заполнения отдельных граф таможенной декларации. Приводятся примеры расчета таможенных платежей в различных таможенных процедурах.

Предназначено для студентов специалитета направления 38.05.02 «Таможенное дело» очной и заочной форм обучения, а также для слушателей различных курсов повышения квалификации и переподготовки кадров.

УДК 333.543(075.8)
ББК 65.422.8-861.1я7

© Гущина О.Г., Балиновская Д.В.,
Короткова С.Н., 2020
© Издательство БГУ, 2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Таможенные платежи. Общие положения	4
2. Таможенные сборы	9
3. Заполнение граф декларации на товары, относящиеся к таможенным платежам	13
3.1. Заполнение графы 47. «Исчисление платежей»	13
3.2. Заполнение графы 48. «Отсрочка платежей»	26
3.3. Заполнение графы 36. «Преференция»	26
3.4. Заполнение графы «В». «Подробности подсчета»	27
3.5. Задачи по таможенным платежам	28
4. Особенности исчисления таможенных платежей в различных таможенных процедурах	35
4.1. Выпуск для внутреннего потребления	36
4.2. Экспорт	37
4.3. Временный ввоз	39
4.4. Переработка на таможенной территории	41

1. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

К таможенным платежам относятся:

1. Таможенные сборы.
2. Ввозная пошлина.
3. Вывозная пошлина.
4. Акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза.
5. Налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза.



Рис. 1. Виды таможенных платежей

На таможенные органы, помимо таможенных платежей возложена обязанность по взиманию и иных платежей, таких как:

1. Специальные пошлины.
2. Антидемпинговые пошлины.
3. Компенсационные пошлины.
4. Пени, проценты, штрафы.
5. Утилизационный сбор в отношении ввозимых на таможенную территорию транспортных средств.
6. Средства от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность.

Виды таможенных сборов устанавливаются законодательством стран Союза. В России виды таможенных сборов установлены ст. 37 Федерального закона от 26.07.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

К таможенным сборам относятся: таможенные сборы за совершение таможенных операций, связанных с выпуском (далее таможенные сборы за таможенные операции), таможенные сборы за таможенное сопровождение и таможенные сборы за хранение.

Для каждого вида таможенного платежа применяются следующие нормативные документы.

Таблица 1

Нормативные документы регулирующие виды таможенных платежей

Вид платежа	Нормативный документ	Нормативный документ, где установлены ставки	Сроки уплаты	Платежи при ввозе	Платежи при вывозе
Таможенные сборы за таможенные операции	Глава 8 Закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 26.07.2018 г. № 289-ФЗ	Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции»	До выпуска товаров (ст. 43 Закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 26.07.2018 г. № 289-ФЗ)	+	+
Таможенные сборы за таможенное сопровождение	Глава 8 Закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 26.07.2018 г. № 289-ФЗ	Постановление Правительства РФ от 11.09.2018 г. № 1082 «О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за таможенное сопровождение и хранение»	До начала фактического осуществления таможенного сопровождения (ст. 43 Закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 26.07.2018 г. № 289-ФЗ)		
Таможенные сборы за хранение	Глава 8 Закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 26.07.2018 г. № 289-ФЗ	Постановление Правительства РФ от 11.09.2018 г. № 1082 «О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за таможенное сопровождение и хранение»	До фактической выдачи товара со склада (ст. 43 Закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 26.07.2018 г. № 289-ФЗ)		
Вывозная пошлина	Статья 3 Закона «О таможенном тарифе» от 21.05.1993 г. № 5003-1	Постановления Правительства	До выпуска товаров (ст. 141 Таможенного Кодекса Евразийского Экономического Союза). Может быть предусмотрен иной срок уплаты	—	+

Вид платежа	Нормативный документ	Нормативный документ, где установлены ставки	Сроки уплаты	Платежи при ввозе	Платежи при вывозе
Акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза	Главы 6–8 Таможенного Кодекса Евразийского Экономического Союза. Налоговый Кодекс РФ	Глава 22 Налогового кодекса РФ (ст. 193)	До выпуска товаров (ст. 136 Таможенного Кодекса Евразийского Экономического Союза). Может быть предусмотрен иной срок уплаты или срок уплаты может быть изменен	+	–
Налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза	Главы 6–8 Таможенного Кодекса Евразийского Экономического Союза. Налоговый Кодекс РФ	Глава 21 Налогового кодекса РФ (ст. 164)	До выпуска товаров (ст. 136 Таможенного Кодекса Евразийского Экономического Союза). Может быть предусмотрен иной срок уплаты или срок уплаты может быть изменен	+	–

В Российской Федерации применяются следующие виды ставок пошлин:

1. *Адвалорные*, начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров. Исчисление таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых таможенной пошлиной по адвалорным ставкам, производится по формуле:

$$СП = Тс \times Па / 100 \%,$$

где СП – сумма таможенной пошлины; Тс – таможенная стоимость товара (в рублях); Па – ставка таможенной пошлины, установленная в процентах к таможенной стоимости товара, пример, 5 %).

2. *Специфические*, начисляемые в установленном размере за единицу облагаемых товаров (например, 4 евро за кг).

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

$$СП = Вт \times П \times К,$$

где СП – сумма таможенной пошлины; Вт – количественная или физическая характеристика товара в натуральном выражении; П – ставка таможенной пошлины; К – курс валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации.

3. *Комбинированные*, сочетающие оба названных вида таможенного обложения (например, 12 %, но не менее 3 евро за кг; 5 % и 2 евро за пару; 6 %, но не более 1 евро за шт.).

Основой для расчета акциза, если применяется адвалорная ставка является (таможенная стоимость + сумма пошлины).

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

$$CA = (Tc + СП) \times A / 100 \%,$$

где СА – сумма акциза; Тс – таможенная стоимость ввозимого товара; СП – сумма подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины; А – ставка акциза в процентах.

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

$$CA = Bт \times A,$$

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:

$$Bт = Kт \times Kк,$$

где Кт – количество подакцизного товара декларируемой партии, отнесенного к одной товарной подсубпозиции ТН ВЭД ЕАЭС (в единице измерения, за которую установлена данная ставка акциза); Кк – коэффициент, учитывающий особенности единицы измерения, а именно:

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

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

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки предполагают суммирование вышеприведенных формул.

Основой для расчета налога на добавленную стоимость является (таможенная стоимость + сумма акциза + сумма пошлины).

$$Cндс = (Tc + СП + CA) \times H / 100 \%,$$

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, %.

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

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

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.

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

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

где Сндс – сумма налога на добавленную стоимость; Тс – таможенная стоимость ввозимого товара; Н – ставка налога на добавленную стоимость в процентах.

В случае, если рассчитанная пошлина не уплачивается при предоставлении льгот или преференций, то ее сумма также не учитывается при расчете налога на добавленную стоимость.

В соответствии со ст. 53 Таможенного Кодекса Евразийского Экономического Союза для исчисления таможенных платежей применяются ставки, действующие на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, если иное не установлено законодательством.

Плательщиками таможенных платежей являются декларант или иные лица, у которых возникла обязанность по уплате таможенных платежей (например, таможенный представитель, владелец склада временного хранения).

Таможенные платежи, как правило, исчисляются плательщиком самостоятельно. В некоторых случаях таможенные платежи исчисляются таможенным органом.

Контрольные вопросы

1. Перечислите виды таможенных платежей.
2. Срок уплаты таможенных платежей, уплаченных при декларировании товара.
3. Срок уплаты таможенных сборов за сопровождение товара.
4. Каким документом установлены ставки таможенных сборов?
5. Что является базой (основой) для исчисления таможенной пошлины при применении специфической ставки?
6. Что является базой (основой) для исчисления НДС?
7. Приведите пример адвалорной ставки.
8. Какие таможенные платежи уплачиваются при вывозе товара?
9. Перечислите виды таможенных сборов, применяемых в Российской Федерации.
10. Какие таможенные платежи уплачиваются при ввозе товара?

2. ТАМОЖЕННЫЕ СБОРЫ

Законодательство Российской Федерации устанавливает следующие виды таможенных сборов:

1. Таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются за таможенные операции при декларировании товаров, в том числе при подаче в таможенный орган неполной таможенной декларации, периодической таможенной декларации, временной таможенной декларации, полной таможенной декларации.

Таможенные сборы за таможенные операции устанавливаются Правительством РФ и уплачиваются по следующим ставкам:

- 500 р. – за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых не превышает 200 тыс. р. включительно;

- 1 тыс. р. – за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 200 тыс. р. 1 коп. и более, но не превышает 450 тыс. р. включительно;

- 2 тыс. р. – за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 450 тыс. р. 1 коп. и более, но не превышает 1 200 тыс. р. включительно;

- 5,5 тыс. р. – за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 1 200 тыс. р. 1 коп. и более, но не превышает 2 500 тыс. р. включительно;

- 7,5 тыс. р. – за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 2 500 тыс. р. 1 коп. и более, но не превышает 5 000 тыс. р. включительно;

- 20 тыс. р. – за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 5 000 тыс. р. 1 коп. и более, но не превышает 10 000 тыс. р. включительно;

- 30 тыс. р. – за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 10 000 тыс. р. 1 коп. и более.

При совершении таможенных операций в отношении ввозимых на территорию Российской Федерации и вывозимых с территории Российской Федерации ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются в размере 500 р. в отношении партии ценных бумаг, оформленных по одной таможенной декларации.

При совершении таможенных операций в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд (в том числе товаров, пересылаемых в адрес физического лица, не следующего через границу Российской Федерации), за исключением автомобилей легковых, классифицируемых в товарной позиции 8 703 единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются в размере 250 р.

При совершении таможенных операций в отношении автомобилей легковых, классифицируемых в товарной позиции 8 703 единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются по ставкам, которые установлены исходя из значений таможенной стоимости (см. выше).

При совершении таможенных операций в отношении воздушных, морских, речных смешанного (река – море) плавания судов, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации в качестве товаров в соответствии с таможенными процедурами временного ввоза (допуска), временного вывоза, переработки на таможенной территории и переработки вне таможенной территории (если операцией по переработке является ремонт таких судов), а также при завершении действия таможенных процедур временного ввоза (допуска) помещением под таможенную процедуру реэкспорта, временного вывоза помещением под таможенную процедуру реимпорта, переработки на таможенной территории помещением продуктов переработки под таможенную процедуру реэкспорта, переработки вне таможенной территории помещением продуктов переработки под таможенную процедуру реимпорта либо помещением продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются в размере 10 тыс. р. за судно.

