**Тема 5: « Таможенные платежи»**

1. Общие положения о таможенных платежах
2. Виды таможенных платежей
3. Таможенные пошлины
4. Акциз
5. НДС
6. Таможенные сборы
7. Авансовые платежи и **л**ьготы по уплате таможенных платежей
8. Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей
9. Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов

***1.Понятие таможенных платежей***

*Институт таможенных платежей можно назвать межотраслевым правовым институтом, поскольку его функционирование основано на правовых нормах конституционного, таможенного, финансового и иных отраслей законодательства.* Например, межотраслевой характер нормативной основы таможенных платежей находит свое подтверждение в том, что при их установлении применяются нормы как **таможенного, так и налогового законодательства.** *Вместе с тем традиционно названный институт включают в систему таможенного права*

Организации и индивидуальные предприниматели, которые занимаются внешнеторговой деятель­ностью, неизбежно сталкиваются с вопросами по ввозу товаров в Республику Беларусь (на таможенную территорию таможенного союза) либо их вывозу. Именно такие товары становятся о6ъектом контроля со стороны таможенных органов, и именно в их отношении необходимо исполнить установленные законодательством таможенные правила и формальности. ***Одним из таких требований является уплата таможенных платежей.***

Функционирование института таможенных платежей основано на приведении в действие правового механизма их установления и взимания. От того, насколько он отлажен, зависит эффективность использования таможенных платежей как инструмента таможенной и финансовой политики государства.

В действующем законодательстве отсутствует понятие «таможенные платежи». В то же время совокупный анализ положений ТК ТС и других нормативных правовых источников как ТС, так и законодательства РБ позволяет сформулировать **основные** черты анализируемого института:

* ***обязательный характер,***
* ***наличие специальной процедуры установления,***
* ***сфера действия, специальный субъект взимания,***
* ***перечисление в бюджетную систему.***

Основными элементами состава таможенных платежей являются:

* ***плательщики,***
* ***объект обложения,***
* ***база обложения,***
* ***ставка,***
* ***порядок исчисления,***
* ***порядок и сроки уплаты.***

**Контроль** за уплатой таможенных платежей осуществляют **таможенные органы**, что вытекает из ст. 6 ТК ТС. Названные органы выполняют функции по взиманию таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, таможенных сборов, контроля за правильностью исчисления и своевременностью уплаты таможенных платежей, принятию мер по их принудительному взысканию.

Таможенные платежи играют важную роль для бюджета, так как в полном объеме учитываются в его составе доходов в качестве налоговых (налоги, акцизы) и неналоговых (таможенные пошлины, таможенные сборы) доходов. Более трети всех доходов бюджета формируется за счет поступления от их уплаты.

Таким образом, ***таможенные платежи представляют собой денежные средства, взимаемые таможенными органами с лиц, участвующих в процессе перемещения товаров через таможенную границу.***

Активное использование института таможенных платежей серьезно повышает их значимость для государства. Это позволяет им выполнить различные функции, которые при всем многообразии могут быть объединены в три основные: ***распределительную, стимулирующую* и *фискальную.*** В то же время не следует отрицать наличие иных функций, в том числе контрольной, статистической, балансировочной и др.

***Фискальная функция***состоит в возможно большей мобилизации средств в бюджетную систему. Выполняя фискальную функцию, таможенные платежи аккумулируют часть национального дохода для осуществления государством своих важнейших функций, в частности:

* обеспечения национальной безопасности и обороноспособности страны;
* охраны общественного порядка;
* содержания социальной сферы;
* развития фундаментальной и прикладной науки и т.д.

***Распределительная функция***налогов играет особую роль в процессе воспроизводства. Посредством этого государство влияет на воспроизводство, сти­мулируя или сдерживая его развитие, усиливая или ослабляя накопление капи­тала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения.

***Стимулирующая функция***— это своеобразный инструмент, рычаг и орудие, благодаря которым государство воздействует на те или иные субъек­ты экономической деятельности путем формирования предпочтительных видов деятельности.

