

ГЛАВА ЧЕТВЕРТАЯ

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

§ 1. ВИДЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ОБЩИЙ ПОРЯДОК ИХ УПЛАТЫ

Существование в таможенном праве института таможенных платежей как совокупности норм, определяющих виды, порядок расчета и условия взимания соответствующих пошлин, налогов и сборов должно восприниматься с учетом нескольких правовых оговорок, которые содержатся как в ТК РФ, так и в части первой НК РФ.

Так, в соответствии с абзацем 3 пункта 1 ст. 3 ТК РФ *при регулировании отношений по установлению, введению и взиманию таможенных платежей таможенное законодательство Российской Федерации применяется в части, неурегулированной законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.*

В части 2 ст. 2 НК РФ также отмечается, что *к отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ.*

И хотя отдельные вопросы, связанные с таможенными платежами, регулируются Налоговым кодексом РФ, все же значительная часть норм содержится в источниках, относящихся к таможенному законодательству и иным правовым актам в области таможенного дела (Таможенный кодекс РФ, Закон РФ «О таможенном тарифе РФ», постановления Правительства РФ об утверждении ставок таможенных пошлин, о таможенных сборах за таможенное оформление).

Таким образом, взяв за основу соответствующие статьи Таможенного и Налогового кодексов РФ и учитывая положения правовых источников, главным образом таможенного законодательства, можно сформулировать понятие таможенных платежей.

Под таможенными платежами понимаются пошлины, налоги и сборы (перечисленные в ст. 318 Таможенного кодекса РФ), взимаемые таможенными органами в области таможенного дела¹.

Помимо таможенных пошлин, налогов и сборов таможенные органы наделены правом взимания и иных платежей, не отнесенных пунктом 1 ст. 318 ТК РФ к таможенным платежам. К таким платежам относятся:

- *внутренние налоги* (подпункт 26 пункта 1 ст. 11 ТК РФ);
- *специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины* (пункт 3 ст. 318 ТК РФ).

Внутренние налоги, а также специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины взимаются таможенными органами в порядке, установленном ТК РФ для взимания таможенных платежей (абзац 2 пункта 2, пункт 4 ст. 236 ТК РФ и пункт 3 ст. 318 ТК РФ).

Все виды платежей, взимаемых таможенными органами, включая таможенные сборы (за таможенное оформление товаров, за хранение товаров, за таможенное сопровождение транспортных средств), подлежат перечислению в федеральный бюджет.

Для удобства изучения таможенных платежей предварительно их можно разделить на несколько групп, взяв за критерий такого деления факт перемещения через таможенную границу РФ.

Таким образом, основную группу платежей составят пошлины и налоги, которые непосредственно либо опосредованно связаны с перемещением через таможенную границу товаров и уплата которых является обязательным условием применения таможенных режимов или специальных таможенных процедур:

¹ Пункт 1 ст. 318 ТК РФ не относит специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины к таможенным платежам, несмотря на то, что статья называется «Таможенные платежи и их виды». Представляется, что место пункту 3 ст. 318 ТК РФ в отдельной статье. Причем такой подход законодателя, когда содержание статьи явно выходит за смысловые рамки ее названия, в ТК РФ не единичен. Например, ст. 322 ТК РФ называется «Объект обложения таможенными пошлинами, налогами», а содержание статьи охватывает не только объект налогообложения, но и налоговую базу.

- *таможенные пошлины* (ввозная таможенная пошлина, включая сезонные пошлины, и вывозная таможенная пошлина)¹;
- *налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ*;
- *акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ*;

Опосредованная связь с фактом перемещения товара через таможенную границу имеет место, например, при изменении таможенного режима товара, уже перемещенного через таможенную границу (режим временного ввоза изменяется на выпуск для внутреннего потребления), либо при таможенном декларировании отходов переработки товаров.

Другая группа таможенных платежей представлена таможенными сборами.

В соответствии со ст. 357.1 ТК РФ к таможенным сборам относятся:

- таможенные сборы за таможенное оформление²;
- таможенные сборы за таможенное сопровождение;
- таможенные сборы за хранение.

Таможенные платежи первой группы (таможенная пошлина, НДС, акциз) являются одним из главных источников пополнения налоговой части федерального бюджета (до 40 %).