При подаче временной таможенной декларации на товары, к которым применяется временное периодическое таможенное декларирование, таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются по ставке 5 тыс. р. При последующей подаче таможенному органу полной таможенной декларации на те же товары таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются по ставкам, установленным исходя из значений таможенной стоимости (см. выше).

При подаче декларации на товары в электронной форме применяются ставки таможенных сборов за таможенные операции в размере 75 % от ставок таможенных сборов за таможенные операции, установленных Постановлением правительства.

2. Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются при сопровождении транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются в следующих размерах:

За осуществление таможенного сопровождения каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние:

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

За осуществление таможенного сопровождения каждого водного или воздушного судна – 20 000 р. независимо от расстояния перемещения.

3. Таможенные сборы за хранение уплачиваются при хранении товаров на складе временного хранения таможенного органа.

Таможенные сборы за хранение на складе временного хранения таможенного органа уплачиваются в размере 1 р. с каждых 100 кг веса товаров в день, а в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях – 2 р. с каждых 100 кг веса товаров в день. Неполные 100 килограммов веса товаров приравниваются к полным 100 кг, а неполный день – к полному.

Примеры по расчету таможенных сборов:

Задача № 1. Была ввезена партия мороженого весом 412 кг. Товар размещен на складе временного хранения таможенного органа в специально оборудованных помещениях.

Дата помещения 20.04.2019 г. в 16:32 и дата выдачи – 29.05.2019 г. в 10:12.

Для решения данной задачи необходимо знать – вес, количество дней хранения на складе и применяемую ставку сборов.

У нас специализированный склад, следовательно, применяем ставку сборов за хранение – 2 р. с каждых 100 кг веса товаров в день. Но при этом учитываем, что неполные 100 кг веса товаров приравниваются к полным 100 кг, а неполный день – к полному.

В нашем случае – партия 412 кг, считается как 500 кг. Нам необходимо рассчитать, сколько в нашей партии полных 100 кг ($500 / 100 = 5$).

Считаем дни – неполный день приравнивается к полному, т.е. в расчет дней включается период с 20.04.2019 г. по 29.05.2019 г. включительно. (40 дней).

Теперь находим значение таможенного сбора за хранение:

$5 \text{ (сколько раз по 100 кг)} \times 2 \text{ (ставка)} \times 40 \text{ (количество дней)} = 400 \text{ р.}$

Задача № 2. Рассчитать таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров, перемещаемых автомобильным транспортом на расстояние 38 км.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение составят 2 000 р., так как установлена ставка сборов – 2 000 р., если осуществляется таможенное сопровождение автомобильного транспорта до 50 км включительно.

Задача № 3. Рассчитать таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров, перемещаемых автомобильным транспортом на расстояние 287 км.

Определяем, какая ставка сборов применяется в данном случае. То есть у нас расстояние свыше 200 км, то применяем ставку – свыше 200 км – 1 000 р. за каждые 100 км пути, но не менее 6 000 р.

$287 / 100 = 2,87$; $2,87 \times 1\,000 = 2\,870 \text{ р.}$ Данное значение меньше, чем 6 000 р. Значит, сумма таможенного сбора за таможенное сопровождения, составит 6 000 р. (берем большее значение).

Задача № 4. Рассчитать таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров, перемещаемых автомобильным транспортом на расстояние 894 км.

Порядок расчета аналогичен – $894 / 100 = 8,94$; $8,94 \times 1\,000 = 8\,940$. Данная сумма больше, чем 6 000 р. Значит, берем большее значение – 8 940 р.

Задача № 5. Рассчитать таможенные сборы за совершение таможенных операций, связанных с выпуском. В отношении товарной партии стоимостью 12 000 долл. США 12.11.2019 г. подана декларация на товары. Курс доллара на 12.11.2019 г. – 63,9121 р. за 1 долл.

Порядок расчета: Для определения ставки нам необходимо знать стоимость в рублях, для этого переводим 12 000 долл. США по курсу 63,9121 р.

$$12\,000 \times 63,9121 = 766\,945,20.$$

Определяем ставку таможенного сбора – 2 тыс. р. – если таможенная стоимость составляет 450 тыс. р. 1 коп. и более, но не превышает 1 200 тыс. р. включительно.

Мы знаем, что в соответствии со ст. 95 Закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 26.07.2018 г. № 289-ФЗ декларирование осуществляется в электронной форме, следовательно, применяем пункт Постановления Правительства – при подаче декларации на товары в электронной форме применяются ставки таможенных сборов за таможенные операции в размере 75 % от ставок таможенных сборов за таможенные операции, установленных Постановлением правительства.

Ответ: $2\,000 \times 0,75 = 1\,500$ р.

Задача № 6. В отношении товаров, заявленных по процедуре экспорта подана временная периодическая декларация (временное периодическое таможенное декларирование вывозимых товаров, ст. 102 № 289-ФЗ).

ТС – 85 долл. за м³; курс – 63,9121 м³ – 380,6

При подаче полной декларации заявлено, что фактически вывезено – 260,4 м³.

Рассчитать таможенные сборы за таможенные операции:

Во временной декларации – применяем положения Постановления Правительства – при подаче временной таможенной декларации на товары, к которым применяется временное периодическое таможенное декларирование, таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются по ставке 5 тыс. р. При последующей подаче таможенному органу полной таможенной декларации на те же товары таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются по ставкам, установленным исходя из значений таможенной стоимости.

Декларация подается в электронной форме, следовательно, расчет сборов будет следующий: $5\,000 \times 0,75 = 3\,750$ р.

При подаче полной декларации учитываем уже стоимость – 85 долл. за 1 м³, вывезено 260,4 м³.

$$85 \times 260,4 \times 63,9121 = 1\,414\,630,42 \text{ р.}$$

Исходя из стоимости, определяем ставку сборов – 5,5 тыс. р. При электронном декларировании ее размер снижен – $5\,500 \times 0,75 = 4\,125,00$ р.

– в графу не вносятся сведения по виду таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы, если в соответствии с международными договорами и актами, составляющими право Союза, и (или) законодательством государства – члена Союза для декларируемых товаров не установлена ставка либо установлена нулевая ставка по этому виду платежа, а также если в соответствии с условиями заявляемой таможенной процедуры не возникает обязанность по уплате этого вида платежа;

– в случае применения комбинированной ставки таможенного платежа, которая предусматривает сложение адвалорной и специфической составляющих или вычитание одной составляющей из другой, по соответствующему виду платежа исчисление сумм таможенных платежей производится в две строки отдельно по каждой составляющей. При этом в графе «В» ДТ суммы уплаченных или подлежащих уплате таможенных платежей по данному виду платежа указываются одной строкой;

– в колонках графы числовые и символьные значения вносятся без разделителей (пробелов).

В колонке «Вид» указывается код вида таможенного платежа (табл. 2), иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы, в соответствии с классификатором видов налогов, сборов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы.

Таблица 2

Классификатор видов налогов, сборов и иных платежей,
взимание которых возложено на таможенные органы

1. Виды платежей, применяемых на всей таможенной территории Евразийского экономического союза	
Таможенные сборы за совершение таможенных операций (за таможенное оформление товаров, за таможенное декларирование товаров, за таможенные операции) \leq^*	1010
Таможенные сборы за таможенное сопровождение	1020
Ввозная таможенная пошлина (иные пошлины, налоги и сборы, имеющие эквивалентное действие), обязанность по уплате которой возникла с 1 сентября 2010 г.	2010
Ввозная таможенная пошлина, обязанность по уплате которой возникла до 1 сентября 2010 г.	2020
Специальная пошлина, установленная в соответствии с Протоколом о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам (приложение № 8 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г.)	2040
Антидемпинговая пошлина, установленная в соответствии с Протоколом о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам (приложение № 8 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 г.)	2050

Компенсационная пошлина, установленная в соответствии с Протоколом о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам (приложение № 8 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 г.)	2060
Налог на добавленную стоимость <*>	5010
Таможенные пошлины, налоги по единым ставкам в отношении товаров для личного пользования	6010
Совокупный таможенный платеж в отношении товаров для личного пользования	6020
Пени <***>	XXX 1
Проценты за отсрочку уплаты платежа	XXX 2 <****>
Проценты за рассрочку уплаты платежа	XXX 3 <****>
Позиция с кодом 2110, введенная Решением Коллегии ЕЭК от 22.05.2018 г. № 81, распространяется на правоотношения, возникшие с 14.03.2018 г.	
Триггерная защитная мера, применяемая в соответствии с Соглашением о свободной торговле между Евразийским экономическим союзом и его государствами-членами, с одной стороны, и Социалистической Республикой Вьетнам, с другой стороны, от 29.05.2015 г.	2110
Предварительная специальная пошлина	2140
Предварительная антидемпинговая пошлина	2150
Предварительная компенсационная пошлина	2160
Специальная пошлина, уплачиваемая в порядке, установленном для взимания соответствующих предварительных видов пошлин	2240
Антидемпинговая пошлина, уплачиваемая в порядке, установленном для взимания соответствующих предварительных видов пошлин	2250
Компенсационная пошлина, уплачиваемая в порядке, установленном для взимания соответствующих предварительных видов пошлин	2260
2. Виды платежей, уплата которых предусмотрена законодательством Российской Федерации	
2.1. Таможенные сборы	
Таможенные сборы за хранение	1030
Прочие таможенные сборы	17X0 <1>
2.2. Иные пошлины, взимание которых возложено на таможенные органы	