Стимулирующая функция налогов реализуется через систему льгот, ис­ключений, преференций, увязываемых с льготообразующими признаками объекта налогообложения. Она проявляется в изменении объекта налогооб­ложения, уменьшении облагаемой базы, понижении налоговых ставок.

***2. Виды таможенных платежей***

Правовая основа уплаты таможенных платежей в Республике Беларусь определена ТК ТС, а в части, не урегулированной ТК ТС, соответственно национальным законодательством. В науке таможенные платежи разделяются на несколько групп:

* ***платежи, связанные с перемещением товаров через таможенную границу (можно условно их назвать «основные таможенные платежи»). Это -***  *таможенные пошлины; акцизы; налог на добавленную стоимость****;***
* ***сборы за выдачу таможенными органами разрешений, предоставляющих лицам права в сфере таможенных отношений;***
* ***платежи за оказание услуг таможенными органами.***

Рассматривая обязательные платежи, подлежащие перечислению в государственный бюджет в связи с перемещением товаров через таможенную границу ТС - Республики Беларусь (основная группа таможенных платежей), в ст. 70 ТК ТС законодателем выделены следующие виды таможенных платежей:

1. ***ввозная таможенная пошлина;***
2. ***вывозная таможенная пошлина;***
3. ***налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;***
4. ***акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;***
5. ***таможенные сборы***; таможенные сборы за таможенное оформление; таможенные сборы за хранение товаров; таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров; плата за принятие предварительного решения; сборы за осуществление таможенными органами мер по защите прав на объекты интеллектуальной собственности; сборы за вы­дачу квалификационного аттестата специалиста по таможенно­му оформлению и возобновление действия аттестата.

Еще существуют специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины.

*Специальные пошлины*применяются, если установлено, что импорт товара осуществляется на территорию государств-участников таможенного союза в таком возросшем количестве и на таких условиях, что причиняет существенный ущерб экономике или создает угрозу его причинения.

Специальные пошлины в отношении товара применяются в соответ­ствии с принципом режима наибольшего благоприятствования (РНБ), на недискриминационной основе, независимо от страны происхождения товара в таком объеме, который необходим для устранения существенного ущерба экономики государств-участников таможенного союза или предотвращения угрозы его причинения.

Специальная пошлина взимается сверх установленной ставки таможен­ной пошлины.

Срок действия специальных пошлин не должен превышать времени, не­обходимого для устранения существенного ущерба экономики или предотвращения угрозы его причинения.

*Антидемпинговые пошлины* применяются, если установлено, что демпинговый импорт причиняет существенный ущерб экономике государств-участников таможенного союза или создает угрозу его причинения. Под демпингом понимается импорт товара по экспортной цене ниже его нормаль­ной цены, т.е. цены аналогичного или непосредственно конкурирующего то­вара при его продаже на внутреннем рынке страны-экспортера.

Антидемпинговые меры применяются в отношении товара, являющегося предметом демпингового импорта, всех производителей (экспортеров) данного товара соответствующего иностранного государства (объединения иностранных государств) с учетом практики применения антидемпинговых мер в торговых от­ношениях с указанным иностранным государством (объединением иностранных государств).

Антидемпинговые меры могут быть применены и на индивидуальной ос­нове в отношении товара, являющегося предметом демпингового импорта, конкретных производителей (экспортеров) данного товара или объединений та­ких производителей (экспортеров).

Определение существенного ущерба экономике государств-участников таможенного союза или угрозы его причинения вследствие демпингового импорта должно основываться на анализе объема демпингового импорта, вли­яния демпингового импорта на цену аналогичного или непосредс­венно кон­курирующего товара на внутреннем рынке государств-участников таможенного союза, а также на анализе воздействия демпингового импорта на экономику государств-участников таможенного союза.

Если определить нормальную цену товара, являющегося предметом антидемпингового расследования, в государстве экспортера не представляется возможным вследствие отсутствия в государстве экспортера производства та­кого товара или его продажи в целях потребления при обычном ходе тор­говли, то, можно определять демпинговую маржу на основе сопоставления экспортной цены такого товара с его себестоимостью в стране происхождения товара или подходящем третьем государстве с учетом необходимых производственных, торговых и администра­тивных затрат, общих издержек, а также прибыли.