Рассмотрим подробнее общие положения о порядке уплаты таможенных платежей.

Плательщики таможенных платежей (ст. 328 ТК РФ).

Общего понятия плательщиков таможенных платежей таможенное законодательство не дает. Вместе с тем по аналогии с ч. 1 ст. 19 НК РФ, а также в соответствии с пунктом 1 ст. 328 ТК РФ можно отметить, что плательщики таможенных платежей — это *лица, обязанные в соответствии с таможенным законодательством и в установленные им сроки уплачивать необходимые пошлины, налоги и сборы*. Иными словами, лица, ответственные за уплату таможенных платежей (ст. 320 ТК РФ).

Примечательно, что ТК РФ допускает уплату таможенных платежей за товары, перемещаемые через таможенную границу любы-

¹ Статья 5 Закона РФ «О таможенном тарифе».

² В отличие, например, от таможенной пошлины таможенный сбор за таможенное оформление товаров взимается не за ввоз или вывоз товаров (транспортных средств), а за услуги по их таможенному оформлению.

ми лицами. Вместе с тем таких лиц нельзя относить к категории плательщиков таможенных платежей, поскольку это их право, но не обязанность. То есть в случае неуплаты таможенных платежей в установленный срок таможенный орган будет требовать исполнение соответствующей обязанности только от лиц, ответственных за уплату платежа (пункт 2 ст. 348 ТК РФ).

Таким образом, содержание ст. 328 ТК РФ выходит за рамки ее наименования, так как на «любое лицо» не возлагается в соответствии с ТК РФ обязанность уплачивать таможенные пошлины, налоги, соответственно такое лицо не должно рассматриваться в качестве плательщика таможенных платежей.

На основании ст. 320 и пункта 1 ст. 328 ТК РФ всех плательщиков таможенных платежей можно разделить на несколько самостоятельных групп.

1. Обязательные плательщики таможенных платежей. К обязательным плательщикам следует отнести *декларантов и таможенных брокеров*, поскольку они являются участниками таможенных операций и процедур, требования которых предусматривают уплату таможенных платежей.

2. Возможные плательщики таможенных платежей. Данная категория плательщиков может рассматриваться в качестве таковых только при наличии определенных обстоятельств (как правило, отличных от факта законного перемещения товаров через таможенную границу), с которыми ТК РФ связывает возникновение обязанности по уплате таможенных платежей.

К числу таких плательщиков относятся:

— *лицо, осуществляющее грузовые операции*, при прибытии товаров на таможенную территорию РФ, в случае утраты товаров либо передачи их третьим лицам без разрешения таможенных органов при разгрузке и перегрузке (перевалке) товаров в морском, речном порту в месте прибытия (пункт 4 ст. 78 ТК РФ)¹;

— *перевозчик* товаров по процедуре внутреннего таможенного транзита (таможенный перевозчик, международный перевозчик или иное лицо, получившее разрешение на внутренний таможенный тран-

¹ См. также пункт 28 раздела IV Инструкции о проведении таможенных операций при нахождении товаров в местах разгрузки и перегрузки (перевалки) в морских и речных портах, открытых для международного грузового и (или) пассажирского сообщения, без помещения на склады временного хранения под таможенным контролем (утв. приказом ГТК России от 27 августа 2003 г. № 939 // Российская газета. 2003. 9 окт. № 203).

зит) либо экспедитор, в случае недоставки иностранных товаров в таможенный орган назначения (пункт 1 ст. 90 ТК РФ);

— *владелец склада временного хранения*, в случае утраты хранящихся товаров либо их выдачи без разрешения таможенного органа (пункт 2 ст. 112 ТК РФ), а также иное лицо, осуществляющее временное хранение иностранных товаров (железная дорога — пункт 3 ст. 116 ТК РФ; получатель товаров — пункт 3 ст. 117 ТК РФ);

— *владелец таможенного склада*, в случае утраты хранящихся товаров либо их выдачи без разрешения таможенного органа (пункт 2 ст. 230 ТК РФ);

— *лицо, получившее разрешение на переработку товаров на таможенной территории, или лицо, которому передано разрешение на переработку* (пункт 7 ст. 179 ТК РФ);