2.3. Вывозная таможенная пошлина	
Вывозная таможенная пошлина на нефть сырую, вывозимую за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза	3010
Вывозная таможенная пошлина на нефть сырую, за исключением нефти, вывозимой за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза	3020
Вывозная таможенная пошлина на газ природный	3030
Вывозная таможенная пошлина на товары, выработанные из нефти	3040
Вывозная таможенная пошлина на товары, в отношении которых не установлен отдельный код вида вывозной таможенной пошлины	3050
Вывозная таможенная пошлина на нефть сырую, вывозимую с территории Российской Федерации через территорию Республики Беларусь трубопроводным транспортом в рамках отдельных соглашений	3060
Прочие вывозные таможенные пошлины	37X0 ≤1>
2.4. Акцизы	
2.4.1. Акциз на этиловый спирт из пищевого сырья (за исключением дистиллятов винного, виноградного, плодового, коньячного, кальвадосного, вискового)	4010
2.4.2. Акциз на дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый	4140
2.4.3. Акциз на этиловый спирт из непищевого сырья	4150
2.4.4. Акциз на спиртосодержащую продукцию	4020
2.4.5. Акциз на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 % (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	4120
2.4.6. Акциз на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9 % включительно (за исключением пива, напитков, изготавливаемых на основе пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), сидра, пуаре, медовухи, винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	4130
2.4.7. Акциз на вина	
Акциз на вина, фруктовые вина (за исключением игристых вин (шампанских)), винные напитки, изготавливаемые без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята	4090

Акциз на игристые вина (шампанские)	4200
2.4.8. Акциз на сидр, пуаре, медовуху	4160
2.4.9. Акциз на пиво	
Акциз на пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 % включительно	4100
Акциз на пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 и до 8,6 % включительно, напитки, изготавливаемые на основе пива	4210
Акциз на пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 %	4220
2.4.10. Акциз на табачную продукцию	
Акциз на табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)	4030
Акциз на сигары	4230
Акциз на сигариллы (сигариты), биди, кретек	4240
Акциз на сигареты, папиросы	4250
2.4.11. Акциз на автомобили легковые и мотоциклы	
Акциз на автомобили легковые с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л. с.) включительно	4060
Акциз на автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л. с.) и до 112,5 кВт (150 л. с.) включительно	4180
Акциз на автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.) и до 147 кВт (200 л. с.) включительно	4300
Акциз на автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 147 кВт (200 л. с.) и до 220 кВт (300 л. с.) включительно	4310
Акциз на автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 220 кВт (300 л. с.) и до 294 кВт (400 л. с.) включительно	4320
Акциз на автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 294 кВт (400 л. с.) и до 367 кВт (500 л. с.) включительно	4330
Акциз на автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 367 кВт (500 л. с.)	4340
Акциз на мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.)	4190
2.4.12. Акциз на бензин автомобильный	4040
2.4.13. Акциз на дизельное топливо	4070

2.4.14. Акциз на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	4080
2.4.15. Акциз на прямогонный бензин	4050
2.4.17. Акциз на средние дистилляты	4260
2.4.18. Акциз на электронные системы доставки никотина	4270
2.4.19. Акциз на жидкости для электронных систем доставки никотина	4280
2.4.20. Акциз на табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания	4290
2.5. Проценты	
2.6. Средства и штрафы	
Средства от реализации конфискатов в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	7015
Средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой и административной ответственности	7030
Средства, полученные в результате применения мер уголовной ответственности по делам, возбужденным таможенными органами	7040
Штрафы, за исключением штрафов за нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, назначаемых таможенными органами, и штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации об основах конституционного строя Российской Федерации, о государственной власти Российской Федерации, о государственной службе Российской Федерации, о выборах и референдумах Российской Федерации, об Уполномоченном по правам человека в Российской Федерации	7024 <3>
Штрафы за нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, назначаемые таможенными органами	7025
Штрафы за нарушение законодательства Российской Федерации об основах конституционного строя Российской Федерации, о государственной власти Российской Федерации, о государственной службе Российской Федерации, о выборах и референдумах Российской Федерации, об Уполномоченном по правам человека в Российской Федерации	7026
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, об обороте наркотических и психотропных средств	7027
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственном контроле за осуществлением международных автомобильных перевозок	7028
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение лесного законодательства Российской Федерации на лесных участках, находящихся в федеральной собственности	7029

Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения, посягающие на здоровье, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	7031
2.7. Иные виды платежей, взимание которых возложено на таможенные органы	
Субсидии и иные суммы, не уплаченные либо полученные прямо или косвенно в качестве выплат, льгот либо возмещений в связи с вывозом товаров с таможенной территории	9010
Иные виды платежей, взимание которых возложено на таможенные органы	9020
Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств и компенсации затрат	9030
Прочие неналоговые доходы	9040
Прочие поступления от внешнеэкономической деятельности	9050
Авансовые платежи в счет будущих таможенных и иных платежей	9070
Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, за исключением такого обеспечения, вносимого денежным залогом	9080
Денежный залог, внесенный в качестве обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин	9090
Обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела в качестве таможенного представителя и таможенного перевозчика	9810
Обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела в качестве таможенного представителя, и обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора	9820
Обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела в качестве таможенного представителя	9910
Обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела в качестве таможенного перевозчика	9920
Обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела в качестве владельца склада временного хранения	9930
Обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела в качестве владельца таможенного склада	9940
Обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела в качестве владельца магазина беспошлинной торговли	9950

Обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора	9960
Обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела в качестве владельца свободного склада	9970
Обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела в качестве таможенного перевозчика, и обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора	9980
Обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела в качестве таможенного представителя и таможенного перевозчика, и обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора	9990
Денежный залог, внесенный в качестве обеспечения исполнения обязательств организации об использовании приобретенных акцизных марок, по которым обязательство организации не исполнено	9100
Средства, уплачиваемые импортерами таможенным органам за выдачу акцизных марок	9110
Утилизационный сбор, уплачиваемый за колесные транспортные средства (шасси) и прицепы к ним, ввозимые в Российскую Федерацию, кроме колесных транспортных средств (шасси) и прицепов к ним, ввозимых с территории Республики Беларусь	9120
Утилизационный сбор, уплачиваемый за колесные транспортные средства (шасси) и прицепы к ним, ввозимые в Российскую Федерацию с территории Республики Беларусь	9130
Утилизационный сбор, уплачиваемый за самоходные машины и прицепы к ним, ввозимые в Российскую Федерацию, кроме самоходных машин и прицепов к ним, ввозимых с территории Республики Беларусь	9150
Утилизационный сбор, уплачиваемый за самоходные машины и прицепы к ним, ввозимые в Российскую Федерацию с территории Республики Беларусь	9160
Государственная пошлина за принятие предварительных решений по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС	9140
Государственная пошлина за выдачу акцизных марок с двухмерным штриховым кодом, содержащим идентификатор единой государственной автоматизированной информационной системы учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции для маркировки алкогольной продукции	9170

Примечание: <*> – кроме таможенных сборов за совершение таможенных операций, взимаемых в Республике Беларусь в отношении товаров для личного пользования; <*> – кроме налога на добавленную стоимость, взимаемого в Республике Казахстан; <***> – значения первых трех позиций кода пеней соответствуют числовым значениям первых трех позиций кода вида платежа, на который начисляются пени; <****> – значения первых трех позиций кода процентов соответствуют числовым значениям первых трех позиций кода вида платежа, на который начисляются проценты; <1> – резервные коды для вновь появляющихся либо не поименованных отдельно видов платежей; <3> – в зависимости от вида таможенного платежа, на который начисляются штрафы.

В колонке «Основа начисления» указывается база для исчисления таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы.

Если база для исчисления таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы, выражена в денежных единицах, значение в колонке указывается в единицах, по отношению к которым установлена ставка платежа, и округляется по математическим правилам с точностью до двух знаков после запятой.

Если база для исчисления таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы, выражена иначе, чем в денежных единицах, значение в колонке указывается в единицах, по отношению к которым установлена ставка платежа, и округляется по математическим правилам с точностью до шести знаков после запятой независимо от общей массы товаров, в иных случаях до двух знаков после запятой. В случае, если сведения о значении основы для начисления, выраженной иначе, чем в денежных единицах и массе, с точностью до двух знаков после запятой отсутствуют, после запятой проставляются нули.

В колонке «Ставка» указывается установленный размер ставки таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы.

При исчислении процентов и пеней в колонке указываются размер ставки рефинансирования с точностью до двух знаков после запятой и через знак «х» – количество дней в периоде, за который начисляются проценты или пени.

В случае применения комбинированной ставки таможенного платежа, которая предусматривает вычитание одной составляющей из другой, при исчислении суммы таможенного платежа по вычитаемой составляющей в колонке «Ставка» указывается размер ставки платежа со знаком «–» (минус).

В колонке «Сумма» указывается сумма таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы в рублях. Значение в колонке округляется по математическим правилам с точностью до двух знаков после запятой.

В случае применения комбинированной ставки таможенного платежа, которая предусматривает вычитание одной составляющей из другой, при исчислении суммы таможенного платежа по вычитаемой составляющей в колонке «Сумма» указывается сумма платежа со знаком «–» (минус).

В колонке «СП» (специфика платежа) указывается код в соответствии с классификатором особенностей уплаты таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы с учетом следующих особенностей:

- если в отношении декларируемых товаров платеж уплачивается в полном размере до выпуска товаров в колонке «СП» указывается код «ИУ»;
- если в отношении декларируемых товаров предоставлена (предоставляется) отсрочка всей суммы платежа, то по данному виду платежа в колонке «СП» указывается код «ОП»;
- если декларирование товаров производится при их помещении под таможенную процедуру, предусматривающую возникновение обязанности по

уплате данного вида платежа, но платеж данного вида не подлежит уплате до выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, в колонке «СП» указывается код «УР»;

– если в отношении декларируемых товаров налог исчисляется и уплачивается до выпуска товаров по сниженной ставке, в колонке «СП» указывается код «ИУ».

В иных случаях по соответствующему виду таможенного платежа заполняется дополнительная строка (дополнительные строки) в следующем порядке:

– в случае использования льгот по уплате пошлины в виде снижения ставки пошлины (в том числе при применении соответствующей тарифной преференции) в основной строке (основных строках) исчисление производится в размере таможенной пошлины, подлежащей уплате без учета льгот. В колонке «СП» указывается код «УН».