В случае если отсутствуют данные об экспортной цене товара или воз­никли сомнения в отношении сведений о ней, такая цена может быть опреде­лена на основе имеющейся информации.

Сопоставление экспортной цены товара и его нормальной цены при оп­ределении демпинговой маржи должно проводиться применительно к базису поставки товара EXW («франко-завод») в соответствии с Международными правилами толкования торговых терминов (ИНКОТЕРМС) в действующей ре­дакции.

Антидемпинговая пошлина взимается сверх ставки таможенной пошлины. Ставка антидемпинговой пошлины не должна превышать размера демпинговой маржи.

Антидемпинговая пошлина действует в течение такого периода и в таком размере, которые необходимы для ликвидации существенного ущерба экономики государств-участников таможенного союза, причиненного демпинговым импортом.

*Компенсационные пошлины* применяются, если установлено, что импорт товара, при производстве или экспорте которого использовались субсидии (специфические субсидии) иностранного государства (объединения иностранных государств), причиняет существенный ущерб отрасли экономики государств-участников таможенного союза или создает угрозу его причинения. Под субсидиями иностранного государства (объединения иностранных госу­дарств) понимается финансовая поддержка иностранным государством (объединением иностранных государств) иностранного производителя или экспортера аналогичного или непосредственно конкурирующего товара посредством:

прямого перевода денежных средств или обязательства сделать такой пере­вод;

полного или частичного освобождения от налоговых, таможенных и иных обязательных платежей;

полного или частичного аннулирования долга или предоставления кре­дита в целях оказания помощи в оплате такого долга;

льготного или безвозмездного предоставления энергии, материалов, по­луфабрикатов, услуг, за исключением товаров и услуг, предназначенных для поддержания и развития общей инфраструктуры;

заключения договора с частной организацией о применении одной или нескольких мер поддержки.

Существует понятие - специфическая субсидия;- это субсидия, доступ к которой ограничен и которая предоставляется конкретному производителю или экспортеру или конкретному объединению производителей или экспортеров либо конкретной отрасли экономики или направлена на стимулирование экспорта товара либо на замещение импорта определенного товара.

Порядок введения компенсационных, антидемпинговых и компенсационных пошлин устанавливается в соответствии с международными договорами и национальным законодательством государств-участников таможенного союза.

Таможенные платежи уплачиваются при перемещении товаров через таможенную границу таможенного союза и в других случаях, установленных таможенным кодексом таможенного союза и законодательством государств-членов таможенного союза. Все таможенные платежи подразделяют на основные (связанные с перемещением товаров через таможенную границу) и иные (не связанные с таким перемещением).

Тот или иной платёж уплачивается в зависимости от таможенной процедуры, под которую помещается товар.

Обязанность по уплате основных таможенных платежей возлагается, как правило, на декларанта (лицо, перемещающее товары через таможенную границу таможенного союза, либо таможенный представитель (посредник), декларирующие, представляющие и предъявляющие товары и транспортные средства, подлежащие таможенному оформлению, от собственного имени). В то же время в отношении товаров, помещенных на склад временного хранения либо таможенный склад, ответственность за уплату таможенных платежей в определенных ситуациях возлагается на владельца такого склада (например, в случае выдачи без разрешения таможенного органа товаров со склада или утери товаров, ввезенных на таможенную территорию). Кроме того, ответственность за уплату таможенных платежей может нести и перевозчик товаров (с момента ввоза товаров на таможенную территорию таможенного союза и до их помещения под определенную таможенную процедуру).

**3. Таможенные пошлины**

Таможенная пошлина взимается в соответствии с Таможенным кодексом таможенного союза, Единым таможенным тарифом таможенного союза (далее – ЕТТ), соответствующими соглашениями государств-участников таможенного союза и национальным законодательством государств-участников таможенного союза.

Таможенной пошлиной облагаются товары, как ввозимые на таможенную территорию таможенного союза (ввозная, или импортная, пошлина), так и вывозимые за ее пределы (вывозная, или экспортная, пошлина).