— *лицо, получившее разрешение на переработку товаров для внутреннего потребления* (пункт 6 ст. 192 ТК РФ);

— *лицо, получившее разрешение на переработку товаров вне таможенной территории* (пункт 5 ст. 203 ТК РФ);

— *лицо, получившее разрешение на временный ввоз, или лицо, которому переданы временно ввезенные товары* (пункт 7 ст. 212 ТК РФ);

— *лицо, поместившее товары под таможенный режим временного вывоза* (ст. 257 ТК РФ);

— *владелец магазина беспошлинной торговли* (пункт 2 ст. 262 ТК РФ);

— *лица, незаконно перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу* (пункт 4 ст. 320 ТК РФ);

— *лица, участвующие в незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу*, если они знали или должны были знать о незаконности такого перемещения (пункт 4 ст. 320 ТК РФ);

— *лица, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные товары и транспортные средства*, если в момент приобретения они знали или должны были знать о незаконности такого ввоза (пункт 4 ст. 320 ТК РФ), то есть недобросовестные приобретатели товаров¹;

¹ Рекомендуется обратить внимание на определение Конституционного Суда РФ от 27 ноября 2001 г. № 220-О «Об официальном разъяснении постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 14 мая 1999 г. по делу о проверке конституционности положений части первой статьи 131 и части первой статьи

— *организация почтовой связи*, утратившая или выдавшая без разрешения таможенного органа международные почтовые отправления (пункт 5 ст. 295 ТК РФ).

Таким образом, **обязательные плательщики** таможенных платежей — это лица, которые обязаны уплатить платеж в установленный срок. Они же являются лицами, ответственными за исполнение данной обязанности.

Возможные плательщики таможенных платежей изначально не несут никакой обязанности по их уплате. Однако данная обязанность может появиться в случае возникновения оснований ответственности за уплату таможенных платежей.

Другими словами, *если у обязательных плательщиков обязанность связана с ответственностью, то у возможных плательщиков, наоборот, ответственность порождает обязанность*.

Следующий аспект института таможенных платежей связан со **сроками их уплаты** (ст. 329 ТК РФ).

Общего понятия срока уплаты таможенного платежа в таможенном законодательстве не приводится. Поэтому представляется актуальным сформулировать соответствующее определение.

Так, исходя из содержания ст. 329 ТК РФ срок уплаты таможенных платежей можно определить как *период времени, в течение которого требуется уплатить необходимые суммы, или событие, с возникновением которого ТК РФ связывает необходимость уплаты таможенных платежей*.

В соответствии со ст. 329 ТК РФ существуют следующие виды сроков уплаты таможенных платежей.

1. *При ввозе товаров на таможенную территорию РФ* — 15 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган в месте их прибытия или 15 дней со дня завершения внутреннего таможенного транзита¹, если место таможенного декларирования отлично от ме-

380 Таможенного кодекса Российской Федерации», где, в частности, отмечается, что обязанность выполнить требования по таможенному оформлению товаров и транспортных средств, в том числе уплате таможенных платежей, *не может быть возложена* на лиц, которые не могли каким-либо образом влиять на соблюдение требуемых при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу таможенных формальностей, поскольку не были в тот период участниками каких-либо отношений, включая таможенные отношения, по поводу такого имущества, и если, приобретая его, они не знали и не должны были знать о незаконности ввоза (Российская газета. 2001. 5 дек. № 239).

¹ С момента выдачи свидетельства о завершении внутреннего таможенного транзита (пункт 1 ст. 92 ТК РФ).

ста прибытия товаров на таможенную территорию. При этом совпадение сроков уплаты платежей со сроком подачи таможенной декларации (см. пункт 1 ст. 129 ТК РФ) не должно отождествляться, так как момент принятия декларации в случае ее подачи, например, на второй или на третий день, не завершает течение срока уплаты платежа.

Примечательно также, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 ст. 319 ТК РФ обязанность по уплате таможенных платежей возникает с момента пересечения товарами таможенной границы, то есть до начала «открытия» срока уплаты платежа.