В дополнительной строке (дополнительных строках) в колонке «Основа начисления» указывается база для исчисления платежа, в колонке «Ставка» указывается сниженная ставка платежа; в колонке «Сумма» – сумма фактически уплаченного (уплачиваемого, подлежащего уплате, взысканного) платежа. В колонке «СП» дополнительной строки (дополнительных строк) указывается код особенностей уплаты (УМ, ОП, ОЧ, РП, УР);

– в случае использования льгот по уплате платежа в виде освобождения от его уплаты, применения тарифной преференции, предусматривающей полное освобождение от уплаты платежа, в основной строке (основных строках) исчисление производится в размере таможенных платежей, подлежащих уплате без учета льгот. В колонке «СП» указывается «УН».

В дополнительной строке в колонке «Сумма» указывается цифра «0» (ноль). Колонки «Основа начисления» и «Ставка» дополнительной строки не заполняются. В колонке «СП» проставляется код «УМ»;

– если в отношении декларируемых товаров предоставлена (предоставляется) отсрочка уплаты части суммы платежа, то по данному виду платежа в основной строке (основных строках) при исчислении суммы платежа, по уплате которого предоставляется отсрочка, в колонке «СП» указывается код «ОЧ».

В первой дополнительной строке и второй дополнительной строке в колонке «Сумма» указываются уплачиваемая и отсроченная сумма платежа соответственно с указанием в колонке «СП» кодов «ИУ» и «ОП» соответственно.

При использовании рассрочки уплаты платежа в основной строке (основных строках) в колонке «СП» указывается код «РП».

В дополнительной строке в колонке «Основа начисления» указывается сумма платежа, в отношении которой предоставлена (предоставляется) рассрочка; в колонке «Ставка» указывается количество периодов в соответствии с графиком уплаты, за которые произведена уплата (взыскание); в колонке «Сумма» – сумма фактически уплаченного (взысканного) платежа; в колонке «СП» – код «УМ»;

– при декларировании товаров для их помещения под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) с частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов в основной строке (основных строках)

исчисляются суммы, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. В колонке «СП» указывается код «УР».

В дополнительной строке в колонке «Основа начисления» указывается исчисленная в полном размере сумма платежа, в колонке «Ставка» указывается ставка в размере 3 (трех) процентов и через знак «х» – количество полных и неполных календарных месяцев срока временного ввоза (допуска), за которые произведена уплата таможенного платежа; в колонке «Сумма» – сумма платежа фактически уплаченного (уплачиваемого, взысканного) в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска) с частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов. В колонке «СП» указывается код «ВВ»;

– при декларировании товаров для их помещения под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов либо с частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и применением льгот по их уплате в основной строке (основных строках) исчисляются суммы, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления без применения льгот по их уплате. В колонке «СП» указывается код «УР».

В дополнительной строке в колонке «Основа начисления» указывается исчисленная в полном размере сумма платежа; в колонке «Ставка» указывается ставка в размере 3 (трех) процентов и через знак «х» – количество полных и неполных календарных месяцев срока временного ввоза (допуска); в колонке «Сумма» – сумма платежа, исчисленная, как при частичном условном освобождении, от уплаты таможенных пошлин, налогов за весь срок временного ввоза; в колонке «СП» – код «УН».

При помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, ранее помещенных под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) с частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, в основной строке (основных строках) таможенные пошлины, налоги исчисляются в размерах, которые подлежали бы уплате при помещении декларируемых товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления без вычета сумм таможенных пошлин, налогов, уплаченных при частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов, с указанием в колонке «СП» кода «УН».

В дополнительной строке в колонке «Сумма» указывается сумма платежа, подлежащая уплате при помещении декларируемых товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, за вычетом сумм платежа, уплаченных при частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов. В колонке «СП» указывается код «ИУ», либо «ОП», «ОЧ» или «РП» в случае предоставления отсрочки или рассрочки платежа соответственно.

В Российской Федерации в случае исчисления ввозной таможенной пошлины, налога на добавленную стоимость в отношении продуктов переработ-

ки, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления и образовавшихся в результате совершения операций переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки товаров вне таможенной территории, в основной строке (основных строках) исчисляется ввозная таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость, которые подлежали бы уплате при помещении продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета особенностей помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с указанием в колонке «СП» кода «УР».

В дополнительной строке указываются:

а) при применении в отношении продуктов переработки специфической ставки таможенной пошлины:

- в колонке «Ставка» – соотношение стоимости операций по переработке к таможенной стоимости продуктов переработки, округляемое по математическим правилам с точностью до четырех знаков после запятой;

- в колонке «Сумма» – произведение суммы таможенной пошлины, указанной в первой строке, на соотношение, указанное в колонке «Ставка» второй строки;

- в колонке «СП» – код «ИУ» либо «ОП» или «РП» в случае предоставления отсрочки или рассрочки платежа соответственно;

б) при применении в отношении продуктов переработки адвалорной ставки таможенной пошлины:

- в колонке «Основа начисления» указывается стоимость операций по переработке;

- в колонке «Ставка» – адвалорная ставка таможенной пошлины;

- в колонке «Сумма» – произведение значения, указанного в колонке «Основа начисления» дополнительной строки, на значение, указанное в колонке «Ставка» дополнительной строки;

- в колонке «СП» – код «ИУ» либо «ОП» или «РП» в случае предоставления отсрочки или рассрочки платежа соответственно;

в) при исчислении налога на добавленную стоимость в отношении продуктов переработки, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления и образовавшихся в результате совершения операций переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки товаров вне таможенной территории, в основной строке указывается:

- в колонке «Основа начисления» указывается стоимость операций по переработке товаров;

- в колонке «Ставка» – ставка налога на добавленную стоимость;

- в колонке «Сумма» – произведение значения, указанного в колонке «Основа начисления» основной строки, на значение, указанное в колонке «Ставка» основной строки;

- в колонке «СП» – код «ИУ», либо «ОП» или «РП» в случае предоставления отсрочки или рассрочки платежа соответственно.

В случае, когда в соответствии с международными договорами и актами, составляющими право Союза, исчисление таможенных пошлин, налогов осу-

ществляется в отношении товаров, использованных в качестве сырья (материалов, комплектующих, запасных частей) при производстве декларируемых товаров, сведения о которых указаны в графе 31 ДТ, в графе 47 ДТ отдельными строками исчисляются таможенные пошлины, налоги в отношении такого сырья (материалов, комплектующих, запасных частей). При этом в колонке «Вид» после кода платежа через знак разделителя «/» указывается порядковый номер строки графы 40 ДТ, в которой указаны регистрационный номер предшествующей ДТ и порядковый номер товара в предшествующей ДТ, в отношении которого исчисляется платеж.

Таблица 3

Классификатор особенностей уплаты таможенных и иных платежей,
взимание которых возложено на таможенные органы

Наименование особенностей уплаты таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы	Код
1	2
Уплата платежа до выпуска товаров, а в отношении товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары, – до истечения сроков, указанных в п. 7, 10 и 11 ст. 137, п. 11 и 12 ст. 198 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза	ИУ
Платеж уплачен (взыскан) после выпуска товаров в полном размере исчисленной суммы, а в отношении товаров, выпуск которых произведен до подачи декларации на товары, – по истечении сроков, указанных в п. 7, 10 и 11 ст. 137, п. 11 и 12 ст. 198 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза	ВУ
Отсрочка уплаты таможенных пошлин, изменение срока уплаты налогов или таможенных сборов с единовременным погашением суммы платежа	ОП
Рассрочка уплаты таможенных пошлин, изменение срока уплаты налогов или таможенных сборов с поэтапным погашением суммы платежа	РП
Условное исчисление таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов, освобождение от которых предусмотрено международными договорами и актами, составляющими право Евразийского экономического союза, и законодательством государств – членов Евразийского экономического союза	УН
Условное исчисление таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов исходя из содержания таможенной процедуры, условиями которой предусмотрено освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов	УР
Платеж не уплачивается или уплачивается в размере, меньшем исчисленной суммы	УМ
Платеж уплачивается (взыскан) при частичной уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска)	ВВ
Отсрочка части суммы таможенных пошлин, изменение срока уплаты части суммы налогов или таможенных сборов с единовременным погашением суммы платежа	ОЧ

Уплата таможенных пошлин по временной таможенной декларации в отношении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом (для Российской Федерации)	ТР
Платеж подлежал бы уплате исходя из сведений, указанных в расчете размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин	ПУ

3.2. Заполнение графы 48. «Отсрочка платежей»

Отсрочка платежей	48
-------------------	----

Рис. 3. Графа 48. «Отсрочка платежей»

В графе указываются:

- код вида таможенного платежа или платежа при реимпорте в соответствии с классификатором видов налогов, сборов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы;
- номер и дата нормативного правового акта, которым установлена отсрочка, рассрочка по уплате таможенного платежа или платежа при реимпорте;
- дата (XX.XX.XXXX – день, месяц, год), соответствующая последнему дню уплаты.

Все элементы разделяются между собой знаком тире «–», пробелы между элементами не допускаются.

Графа не заполняется, если отсрочка или рассрочка не предоставляются.

3.3. Заполнение графы 36. «Преференция»

Преференция	36
-------------	----

Рис. 4. Графа 36. «Преференция»

В графе по каждому виду таможенного платежа указывается соответствующий код в соответствии с классификатором льгот по уплате таможенных платежей по нижеприведенной схеме:

- элемент 1 – по таможенным сборам;
- элемент 2 – по таможенной пошлине;
- элемент 3 – по акцизу (акцизам);

– элемент 4 – по налогу на добавленную стоимость.

Если декларант планирует восстановить тарифные преференции после выпуска товаров, в элементе 2 вместо кода в соответствии с классификатором льгот по уплате таможенных платежей указывается двузначный буквенный код «ПВ».

Если ставка таможенного платежа в отношении декларируемых товаров не установлена, либо в иных случаях, когда не возникает обязанность по уплате таможенного платежа, в каждом разряде элемента, соответствующего данному виду таможенного платежа, указывается – знак «–» (прочерк).