*Таможенная пошлина* представляет собой обязательный внос, взимаемый таможенными органами государств-участников таможенного союза при перемещении товаров через его таможенную границу. Размер данной платы является *ставкой таможенной пошлины.*

*С*тавки таможенной пошлины устанавливаются ЕТТ, таможенным кодексом таможенного союза, соответствующими соглашениями государств-участников таможенного союза и национальным законодательством государств-участников таможенного союза.

Ставки таможенных пошлин подразделяются на следующие виды:

1) адвалорные;

2) специфические;

3) комбинированные.

Таможенная пошлина может уплачиваться как в национальной валюте государств-участников таможенного союза, так и в иностранной валюте.

В зависимости от способа начисления подлежащих уплате сумм тамо­жен­ных пошлин в мировой практике применяется следующая классификация ставок та­моженных пошлин.

**Адвалорная ставка**устанавливается в процентах к таможенной стоимости облагаемого товара.

*Тп = Тс \* С%, где*

*Тп – таможенная пошлина,*

*Тс – таможенная стоимость,*

*С% - ставка (процент).*

Данный вид ставок таможенных пошлин наиболее распространен в мировой практике. Применение адвалорных ставок таможенных пошлин способствуют увеличению поступлений при повышении мировых цен на продукцию с высокой степенью переработки. В этой связи одной из основных задач является совершенствование методики определения таможенной стоимос­ти товара, т.е. стоимости, относительно которой исчисляется абсолютное денежное выражение пошлины, зафиксированной в адвалорной ставке. Как следствие, эти пошлины наиболее подвержены опасности махинаций путем занижения таможен­ной стоимо­сти.

**Специфическая ставка**устанавливается в твердой денежной сумме на еди­ницу физической характеристики товара.

*Тп = Кт\*С%, где*

*Тп – таможенная пошлина,*

*Кт – количество товара,*

*С% - ставка (процент).*

Принципиальное отличие от адвалорной ставки тамо­женной пошлины за­ключается в отсутствии прямой зависимости от конъ­юнктуры мирового рынка, т.е. от изменения цен - их роста или снижения. Спе­цифическая ставка пошлины наи­более часто применяется развивающимися странами.

**Комбинированная ставка**сочетает оба вышеописанных видов ставок тамо­женных пошлин. Они рассчитываются как с таможенной стоимости товаров, так и с их объема в натуральном выражении, затем эти суммы сравниваются и уплачивается большая из них (по некоторым товарам - обе суммы).

При этом если предоставляется право выбора между специфической и ад­ва­лорной составляющими комбинированной ставки таможенной пошлины, то та­кие ставки называются **альтернативными.** В этом случае расчет сумм та­можен­ных пошлин производится следующим образом:

1. исчисляется сумма таможенной пошлины с применением адвалорной со­ставляющей комбинированной ставки пошлины;
2. исчисляется сумма пошлины с применением специфической составляю­щей комбинированной ставки пошлины;
3. уплате подлежит наибольшая из исчисленных сумм таможенных по­шлин по адвалорной и специфической составляющим.

Если таможенная пошлина взимается одновременно в виде процента к та­мо­женной стоимости и с единицы физической меры товара, то такая ставка тамо­женной пошлины называется **смешанной.**

В ряде случаев национальным законодательством может быть преду­смот­рена тарифная квота- пониженное значение ставки таможенной по­шлины в слу­чае, если объем импорта или экспорта товаров не превышает уста­новленного ко­личества (квоты). Когда объем импорта или экспорта превышает величину кво­ты, начинает применяться повышенная ставка. Вариантами та­рифного квотиро­ва­ния могут выступать представление льготного (преферен­циального) режима для им­порта определенного количества товаров либо им­порта товаров из опре­делен­ной страны (группы стран) по льготной ставке по­шлины. Тарифное квоти­рование яв­ляется торгово-политическим инструмен­том комбинированного ха­рактера, со­че­тающего элементы экономического и административного воздей­ствия. Тариф­ное квотирование активно применяется многими странами, напри­мер, в ЕС, а также предусмотрено Соглашением по сельскому хозяйству в рамках ВТО.