2. *При вывозе товаров* срок уплаты таможенных платежей не имеет как такового периода и определен событием, с которым связано в том числе возникновение обязанности по уплате таможенных платежей, а именно, подачей таможенной декларации (подпункт 2 пункта 1 ст. 319 и пункт 2 ст. 329 ТК РФ).

Отдельные исключения из этого правила предусмотрены в случаях применения периодического временного декларирования российских товаров (ст. 138 ТК РФ), а также при перемещении товаров трубопроводным транспортом (ст. 312 ТК РФ).

3. *При изменении таможенного режима* таможенные платежи должны быть уплачены не позднее дня завершения действия изменяемого таможенного режима (например, день истечения срока хранения товаров в режиме таможенного склада — абзац 1 пункта 1 ст. 223 ТК РФ).

4. *При нецелевом использовании условно выпущенных товаров* сроком уплаты таможенных платежей является первый день, когда лицом были нарушены ограничения по пользованию и распоряжению товарами (например, продажа товаров, ввезенных в качестве вклада иностранного инвестора в уставный (складочный) капитал организаций с иностранными инвестициями или продажа товара, ввезенного в качестве гуманитарной помощи). Если такой день установить невозможно, сроком уплаты таможенных платежей считается день принятия таможенным органом таможенной декларации при условном выпуске данных товаров.

5. *При нарушении требований и условий таможенных процедур*, которое влечет за собой обязанность уплаты таможенных платежей, сроком такой уплаты считается день совершения данного нарушения (например, утрата или выдача без разрешения таможенного органа товаров, перевозимых по процедуре внутреннего таможенного транзита, хранящихся на складе временного хранения или

помещенных под таможенный режим таможенного склада, магазина беспошлинной торговли'). Если такой день установить невозможно, сроком уплаты таможенных платежей считается день начала действия соответствующей таможенной процедуры (например, день прибытия товаров на таможенную территорию — пункт 2 ст. 77 ТК РФ, день получения письменного разрешения на внутренний таможенный транзит — ст. 80 ТК РФ, день завершения внутреннего таможенного транзита — пункт 4 ст. 103, день помещения товаров под избранный таможенный режим² — пункт 3 ст. 157 ТК РФ).

6. Сроки уплаты таможенных платежей в случае применения *специальных таможенных процедур* установлены для каждой такой процедуры в отдельности. Например, физические лица, перемещающие товары в ручной клади и сопровождаемом багаже³, уплачи-

¹ В соответствии с подпунктом 22 пункта 1 ст. 11 ТК РФ таможенный режим также является таможенной процедурой.

² Просматривается определенная разница между выражениями «день помещения товаров под избранный таможенный режим» и «день начала действия таможенного режима, как таможенной процедуры». Например, в соответствии с пунктом 7.5 раздела II Методических указаний о порядке применения таможенными органами положений ТК РФ, относящихся к таможенным платежам, отмечается, что в случае невозможности установления дня несоблюдения положений ТК РФ о пользовании и распоряжении товарами или о выполнении иных требований и условий, установленных ТК РФ для применения таможенных режимов, предусматривающих полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается *день принятия таможенной декларации*. Конечно, нельзя отрицать, что определенные основания для такого подхода существуют, поскольку декларация подается в соответствии с требованиями заявленного таможенного режима. Однако вряд ли можно утверждать, что с момента принятия таможенной декларации таможенный режим, как процедура, начинает действовать, так как таможенный орган может запретить выпуск товара. Кроме того, таможенный режим, как и таможенная процедура внутреннего таможенного транзита, носит разрешительный характер, в отличие, например, от временного хранения, которое наступает автоматически с момента предъявления товаров в месте их прибытия (пункт 2 ст. 77 ТК РФ). Соответственно участник ВЭД получает конкретные блага от избранного таможенного режима только после того, как таможенный орган выпустит товар (пункты 2, 3 ст. 157 ТК РФ). Поэтому есть все основания утверждать, что «день помещения товаров под избранный таможенный режим» и «день начала действия таможенного режима, как таможенной процедуры» одно и то же. Например, в соответствии с пунктом 4 ст. 177 ТК РФ течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенный режим переработки на таможенной территории, а при ввозе товаров отдельными партиями — со дня помещения первой партии товаров.