3.4. Заполнение графы «В». «Подробности подсчета»

		В	ПОДРОБНОСТИ
ПОДСЧЕТА			

Рис. 5. Графа «В». «Подробности подсчета»

В графе указываются сведения о суммах таможенных платежей, иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, за все товары, декларируемые в ДТ, с учетом следующих особенностей:

- сведения по каждому виду платежа указываются отдельной строкой в разрезе документов, подтверждающих уплату платежа;
- все элементы разделяются между собой знаком тире «–», пробелы между элементами не допускаются;
- сумма таможенного платежа округляется по математическим правилам до двух знаков после запятой.

Сведения об уплате таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы, формируются по следующей схеме:

- элемент 1 – код вида платежа в соответствии с классификатором видов таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы;
- элемент 2 – сумма уплаченного таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы;
- элемент 3 – цифровой код валюты уплаты в соответствии с классификатором валют;
- элемент 4 – номер документа (документов), подтверждающего/отражающего (подтверждающих/отражающих) уплату таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы;
- элемент 5 – дата документа (документов), подтверждающего/отражающего (подтверждающих/отражающих) уплату таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы (XX.XX.XXXX – день, месяц, год);

– элемент 6 – способ уплаты таможенного платежа, иного платежа, взимание которого возложено на таможенные органы, в соответствии с классификатором способов уплаты таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы;

– элемент 7 – сведения о лице, которое уплатило или за счет денежных средств (денег) которого взысканы суммы таможенных платежей, иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы.

При этом такими сведениями являются идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).

Если в качестве лица, уплатившего или за счет денежных средств (денег) которого взысканы суммы таможенных платежей, иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, выступает иностранное лицо, а также лицо, зарегистрированное в ином государстве – члене Союза, чем государство – член Союза, таможенному органу которого подается ДТ, элемент 7 не заполняется.

В случае, если применяется централизованный порядок уплаты таможенных платежей, иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, элементы 4–6 не заполняются.

Расчет и уплата пени

В соответствии со ст. 72 Закона 289-ФЗ от 03.08.2018 г. пенями признаются суммы денежных средств, которые плательщик обязан уплатить в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в установленные сроки, а именно, одновременно с уплатой таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов в полном объеме.

Пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате таможенных платежей начиная со дня, следующего за днем истечения такого срока по день исполнения обязанности включительно.

Ставка пени принимается равной одной трехсотшестидесятой ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации, действующей на день ее применения.

$$П = С \times Д \times Ст (\%) / (360 \times 100 \%),$$

где П – сумма пеней за несвоевременную уплату таможенных пошлин и налогов, р.; С – сумма неуплаченных таможенных платежей, р.; Д – число календарных дней просрочки уплаты таможенных пошлин и налогов; Ст – ключевая ставка, установленная Банком России, действующая в период просрочки, %.

Расчет процентов при изменении сроков уплаты осуществляется аналогично.

3.5. Задачи по таможенным платежам

Задача № 1. Осуществляется ввоз товара из Китая таможенной стоимостью 15 000 долл. (курс долл. = 62,1549 р). Ставка пошлины 6,8 %, НДС 20 %. К товару приложен сертификат страны происхождения формы «А».

Рассчитать таможенные платежи и заполнить графу 47.

Вид	Основа	Ставка	Сумма	СП
1010	932 323,5	2 000	1 500	ИУ
2010	932 323,5	6,8 %	63 398	УН
2010	932 323,5	5,1 %	47 548,5	УМ
5010	979 872,0	20 %	195 974,5	ИУ

1. Определяем таможенную стоимость в рублях, для этого стоимость в долларах США умножаем на курс. $ТС = 15\ 000 \times 62,1549 = 932\ 323,5$ р.

2. Проверяем ставку таможенных сборов за совершение таможенных операций, исходя из стоимости 632 323,5 р. установлена ставка – 2 000 р. Имеем в виду, что декларации на товары подаются в электронном виде, размер установленной ставки снижаем – $2\ 000 \times 0,75 = 1\ 500$ р.

3. Далее делаем расчет ввозной пошлины $(1) = 932\ 323,5 \times 6,8\ \% = 63\ 397,99 = 63\ 398$ р. Это сумма пошлины без учета преференции, связанной со страной происхождения, поэтому в способе платежа указываем «УН».

4. Производим расчет новой ставки с учетом преференции – $6,8 \times 0,75 = 5,1\ \%$. Ставка пошлины $(2) = 932\ 323,5 \times 5,1\ \% = 47\ 548,5$ р.

5. Далее рассчитываем НДС – основа НДС – к таможенной стоимости прибавляем сумму пошлины и сумму акциза. В нашем случае, товар не подакцизный, сумму пошлины считаем с учетом преференции $932\ 323,5 + 47\ 548,5 = 979\ 872$.

$$\text{НДС} = 979\ 872 \times 20\ \% = 195\ 974,5 \text{ р.}$$

Задача № 2. Осуществляется ввоз товара из Китая таможенной стоимостью 120 000 долл. (курс долл. = 65,1289 р). Ставка пошлины 6,4 %, НДС 20 %, акцизом не облагается. Рассчитать таможенные платежи и заполнить графу 47.

Вид	Основа	Ставка	Сумма	СП
1010	7 815 468	20 000	15 000	ИУ
2010	7 815 468	6,4 %	500 189,95	ИУ
5010	8 315 657,95	20 %	1 663 131,59	ИУ

$$ТС = 120\ 000 \times 65,1289 = 7\ 815\ 468 \text{ р.}$$

$$\text{Ставка пошлины} = 7\ 815\ 468 \times 6,4\ \% = 500\ 189,95 \text{ р.}$$

$$\text{НДС} = 7\ 815\ 468 + 500\ 189,95 = 8\ 315\ 657,95 \times 20\ \% = 1\ 663\ 131,59 \text{ р.}$$

Задача № 3. Осуществляется ввоз товара из Китая в количестве 10 000 штук таможенной стоимостью 120 000 долл. (курс долл. = 65,1289 р). Ставка пошлины 6,4 %, но не менее 2 евро за шт. (курс евро = 74,6851 р.), НДС 20 %, акцизом не облагается. Рассчитать таможенные платежи и заполнить графу 47.

Вид	Основа	Ставка	Сумма	СП
1010	7 815 468	20 000	15 000	ИУ
2010	10 000 шт.	2 евро	1 493 702	ИУ
010	9 309 170	20 %	1 861 834	ИУ

$$ТС = 120\ 000 \times 65,1289 = 7\ 815\ 468 \text{ р.}$$

$$\text{Ставка пошлины (адвалорная)} = 7\ 815\ 468 \times 6,4\ \% = 500\ 189,95 \text{ р.}$$

Ставка пошлины (специфическая) = 10 000 × 2евро × 74,6851 = 1 493 702 р.

Ставка пошлины (комбинированная) = 1 493 702 р.

НДС = 7 815 468 + 1 493 702 = 9 309 170 × 20 % = 1 861 834 р.

Задача № 4. Ввезен товар – мороженое (содержащие молочные жиры 7 мас. % и более) из Австрии.

Код ТН ВЭД ЕЭС – 2105 00 990 0, ставка пошлины – 10,4 %, НДС – 10 %, акцизом не облагается.

Предоставлена отсрочка по ввозной пошлине на 1 месяц и рассрочка по НДС на 3 месяца. С уплатой равными частями. При декларировании оплата не производилась.

Таможенная стоимость – 150 000 евро. Курс евро – 72,6654.

Рассчитать таможенные платежи при выпуске товара в свободное обращение.

Декларация подана в электронном виде 17 февраля 2019 г.

Ставка рефинансирования – 7,75 %; с 17 июня 2019 г. – 7,50 %

Вид	Основа	Ставка	Сумма	СП
1010	10 899 810,00	30 000,00	22 500,00	ИУ
2010	10 899 810,00	10,4 %	1 133 580,24	ОП
5010	12 033 390,24	20 %	2 406 678,05	РП
5010	2 406 678,05	3 мес.	802 260,02	УМ
2012	1 133 580,24	7,75 × 27 дней	6 588,94	ВУ
5013	2 406 678,05	7,75 × 27 дней	13 988,82	ВУ
5013	1 604 418,03	7,75 × 31 дней	10 707,26	ВУ
5013	802 158,01	7,75 × 30 дней	5 180,60	ВУ

Расчет процентов:

1. Сумма пошлины, в отношении которой предоставлена отсрочка, составила 1 133 580,24 р. Количество дней – начинаем считать со дня, следующего за днем истечения срока исполнения обязанности по уплате платежей. Срок исполнения обязанности – 17 февраля 2019 г., следовательно, начинаем расчет с 18.02.2019 г. по 16.03.2019 г. включительно. Итого – 27 дней.

$P = C \times D \times St (\%) / (360 \times 100 \%)$. $P = 1\,133\,580,24 \times 27 \times 7,75 / (360 \times 100)$.

2. Сумма НДС, в отношении которой предоставлена рассрочка, составила 2 406 678,05.

Необходимо рассчитать сумму ежемесячного платежа – 2 406 678,05 / 3 мес. = 802 260,02 р.

Далее, при расчете процентов по периодам необходимо учитывать, что ежемесячно размер суммы, на которую начисляются проценты, уменьшается.

1 период. Расчет на 16.03.2019 г. – сумма рассрочки составила – 2 406 678,05 р., количество дней с 18.02.2019–16.03.2019 гг. – 27 дн.

2 период. Расчет на 16.04.2019 г. – сумма неуплаченного НДС составила – 1 604 418,03 р. (2 406 678,05 – 802 260,02). Количество дней – с 17.03.2019–16.04.2019 гг. – 31 дн.

3 период. Расчет на 16.05.2019 г. – сумма неуплаченного НДС составила – 802 158,01 р.

(1 604 41,03 – 802 260,02). Количество дней – с 17.04.2019–16.05.2019 гг. – 30 дн.

Задача № 5. Ввоз из Германии ветровок из х/б пряжи – код ТН ВЭД ЕЭС – 6101 20 900 0.

Ставка пошлины – 10 %, но не менее 2,25 евро за кг.

Акциз – не облагается; НДС – 20 %.

Таможенная стоимость – 380 000 евро. Курс евро – 72,6654. Вес – 5 000 кг.

Рассчитать таможенные платежи при выпуске товара в свободное обращение.

При декларировании предоставлена рассрочка по НДС на 4 месяца. Оплата равными частями.