**4. Акциз**

Акциз уплачивается при ввозе на территорию таможенного союза подакцизных товаров, перечень которых устанавливается соответствующими соглашениями государств-участников таможенного союза и национальным законодательством государств-участников таможенного союза.

Как правило, подакцизными товарами являются: спирт гидролизный технический; спиртосодержащие растворы; алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяк, вино и иная алкогольная продукция, за исключением коньячного спирта и виноматериалов); пиво; табачная продукция; нефть сырая; автомобильные бензины, дизельное топливо, иное топливо, используемое в качестве автомобильного, масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей; ювелирные изделия; микроавтобусы и автомобили легковые, в том числе и переоборудованные в грузовые, вне зависимости от рабочего объема двигателя, за исключением легковых автомобилей, предназначенных для профилактики и реабилитации инвалидов.

Ставки акцизов устанавливаются соответствующими соглашениями государств-участников таможенного союза и национальным законодательством государств-участников таможенного союза.

При исчислении акцизов, так же, как и таможенной пошлины, применяются адвалорные (в процентах) либо специфические (в установленном размере за единицу измерения товаров) ставки.

Однако, в отличие от исчисления таможенной пошлины, при исчислении акцизов по адвалорным ставкам за основу принимается не просто таможенная стоимость, а таможенная стоимость, увеличенная на подлежащие уплате суммы таможенных сборов за таможенное оформление и таможенной пошлины.

Исчисление акцизов по товарам, на которые установлены адвалорные (в процентах к таможенной стоимости товара), ставки налога, осуществляется по формуле:

*С = Н\*А, где*

*С – сумма акцизов,*

*Н – объект налогообложения (таможенная стоимость, увеличенная на подлежащую уплате сумму таможенной пошлины),*

*А – ставка акциза.*

При исчислении акцизов по твердым (специфическим) ставкам налога, сумма акцизов определяется по формуле:

*С = А\*О, где*

*С – сумма акцизов,*

*О – объем продукции в натуральном выражении,*

*А – специфическая ставка акциза.*

Акциз может уплачиваться как в национальной валюте государств-участников таможенного союза, так и в иностранной валюте.

**5. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Товары, возимые на таможенную территорию таможенного союза, облагаются НДС в соответствии с соответствующими соглашениями государств-участников таможенного союза и национальным законодательством государств-участников таможенного союза.

Сумма НДС исчисляется в процентах от суммы таможенной стоимости ввозимых товаров, а также подлежащих уплате таможенных сборов за таможенное оформление, таможенной пошлины и акцизов (в том числе и тех, по уплате которых предоставлена отсрочка либо рассрочка).

Сумма НДС исчисляется в процентах от суммы таможенной стоимости ввозимых товаров, таможенной пошлины и акцизов для подакцизных товаров (в том числе и тех, по уп­лате которых предоставлена отсрочка либо рассрочка), по формуле:

*С == Н\*А, где*

Налог на добавленную стоимость

Таможенная стоимость + таможенная пошлина + сумма акциза (для подакцизных товаров)

100 %

Ставка (18 или 10)

*С – сумма НДС,*

*Н – объект налогообложения (таможенная стоимость, увеличенная на подлежащую уплате сумму таможенной пошлины и сумму акциза (для подакцизного товара)),*

*А – ставка НДС.*

НДС может уплачиваться как в национальной, так и в иностранной валюте.

**6. Таможенные сборы**

Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий, установленных таможенным кодексом таможенного союза или законодательством государств-участников таможенного союза.

Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств-участников таможенного союза.

Размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор.

Плательщики таможенных сборов, сроки уплаты таможенных сборов, порядок их исчисления, уплаты, возврата (зачета) и взыскания, а также случаи, когда таможенные сборы не подлежат уплате, определяются таможенным кодексом таможенного союза или законодательством государств-участников таможенного союза.

Если таможенное оформление товаров происходит вне определенных для этого мест и вне времени работы таможенных органов, то таможенные сборы за их таможенное оформление взимаются в двойном размере.

**7.Авансовые платежи и л**ьготы по уплате таможенных платежей

Денежные средства, уплаченные и не идентифицированные плательщиком в качестве конкретных видов и сумм таможенных платежей в отношении конкретных товаров, если уплата таких платежей предусмотрена законодательством государств-участников таможенного союза называются авансовыми платежами.

Авансовые платежи уплачиваются в валюте государства-участника таможенного союза, на территории которого эти платежи предполагается использовать в целях уплаты таможенных платежей и, являются имуществом лица, внесшего авансовые платежи.

Они не могут рассматриваться в качестве таможенных платежей либо денежных средств в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов до тех пор, пока лицо не сделает распоряжение об этом таможенному органу, либо таможенный орган не обратит взыскание на авансовые платежи. В качестве распоряжения лица, уплатившего авансовые платежи, рассматриваются представление им или от его имени таможенной декларации, заявления на возврат авансовых платежей либо совершение иных действий, свидетельствующих о намерении этого лица использовать свои денежные средства в качестве таможенных платежей либо обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Распоряжение невостребованными суммами авансовых платежей производится в соответствии с законодательством государств-участников таможенного союза.

Под льготами по уплате таможенных платежей понимаются:

1) тарифные преференции (пониженные ставки таможенных пошлин, уста­нав­ли­ваемые в отношении товаров, происходящих из разви­ва­ющихся и наименее развитых стран, в рамках Общей системы преферен­ций);

2) тарифные льготы (льготы по уплате таможенных пошлин);

3) льготы по уплате налогов;

4) льготы по уплате таможенных сборов.

Тарифные преференции представляются в соответствии с законодательством или международными договорами государств-участников таможенного союза.

Виды тарифных льгот, порядок и случаи их предоставления, определяются в соответствии с международными договорами государств-участников таможенного союза.

Льготы по уплате налогов и таможенных сборов, определяются законодательством государств-участников таможенного союза.

8. Исчисление таможенных пошлин, налогов

Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу.

Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров или их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика).

Налоговая база для исчисления налогов определяется в соответствии с законодательством государств-участников таможенного союза.

Таможенные пошлины, налоги исчисляются плательщиками таможенных пошлин, налогов самостоятельно, за исключением случаев, предусмотренных таможенным кодексом таможенного союза или международными договорами государств-участников таможенного союза.

При взыскании таможенных пошлин, налогов исчисление подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, налогов производится таможенным органом государства-участника таможенного союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги.

Исчисление сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, осуществляется в валюте государства-участника таможенного союза, таможенному органу которого подана таможенная декларация, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами государств-участников таможенного союза.

Сумма таможенных пошлин, подлежащих уплате или взысканию, определяется путем применения базы для исчисления таможенных пошлин и соответствующего вида ставки таможенных пошлин, если иное не установлено таможенным кодексом таможенного союза.

Сумма налогов, подлежащих уплате и взысканию, определяется в соответствии с законодательством государства-участника таможенного союза, на территории которого товары помещаются под таможенную процедуру, либо на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу.

Для целей исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, действующие на день регистрации таможенной декларации таможенным органом, если иное не предусмотрено таможенным кодексом таможенного союза или международными договорами государств-участников таможенного союза.

Для целей исчисления ввозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные Единым таможенным тарифом таможенного союза, если иное не предусмотрено таможенным кодексом таможенного союза или международными договорами государств-участников таможенного союза.

Для целей исчисления вывозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные законодательством государств-участников таможенного союза 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 пошлинах в отношении третьих стран.

Для целей исчисления налогов применяются ставки, установленные законодательством государства-участника таможенного союза, на территории которого товары помещаются под таможенную процедуру либо на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаровчерез таможенную границу, если иное не установлено таможенным кодексом таможенного союза или международными договорами государств-участников таможенного союза.

Для целей исчисления налогов в случае, когда будет установлено (подтверждено) в порядке, определенном международным договором государств-участников таможенного союза, что товары, помещенные под процедуру таможенного транзита, находятся на территории другого государства-участника таможенного союза, применяются ставки, установленные законодательством этого государства-участника таможенного союза.