Декларация подана в электронном виде 15 июня 2019 г.

Ставка рефинансирования – 7,75 %; с 17 июня 2019 г. – 7,50 %.

С 29 июля 2019 г. – 7,25 %; с 9 сентября – 7,00 %.

Задача № 6. Ввоз из Вьетнама риса пропаренного среднезернового – код ТН ВЭД ЕЭС – 1006 20 130 0

Ставка пошлины – 10 %, но не менее 0,015 евро за кг; НДС – 10 %.

Акциз – не облагается.

Таможенная стоимость – 30 000 долл. США. Курс доллара – 64,4856. Вес товара 60 000 кг. Курс евро – 72,6598.

Рассчитать таможенные платежи при выпуске товара в свободное обращение.

При декларировании предоставлена рассрочка по НДС на 6 месяцев. Оплата равными частями. При декларировании уплата не производилась.

Декларация подана в электронном виде 20 марта 2019 г.

Ставка рефинансирования – 7,75 %; с 17 июня 2019 г. – 7,50 %.

С 29 июля 2019 г. – 7,25 %; с 9 сентября – 7,00 %.

Задача № 7. Рассчитать сумму, подлежащих уплате таможенных платежей в отношении ввозимого товара – рюкзак пластиковый, с лицевой поверхностью из текстильных материалов (электронное декларирование). Код ЕТН ВЭД – 4202 92 110 0. Страна происхождения товара – Германия.

Ставка пошлины – 14,3 %, но не менее 1,6 евро за кг.

Акциз – не облагается; НДС – 20 %.

Таможенная стоимость – 7 500, 00 евро. Курс евро – 72,5418 р. Вес – 1 000 кг.

Задача № 8. Рассчитать сумму, подлежащих уплате таможенных платежей в отношении ввозимого товара – ремень мужской из натуральной кожи (электронное декларирование). Код ЕТН ВЭД – 4203 30 000 0. Страна происхождения товара – Китай.

Ставка пошлины – 8,4 %, но не менее 5 евро за кг.

Акциз – не облагается; НДС – 20 %.

Таможенная стоимость – 10 250,00 долл. США. Курс долл. – 64,2567.
Вес – 5 000 кг. Курс евро – 71,4587 р.

Задача № 9. Рассчитать сумму, подлежащих уплате таможенных платежей в отношении ввозимого товара – готовая жидкость антиобледенительная, с содержанием спирта 0,5 % (электронное декларирование). Код ЕТН ВЭД – 3820 00 000 0. Страна происхождения товара – Финляндия.

Ставка пошлины – 5 %, но не менее 0,2 евро за 1 л.

НДС – 20 %.

Таможенная стоимость – 40 000, 00 евро. Курс евро – 69,4587 р. Вес – 1 000 л.

Задача № 10. Рассчитать сумму, подлежащих уплате таможенных платежей в отношении ввозимого товара в счет квоты из Монголии – мясо говядина охлажденное, в тушах и полутушах (электронное декларирование). Код ЕТН ВЭД – 0201 10 000 1. Страна происхождения товара – Монголия.

Представлен документ, подтверждающий страну происхождения.

Ставка пошлины – 15 %, но не менее 0,2 евро за кг.

Акциз – не облагается. НДС – 10 %.

Таможенная стоимость – 200 000,00 долл. США. Курс долл. – 59,1782.
Вес – 40 000 кг. Курс евро – 68,4587 р.

Задача № 11. Рассчитать сумму, подлежащих уплате таможенных платежей в отношении ввозимого товара – запонки из недрагоценных металлов, а также сумму, подлежащую возврату (электронное декларирование). Код ЕТН ВЭД – 7117 11 000 0. Страна происхождения товара – Гонконг.

При декларировании таможенные платежи уплачены в полном объеме, в течение месяца – представлен документ, подтверждающий страну происхождения товара.

Ставка пошлины – 15 %, но не менее 4 евро за кг.

Акциз – не облагается; НДС – 20 %.

Таможенная стоимость – 150 000,00 евро. Курс евро – 68,4500 р. Вес – 200 кг.

Задача № 12. Рассчитать сумму, подлежащих уплате таможенных платежей в отношении ввозимого товара – кровати замороженные в герметичных упаковках (электронное декларирование). Код ЕТН ВЭД – 1605 20 100 0. Страна происхождения товара – Вьетнам. Представлен документ, подтверждающий страну происхождения

Ставка пошлины – 14,7 %, но не менее 1,2 евро за кг.

Акциз – не облагается; НДС – 10 %.

Таможенная стоимость – 25 000,00 евро. Курс евро – 68,5413 р. Вес – 5 000 кг.

Задача № 13. Рассчитать сумму, подлежащих уплате таможенных платежей в отношении ввозимого товара – кровати замороженные в герметичных упаковках (электронное декларирование). Код ЕТН ВЭД – 1605 20 100 0. Стра-

на происхождения товара – Вьетнам. Представлен документ, подтверждающий страну происхождения. Контракт на поставку заключен с Таиландом.

Ставка пошлины – 16,2 %, но не менее 1,2 евро за кг.

Акциз – не облагается; НДС – 10 %.

Таможенная стоимость – 55 000,00 евро. Курс евро – 69,5462 р. Вес – 4 000 кг.

Задача № 14. Рассчитать сумму, подлежащих уплате таможенных платежей в отношении ввозимого товара – узелковые ковры, содержащие 25 % шелковых нитей, а также сумму, подлежащую возврату (электронное декларирование). Код ЕТН ВЭД – 5701 10 100 0. Страна происхождения товара – Китай. При декларировании таможенные платежи уплачены в полном объеме, в течение трех месяцев – представлен документ, подтверждающий страну происхождения товара.

Ставка пошлины – 14,2 %, но не менее 2,2 евро за 1 м².

Акциз – не облагается. НДС – 20 %.

Таможенная стоимость – 120 000,00 долл. США. Курс долл. – 61,4582. Вес – 1 000 кг; м² – 1 200. Курс евро – 72,1453 р.

Задача № 15. Рассчитать сумму, подлежащих уплате таможенных платежей в отношении ввозимого товара – бумажные туалетные салфетки в рулонах с шириной не более 36 см (электронное декларирование). Код ЕТН ВЭД – 4818 30 000 0. Страна происхождения товара – Китай.

Ставка пошлины – 7,6 %.

Акциз – не облагается; НДС – 20 %

Таможенная стоимость – 45 000,00 евро. Курс евро – 72,5687 р. Вес – 1 500 кг.

Задача № 16. Рассчитать сумму, подлежащих уплате таможенных платежей в отношении ввозимого товара – сапоги резиновые, размер стельки свыше 24 см (электронное декларирование).

Код ЕТН ВЭД – 6401 10 100 0. Страна происхождения товара – Бельгия.

Ставка пошлины – 8,6 %, но не менее 1 евро за пару.

Акциз – не облагается. НДС – 20 %.

Таможенная стоимость – 240 000,00 евро. Курс евро – 69,4587 р. Вес – 400 кг; пар – 80 000.

Задача № 17. Рассчитать сумму, подлежащих уплате таможенных платежей в отношении ввозимого товара – автомобиль легковой, бензиновый с рабочим объемом двигателя 1 499 см³, новый, год выпуска 2019 (электронное декларирование). Код ЕТН ВЭД – 8703 22 109 9. Страна происхождения товара – Япония.

Ставка пошлины – 30 %, но не менее 1,45 евро за 1 см³ объема двигателя.

Мощность двигателя – 80,1 кВт; л. с. – 109.

Акциз – мощность свыше 67,5 кВт (90 л. с.) и до 112,5 кВт (150 л. с.) – 27 р. за 0,75 кВт (1 л. с.). НДС – 20 %.

Таможенная стоимость – 1 800 000, 00 р. Курс евро – 68,4587 р. Вес – 1 500 кг.

Задача № 18. Рассчитать сумму, подлежащих уплате таможенных платежей в отношении ввозимого товара – одеяла электрические (электронное декларирование). Код ЕТН ВЭД – 6301 10 000 0. Страна происхождения товара – Китай.

Ставка пошлины – 20 %, но не менее 0,7 евро за кг.

Акциз – не облагается. НДС – 20 %.

Таможенная стоимость – 60 000,00 евро. Курс евро – 71,4512 р. Вес – 1 000 кг.

Задача № 19. Рассчитать сумму, подлежащих уплате таможенных платежей в отношении вывозимого товара – лесоматериалы необработанные из хвойных пород, сосна, бревна с удаленной корой, диаметром 20 см, длина – 2,5 м. Код ЕТН ВЭД – 4403 20 310 1.

Ставка пошлины – 25 %, но не менее 15 евро за 1 м³.

Таможенная стоимость – 970 000,00 р. Курс евро – 69,4589 р. Вес – 65 000 кг; м³ – 75.

4. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В РАЗЛИЧНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ

Перемещение товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза (далее Союз) связано с обязанностью декларанта поместить их под таможенную процедуру. Такое помещение определяет для товара условия его использования на таможенной территории или вне ее, а также виды и размер таможенных платежей, подлежащих уплате.

Перечень и условия использования таможенных процедур определяются главами 19–36 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) и главами 17–33 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» № 289-ФЗ от 03.08.2018 г. (далее Закон).

Этими нормативно-правовыми актами установлено семнадцать таможенных процедур, которые условно можно разделить на таможенные процедуры, предназначенные для ввоза товаров и для вывоза товаров. Условия и совокупность требований для каждой процедуры индивидуальны. Под какую таможенную процедуру поместить свой товар решает декларант, при этом следует учитывать, что избранная таможенная процедура влияет:

- на возможность перемещения отдельных категорий товаров;
- на порядок таможенного контроля и совершения таможенных операций;
- на размер таможенных платежей;
- на действия, которые могут быть совершены с товарами.

Помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи таможенному органу таможенной декларации или заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары и завершается выпуском товаров. Днем помещения товаров под таможенную процедуру считается день выпуска товаров.

Декларант также вправе до окончания срока выбранной таможенной процедуры изменить ее на другую. Такое изменение применяется для таможенных процедур, имеющих ограниченные сроки нахождения товаров под таможенной процедурой. Это такие таможенные процедуры как временный воз, таможенный склад, таможенные процедуры переработки.

Для каждой таможенной процедуры предусмотрены виды таможенных платежей, подлежащих уплате при помещении под нее товаров. Как правило сборы за таможенные операции подлежат уплате при заявлении большинства таможенных процедур. Исключением являются товары, помещаемые под таможенную процедуру таможенного транзита, товары, помещаемые под специальную таможенную процедуру, в том числе под таможенные процедуры, необходимые для завершения специальной таможенной процедуры.

В отношении товаров, помещаемых под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза, экспорта, переработки для внутреннего потребления подлежат уплате таможенные пошлины и (или) налоги.

Рассмотрим особенности исчисления таможенных платежей при помещении товаров под наиболее часто применяемые таможенные процедуры.

Для целей расчета таможенных платежей будут применяться следующие понятия.

Тс – таможенная стоимость;

Па – пошлина, исчисляемая по адвалорной ставке;

Пс – пошлина, исчисляемая по специфической ставке;

Пк – пошлина, исчисляемая по комбинированной ставке;

А – акцизный налог, исчисляемый при ввозе товаров;

НДС – налог на добавленную стоимость;

СБто – сборы за таможенные операции.

4.1. Выпуск для внутреннего потребления

Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления применяется при ввозе иностранных товаров. После выпуска, эти товары остаются на таможенной территории Союза без каких-либо ограничений по их использованию.

Одним из условий помещения товаров под эту таможенную процедуру является уплата ввозных таможенных пошлин и налогов. Таким образом, декларант при выборе для своих товаров таможенной процедуры выпуск для внутреннего потребления должен уплатить (при наличии) ввозную таможенную пошлину, акциз, налог на добавленную стоимость и сборы за таможенные операции.

Рассмотрим исчисление таможенных платежей на примере:

Определим затраты декларанта при ввозе партии жидкости для мытья окон 800 бутылок по 0,5 л, таможенная стоимость которой составляет 210 р. за бутылку. Содержание спирта 60 % от общего объема жидкости.

Декларант поместил товар под процедуру выпуск для внутреннего потребления. Декларация подана в электронном виде. Ставка пошлины – 12,9 % от таможенной стоимости товара, но не менее 2 евро за 1 л. Ставка акциза – 418 р. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре. Ставка НДС = 20 %. Курс 1 евро = 70 р.

Сначала рассчитаем общую таможенную стоимость партии.

$$Тс = 800 \times 210 = 168\,000 \text{ р.}$$

Определим сумму сборов за таможенные операции.

СБто = 500 р. Так как декларация подана в электронном виде

$$СБто = 500 \times 0,75 = 375 \text{ р.}$$

Рассчитаем ввозную таможенную пошлину. Ставка пошлины комбинированная, значит следует исчислить пошлину по адвалорной и специфической ставке и выбрать большую из них.

$$Па = 168\,000 \times 12,9 / 100 = 21\,672 \text{ р.}$$

$$Пс = 800 \times 0,5 \times 2 \times 70 = 56\,000 \text{ р.}$$

$$Пк = 56\,000 \text{ р.}$$

Рассчитаем акциз. Для этого сначала вычислим количество безводного этилового спирта, содержащегося в общем объеме жидкости:

$$Кво = 800 \times 0,5 \times 0,6 = 240 \text{ л.}$$

$$А = 240 \times 418 = 100\,320 \text{ р.}$$

Рассчитаем НДС.

$$\text{НДС} = (168\,000 + 56\,000 + 100\,320) \times 20 / 100 = 64\,864 \text{ р.}$$

Общая сумма таможенных платежей, уплаченная декларантом:

$$\Sigma = \text{СБто} + \text{Пк} + \text{А} + \text{НДС} = 375 + 56\,000 + 100\,320 + 64\,864 = 378\,254 \text{ р.}$$

Задача № 1. Ввозится партия товара: спиртосодержащая жидкость крепостью 80 %, в количестве 2 000 л. Таможенная стоимость 280 р. за литр, ставка пошлины – 100 % от таможенной стоимости товара, но не менее 2 евро за 1 л, ставка акциза 418 р. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

Сигареты 10 пачек по 20 шт., стоимостью 100 р. за пачку, максимальная розничная цена сигарет = 120 р. за пачку, ставка пошлины – 30 % от таможенной стоимости товара, но не менее 3 евро за 1 000 шт. Ставка НДС = 20 %. Ставка акциза 1 890 р. за 1 000 шт. + 14,5 % расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 568 р. за 1 000 шт.

Сигареты и спиртосодержащая жидкость помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Курс 1 евро = 75 р.

Определите сумму таможенных платежей, которую заплатит декларант.

Задача № 2. В Иркутск из Москвы доставлена партия товара под таможенным сопровождением. Расстояние от Иркутска до Москвы 5 184 км. Товар дизельное топливо в количестве 5 т, таможенная стоимость 49 р. за 1 кг, доставлен железнодорожным транспортом и 01.02.2019 г. помещен под процедуру выпуск для внутреннего потребления. Для этой партии была предоставлена рассрочка уплаты таможенных платежей с 02.02.2019 г. по 20.03.2019 г.

Уплата таможенных платежей была согласована по графику равными частями 10.02, 10.03 и 20.03. Декларант уплатил лишь таможенные сборы, в связи с чем ему было выставлено уведомление об уплате таможенных платежей 25.03.2019 г. после чего недостающие платежи были уплачены. Ставка пошлины на дизельное топливо составляет 5 % от таможенной стоимости товара. Ставка акциза 5 093 р. за 1 т. Ставка НДС 20 %. Ключевая ставка Банка России 7 % годовых. Курс 1 евро = 70 р.

Определите сумму таможенных платежей, которую заплатит декларант.

4.2. Экспорт

Таможенная процедура экспорта применяется при вывозе товаров Союза. После выпуска, эти товары постоянно находятся вне таможенной территории Союза без каких-либо ограничений по их использованию.

Одним из условий помещения товаров под эту таможенную процедуру является уплата вывозных таможенных пошлин. Таким образом, декларант при выборе для своих товаров таможенной процедуры экспорта должен уплатить (при наличии) вывозную таможенную пошлину и сборы за таможенные операции. Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом декларации на товары.

Рассмотрим исчисление таможенных платежей на примере:

Определим затраты декларанта при вывозе партии бревен $1\,000\text{ м}^3$, часть из которых в количестве 500 м^3 вывозится в рамках тарифной квоты. Ставка вывозной таможенной пошлины на товар, вывозимый по квоте составляет 15 % от таможенной стоимости, на товар, вывозимый вне квоты составляет 80 % от таможенной стоимости товара, но не менее 55,2 евро за 1 м^3 . Таможенная стоимость товара 3 780 р. за 1 м^3 . Курс 1 евро = 70 р.

Сначала рассчитаем общую таможенную стоимость партии для определения суммы сборов за таможенные операции.

$$T_c = 3\,780 \times 1\,000 = 3\,780\,000\text{ р.}$$

Определим сумму сборов за таможенные операции.

СБто = 7 500 р. Так как декларация подана в электронном виде

$$СБто = 7\,500 \times 0,75 = 5\,625\text{ р.}$$

Рассчитаем вывозную таможенную пошлину на часть товара, вывозимого по тарифной квоте.

$$T_c = 3\,780 \times 500 = 190\,000\text{ р.}$$

$$Па1 = 190\,000 \times 15 / 100 = 25\,800\text{ р.}$$

Теперь рассчитаем вывозную таможенную пошлину на товар, вывозимый вне квоты.

$$Кво = 1\,000 - 500 = 500\text{ м}^3.$$

$$T_c = 3\,780 \times 500 = 190\,000\text{ р.}$$

$$Па2 = 190\,000 \times 80 / 100 = 152\,000\text{ р.}$$

$$Пс = 55,2 \times 500 = 27\,600\text{ р.}$$

$$Пк = 152\,000\text{ р.}$$

Общая сумма таможенных платежей, уплаченная декларантом:

$$\Sigma = СБто + Па1 + Пк = 5\,625 + 25\,800 + 152\,000 = 183\,425\text{ р.}$$

Задача № 1. Под таможенную процедуру экспорта помещается партия товара прямогонный бензин в количестве 100 т и дизельное топливо в количестве 200 т.

Таможенная стоимость бензина составляет 27 500 р. за 1 т, дизельного топлива 55 500 р. за 1 т. Ставка вывозной таможенной пошлины на бензин 49,7 долл. США за 1 т. Ставка вывозной таможенной пошлины на дизельное топливо 27,1 долл. США за 1 т. Курс 1 долл. США = 63 р.

Определите сумму таможенных платежей, которую заплатит декларант.

Задача № 2. Под таможенную процедуру экспорта помещается партия товара нефть сырая в количестве 580 т и мазут в количестве 140 т.

Таможенная стоимость нефти сырой составляет 25 900 р. за 1 т, мазута 22 000 р. за 1 т. Ставка вывозной таможенной пошлины на нефть сырую 90,5 долл. США за 1 т. Ставка вывозной таможенной пошлины на мазут 90,5 долл. США за 1 т. Курс 1 долл. США = 63 р.

Определите сумму таможенных платежей, которую заплатит декларант.

4.3. Временный ввоз

Под таможенную процедуру временного ввоза помещаются иностранные товары. Эти товары ввозятся и находятся на таможенной территории Союза определенный срок. Этот срок рассчитывается и заявляется декларантом исходя из целей, для которых завозятся товары и не может превышать двух лет. Предполагается, что по окончании срока временного ввоза товары должны быть вывезены с таможенной территории Союза. Такой вывоз должен быть произведен с помещением временно ввезенных товаров под таможенную процедуру реэкспорта.

Условиями помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза является возможность их идентификации при обратном вывозе и частичная уплата ввозных таможенных пошлин и налогов. Особенность этой таможенной процедуры заключается в том, что использовать товары можно только в тех целях, для которых они завезены, т.е. свободно распоряжаться ими декларант не может.