Если для целей исчисления таможенных пошлин, налогов, в том числе для определения таможенной стоимости товаров, требуется произвести пересчет иностранной валюты в валюту государства-участника таможенного союза, в таможенный орган которого подана таможенная декларация, применяется курс валют, устанавливаемый в соответствии с законодательством этого государства-участника таможенного союза и действующий на день регистрации таможенной декларации таможенным органом, если иное не предусмотрено таможенным кодексом таможенного союза или международными договорами государств-участников таможенного союза.

Плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларант или иные лица, на которых в соответствии с таможенным кодексом таможенного союза или международными договорами государств-участников таможенного союза или законодательством государств-участников таможенного союза возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов при перемещении товаров через таможенную границу возникает при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза.

Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин при перемещении товаров через таможенную границу возникает при вывозе товаров таможенного союза с таможенной территории.

При перемещении товаров через таможенную границу сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается день пересечения товарами таможенной границы.

Изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов производится в форме отсрочки или рассрочки.

Основания, условия и порядок изменения срока уплаты таможенных пошлин, налогов определяются международным договором государств-участников таможенного союза и законодательством государства-участника таможенного союза, в бюджет которого подлежат уплате налоги.

**5.8. Порядок уплаты таможенных пошлин, налогов**

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются (взыскиваются) в государстве-участнике таможенного союза, таможенным органом которого производится выпуск товаров, за исключением товаров, выпущенных в таможенной процедуре таможенного транзита, или на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаровчерез таможенную границу.

В случае возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита, таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в государстве-участнике таможенного союза, таможенный орган которого выпустил товары в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита. Когда будет установлено (подтверждено), в порядке определенном международным договором государств-участников таможенного союза, что товары, помещенные под процедуру таможенного транзита, находятся на территории другого государства-участника таможенного союза, таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в этом государстве-участнике таможенного союза.

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются в валюте государства-участника таможенного союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги.

Уплаченные (взысканные) суммы ввозных таможенных пошлин подлежат зачислению и распределению между государствами-участниками таможенного союза в порядке, установленном международным договором государств-участников таможенного союза.

Порядок уплаты вывозных таможенных пошлин устанавливается международным договором государств-участников таможенного союза.

При наличии денежных средств на счете плательщика банк не вправе задерживать исполнение поручения плательщика на перечисление сумм таможенных пошлин, налогов и обязан исполнить его в течение одного операционного дня.

Особенности исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов при ликвидации или реорганизации юридического лица, устанавливаются законодательством государств-участников таможенного союза.

**9. Обеспечение и способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов**

Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов обеспечивается в следующих случаях:

1) перевозки товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита;

2) изменения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, если это предусмотрено международными договорами или законодательством государств-участников таможенного союза;

3) помещения товаров под таможенную процедуру переработки товаров вне таможенной территории;

4) при выпуске товаров при необходимости исследования документов, проб и образцов товаров, либо получения заключения эксперта;

5) иных случаях, предусмотренных таможенным кодексом таможенного союза, международными договорами и законодательством государств-участников таможенного союза.

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов не предоставляется:

если сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов и процентов не превышает сумму эквивалентную пятистам евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства-участника таможенного союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, действующему на день регистрации таможенной декларации, а если таможенная декларация не представляется – на день принятия решения о непредоставлении обеспечения;

в иных случаях, предусмотренных таможенным кодексом таможенного союза, международными договорами и законодательством государств-участников таможенного союза.

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов производится плательщиком, а при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, также и иным лицом за плательщика, если это лицо вправе владеть, пользоваться и распоряжаться товарами, в отношении которых производится обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов, если иное не установлено таможенным кодексом таможенного союза, международными договорами и законодательством государств-участников таможенного союза.

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется таможенному органу, осуществляющему выпуск товаров, или таможенному органу отправления либо таможенному органу назначения.

Таможенные органы взаимно признают выданный таможенным органом, принявшим обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов, документ, подтверждающий принятие такого обеспечения. Порядок предоставления и форма такого документа, а также срок его действия, определяются международным договором государств-участников таможенного союза.