Таможенное законодательство устанавливает перечень товаров, которые освобождаются от уплаты таможенных пошлин и налогов при помещении под данную таможенную процедуру. К таким товарам относится многооборотная тара, товары, ввозимые для научных, культурных и спортивных мероприятий, в выставочных целях и другие. Остальные товары облагаются таможенными платежами с их частичной уплатой. Уплачиваются таможенные пошлины и налоги в размере трех процентов за каждый полный и неполный календарный месяц от их общей суммы, которая подлежала бы уплате, если бы товары помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Особенность данной таможенной процедуры является также то, что если при завершении срока ее действия товары не будут вывезены, а останутся на территории Союза с помещением под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, то суммы таможенных платежей, уплаченные при временном ввозе, подлежат зачету при расчете таможенных платежей при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. То есть при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления будет уплачена разница между суммой таможенных платежей, подлежащих уплате и суммой таможенных платежей, уплаченных при временном ввозе товаров. Со всех этих сумм также подлежат уплате проценты, как если бы в отношении них была предоставлена отсрочка или рассрочка таможенных платежей их уплаты. Проценты рассчитываются со дня помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза по день прекращения обязанности по уплате таможенных платежей.

Декларант сам выбирает периодичность уплаты таможенных пошлин и налогов при их частичной уплате. Он может уплатить их единовременно в полной сумме за весь срок временного ввоза, а может уплачивать частями по графику, согласованному с таможенными органами. Размер такой частичной уплаты должен быть не менее чем за 1 календарный месяц.

Таким образом, мы установили, что при применении таможенной процедуры временный ввоз будут уплачиваться сборы за таможенные операции и 3 % суммы ввозной таможенной пошлины, акциза и налога на добавленную стоимость (при наличии) за каждый полный и неполный календарный месяц срока временного ввоза товаров (далее периодические таможенные платежи).

Рассмотрим исчисление таможенных платежей на примере:

Под таможенную процедуру временный ввоз 25.01.2019 г. был помещен трактор для лесного хозяйства сроком на 1 год. 30.03.2019 г. трактор был помещен под таможенную процедуру реэкспорт и вывезен. Рассчитайте сумму таможенных платежей, уплаченную декларантом. Таможенная стоимость трактора 650 000 р., ставка ввозной таможенной пошлины 15 % от таможенной стоимости товара. Ставка НДС 20 %.

Определим сумму сборов за таможенные операции.

СБто = 2 000 р. Так как декларация подана в электронном виде:

$$\text{СБто} = 2\,000 \times 0,75 = 1\,500 \text{ р.}$$

Рассчитаем ввозную таможенную пошлину.

$$\text{Па} = 650\,000 \times 15 / 100 = 97\,500 \text{ р.}$$

Рассчитаем НДС.

$$\text{НДС} = (650\,000 + 97\,500) \times 20 / 100 = 149\,500 \text{ р.}$$

Рассчитаем периодические таможенные платежи. Так как трактор фактически находился на таможенной территории Союза 3 месяца (январь, февраль, март), периодические платежи составят:

$$(\text{Па} + \text{НДС}) \times 3 \times 3 / 100 = (97\,500 + 149\,500) \times 3 \times 3 / 100 = 22\,230 \text{ р.}$$

Общая сумма таможенных платежей, уплаченная декларантом:

$$\Sigma = \text{СБто} + \text{периодические таможенные платежи} = 1\,500 + 22\,230 = 23\,730 \text{ р.}$$

Задача № 1. Рассчитайте сумму таможенных платежей, уплаченных декларантом при помещении под таможенную процедуру временный ввоз грузового автомобиля, таможенной стоимостью 400 тыс. р. Ставка ввозной таможенной пошлины – 20 % от таможенной стоимости. Товар помещен под процедуру 25 апреля фактический вывоз состоялся 2 ноября того же года.

Задача № 2. Определите затраты декларанта при ввозе партии парфюмерной воды 150 флаконов по 100 мл (120 г) таможенная стоимость 2 500 р. за флакон. Содержание спирта 85 % от общего объема товара.

Вода была ввезена 10.03.2019 г. и помещена на склад временного хранения, принадлежащий Иркутской таможне на срок 2 месяца. 05.05.2019 г. декларант поместил товар под таможенную процедуру временный ввоз на срок 9 месяцев, после чего 05.11.2019 г. поместил товар под таможенную процедуру выпуск для внутреннего потребления. Ставка пошлины – 12,9 % от таможенной стоимости товара. Ставка акциза – 418 р. за 1 л безводного спирта, содержащегося в подакцизном товаре. Ставка НДС 20 %. Ключевая ставка Банка России 7 % годовых.

4.4. Переработка на таможенной территории

Под таможенную процедуру переработки на таможенной территории помещаются иностранные товары. Эти товары ввозятся и подвергаются операциям переработки. В результате таких операций получаются товары, которые подразделяются на продукты переработки, отходы и остатки иностранных товаров. Все получившиеся товары имеют статус иностранных и находятся под таможенным контролем. Продукты переработки в соответствии с условиями таможенной процедуры подлежат вывозу с таможенной территории Союза с помещением под таможенную процедуру реэкспорта. Отходы и остатки, пригодные к употреблению тоже должны быть помещены под таможенные процедуры. В данной таможенной процедуре устанавливается срок ее действия, который не может превышать три года. Иностранные товары, помещенные под процедуру переработки на таможенной территории освобождаются от уплаты таможенных пошлин и налогов. Это означает, что в отношении этих товаров будут уплачиваться только таможенные сборы.

Особенностью данной таможенной процедуры является то, что при помещении продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, таможенные пошлины и налоги будут уплачиваться не в отношении продуктов переработки, а в отношении иностранных товаров, которые были использованы для их изготовления. При этом ставки ввозных таможенных пошлин и налогов, а также курс валют, определяются на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории. Подлежат уплате и проценты с этих сумм, как если бы в отношении них была предоставлена отсрочка уплаты таможенных платежей.

Рассмотрим исчисление таможенных платежей на примере:

В зону деятельности таможни 12.02.2019 г. было ввезено 40 т оксида алюминия таможенная стоимость 48 000 р. за 1 т и помещено под таможенную процедуру переработки на таможенной территории. Срок переработки был заявлен до 12.05.2019 г. В результате переработки был получен алюминий необработанный в слитках (норма выхода = 51 %) таможенная стоимость 108 000 р. за 1 т 01.03.2019 г. декларант поместил продукт переработки под таможенную процедуру выпуск для внутреннего потребления. Ставка ввозной таможенной пошлины на оксид алюминия равна 5 % от таможенной стоимости. Ставка НДС 20 %. Ключевая ставка Банка России 7 % годовых.

Рассчитаем затраты декларанта на оплату таможенных платежей в данной ситуации.

Так как декларантом заявлялось две таможенные процедуры рассчитаем таможенные платежи по каждой из них и найдем общую сумму.

Таможенная процедура переработки на таможенной территории.

Определим сумму сборов за таможенные операции.

$$T_c = 48\,000 \times 40 = 1\,920\,000 \text{ р.}$$

СБто = 5 500 р. Так как декларация подана в электронном виде:

$$\text{СБто} = 5\,500 \times 0,75 = 4\,125 \text{ р.}$$

Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления

Определим сумму сборов за таможенные операции.

Сначала найдем количество алюминия, полученного в результате переработки.

$$K_{\text{во}} = 40 \text{ т} \times 0,51 = 20,4 \text{ т.}$$

$$T_{\text{с}} = 108\,000 \times 20,4 = 2\,203\,200 \text{ р.}$$

СБто = 5 500 р. Так как декларация подана в электронном виде:

$$\text{СБто} = 5\,500 \times 0,75 = 4\,125 \text{ р.}$$

Рассчитаем ввозную таможенную пошлину.

$$P_{\text{а}} = 1\,920\,000 \times 5 / 100 = 960\,00 \text{ р.}$$

Рассчитаем НДС.

$$\text{НДС} = (1\,920\,000 + 960\,00) \times 20 / 100 = 403\,200 \text{ р.}$$

Рассчитаем проценты за отсрочку с 13.02 по 28.02 включительно (17 дней).

$$(96\,000 + 403\,200) \times 7 \times 17 = 1\,650,13 \text{ р.}$$

$$360 \times 100$$

Общая сумма таможенных платежей = СБто + Па + НДС + Проценты за отсрочку = 4 125 + 96 000 + 403 200 + 1 650,13 = 504 975,13 р.

Итого, при помещении товаров под процедуры переработка на таможенной территории и выпуск для внутреннего потребления декларант заплатит:

$$\Sigma = 4\,125 + 504\,975,13 = 509\,100,13 \text{ р.}$$

Задача № 1. Российская швейная фабрика ввезла по таможенной процедуре переработка на таможенной территории партию тканей и фурнитуры для пошива платьев таможенная стоимость 295 000 р. В результате были изготовлены и вывезены платья таможенная стоимость 588 000 р. Платья были помещены под таможенную процедуру реэкспорта до окончания срока переработки на таможенной территории. Образовавшиеся обрезки тканей таможенная стоимость 3 000 р. и остатки ткани таможенная стоимость 2 950 р. помещены под таможенную процедуру выпуск для внутреннего потребления. Ставка ввозной таможенной пошлины на ткань составляет 15 % от таможенной стоимости товара. Ставка ввозной таможенной пошлины на обрезки составляет 5 % от таможенной стоимости товара. Ставка НДС 20 %.

Рассчитайте сумму таможенных платежей, уплаченных декларантом.

Задача № 2. В зону деятельности 15.03.2019 г. было ввезено 60 т оксида алюминия таможенная стоимость 48 000 р. за 1 т и помещено под таможенную процедуру переработка на таможенной территории. Срок переработки был заявлен до 12.05.2019 г. В результате переработки был получен алюминий необработанный в слитках (норма выхода = 56 %) таможенная стоимость 108 000 р. за 1 т 15.03.2019 г. декларант поместил продукт переработки под процедуру выпуск для внутреннего потребления. Ставка ввозной таможенной пошлины на оксид алюминия равна 5 % от таможенной стоимости. Ставка НДС 20 %. Ключевая ставка Банка России 7 % годовых.

Рассчитайте сумму таможенных платежей, уплаченных декларантом.

Учебное издание

**Гущина Ольга Геннадьевна
Балиновская Дина Владимировна
Короткова Светлана Николаевна**

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Учебное пособие

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.
Подписано в пользование 06.02.20.

Издательство Байкальского государственного университета.
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

<http://bgu.ru>.