Возврат (зачет) обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов осуществляется при условии, если таможенный орган удостоверится в исполнении обеспеченных обязательств, либо в случае, когда обеспеченное обязательство не возникло.

Уплата таможенных пошлин, налогов обеспечивается следующими способами:

1) денежными средствами (деньгами);

2) банковской гарантией;

3) поручительством;

4) залогом имущества.

Законодательством государств-участников таможенного союза могут быть предусмотрены иные способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

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

Срок действия предоставляемого обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов должен быть достаточным для своевременного направления таможенным органом требования об исполнении обязательства, принятого перед этим таможенным органом.

Порядок применения способов обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, а также валюта, в которой вносится сумма такого обеспечения, определяются законодательством государства-участника таможенного союза, в таможенный орган которого предоставляется обеспечение.

Если одним и тем же лицом на территории одного из государств-участников таможенного союза совершается несколько таможенных операций в определенный срок, таможенному органу такого государства-участника таможенного союза может быть предоставлено обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов для совершения всех таких операций (генеральное обеспечение).

Таможенные органы принимают генеральное обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов для совершения на территории одного из государств-участников таможенного союза таможенных операций в нескольких таможенных органах этого государства, если такое обеспечение может быть использовано любым из этих таможенных органов в случае нарушения обязательств, обеспеченных этим генеральным обеспечением.

Сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, определяется исходя из сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при помещении товаров под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или экспорта без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, в государстве–участнике таможенного союза, таможенный орган которого производит выпуск товаров, за исключением случаев, установленных таможенным кодексом таможенного союза.

При помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, определяется исходя из сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при помещении товаров под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или экспорта без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, в государстве–участнике таможенного союза, таможенный орган которого производит выпуск товаров, но не менее сумм таможенных пошлин, налогов, которые бы подлежали уплате в других государствах–участниках таможенного союза, как если бы товар помещался на территориях этих государств–участников таможенного союза под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или экспорта без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов. При этом для определения сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов применяется курс иностранной валюты, устанавливаемый в соответствии с законодательством государства-участника таможенного союза, таможенный орган которого производит выпуск товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.

Законодательством государств-участников таможенного союза может предусматриваться включение в сумму обеспечения сумм таможенных сборов, процентов.

В отношении отдельных видов товаров могут быть установлены фиксированные суммы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Уплаченные или взысканные в качестве таможенных пошлин, налогов суммы денежных средств, размер которых превышает суммы, подлежащие уплате в соответствии с таможенным кодексом таможенного союза или законодательством государств-участников таможенного союза, и идентифицированные в качестве конкретных видов и сумм таможенных пошлин, налогов в отношении конкретных товаров возвращаются в случаях и в порядке, установленных законодательством государства-участника таможенного союза, в котором произведена уплата или взыскание таможенных пошлин, налогов, сумм авансовых платежей, либо таможенному органу которого представлено обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов.

В случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают таможенные пошлины, налоги принудительно за счет денежных средств или иного имущества плательщика, в том числе за счет излишне уплаченных таможенных пошлин, налогов или сумм авансовых платежей, а также за счет обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Взыскание неуплаченных таможенных пошлин, налогов осуществляется в порядке, предусмотренном законодательством государства-участника таможенного союза, таможенным органом которого осуществляется взыскание таможенных пошлин, налогов.

При неуплате или неполной уплате плательщиком в установленный срок таможенных пошлин, налогов, уплачиваются пени.

Таможенные пошлины, налоги взыскиваются таможенным органом, которым произведен выпуск товаров, а в отношении товаров, незаконно перемещенных через таможенную границу, - таможенным органом государства-участника таможенного союза, на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаровчерез таможенную границу.

Таможенные пошлины, налоги, не уплаченные в сроки, взыскиваются за счет обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенным органом государства-участника таможенного союза, таможенному органу которого предоставлено такое обеспечение.

Таможенные пошлины, налоги, не уплаченные в сроки, подлежащие уплате таможенным перевозчиком, взыскиваются таможенным органом государства-участника таможенного союза, в соответствии с законодательством которого лицо признано в качестве таможенного перевозчика.