³ Багаж, перемещаемый через границу физическим лицом без оформления отдельного транспортного документа на перевозку такого багажа.

вают таможенные платежи непосредственно при следовании через Государственную границу Российской Федерации (пункт 1 ст. 287 и пункт 1 ст. 286 ТК РФ).

7. *Сроки уплаты таможенных платежей, устанавливаемые для отдельных случаев таможенными органами или заинтересованными лицами с согласия таможенных органов.* Например, сроки уплаты таможенных платежей в отношении временно ввезенных товаров (при уплате периодических сумм таможенных пошлин, налогов — пункт 3 ст. 212 ТК РФ), сроки предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей (пункты 6, 7 ст. 333 ТК РФ).

8. *Сроки уплаты таможенных платежей в отношении незаконно ввезенных товаров, обнаруженных у их приобретателей (организаций, осуществляющих оптовую или розничную продажу ввезенных товаров) на территории РФ.* В соответствии с пунктами 2, 4 ст. 391 ТК РФ товары рассматриваются выпущенными для свободного обращения, если лица уплачивают таможенные платежи не позднее пяти дней со *ДДА* обнаружения у них товаров¹.

Со сроком уплаты таможенного платежа тесно корреспондируется такое понятие, как **дата уплаты таможенного платежа**. Под датой уплаты таможенного платежа понимается *день совершения плательщиком действий, освобождающих его от обязанности по уплате платежа в отношении перечисленной суммы*.

При соблюдении требований таможенных операций и процедур дата уплаты таможенного платежа не должна превышать установленные сроки уплаты. Иначе в части превышения таких сроков образуется недоимка², с которой взимается определенный процент (пени), за просрочку уплаты таможенного платежа.

По общему правилу, установленному в пункте 2 ст. 349 ТК РФ, пени начисляются за каждый календарный день просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов начиная со дня, следующего за днем истечения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, по день исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов

¹ За исключением товаров, запрещенных к ввозу в РФ, запрещенных к свободному обороту в РФ, а также товаров, в отношении которых установлены количественные ограничения при их ввозе в соответствии с законодательством РФ о мерах по защите экономических интересов РФ при осуществлении внешней торговли товарами (пункт 3 ст. 391 ТК РФ).

² Под недоимкой понимается сумма таможенных пошлин, налогов, не уплаченная в установленный срок.

либо по день принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов включительно в процентах, соответствующих одной трехсотой ставки рефинансирования ЦБ РФ, от суммы неуплаченных таможенных пошлин, налогов (недоимки)¹.

Исключение составляют случаи:

а) выставления требования об уплате таможенных пошлин, налогов поручителю или гаранту (пени начисляются не более чем за три месяца со дня, следующего за днем истечения сроков исполнения обязательств, обеспеченных поручительством или банковской гарантией, — пункт 3 ст. 349 ТК РФ);

б) исполнения требования таможенного органа об уплате таможенных пошлин, налогов в установленный в требовании срок (пени уплачиваются с момента образования недоимки до момента выставления требования, в противном случае пени уплачиваются с момента образования недоимки по день исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов включительно либо по день принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов — пункт 4 ст. 349 ТК РФ);

в) нарушения срока подачи таможенной декларации при нахождении товаров на складе временного хранения (за период временного хранения пени не начисляются и уплате не подлежат — пункт 5 ст. 349 ТК РФ);

г) доплаты в течение 10 рабочих дней со дня получения требования об уплате таможенных платежей, дополнительно начисленных таможенных пошлин, налогов в случае самостоятельного определения таможенным органом таможенной стоимости товаров (пункт 7 ст. 323 ТК РФ);

д) доплаты вывозных таможенных пошлин, при периодическом временном декларировании российских товаров (на момент подачи полной таможенной декларации — пункт 6 ст. 138 ТК РФ);

е) доплаты таможенных пошлин, налогов в течение 10 рабочих дней со дня принятия таможенным органом решения о необходимости уплаты указанных сумм по результатам выверки количества продуктов переработки (при применении таможенных режимов переработки на таможенной территории и переработки вне таможенной территории — пункт 2 ст. 185 и пункт 2 ст. 208 ТК РФ);

¹Для целей исчисления пеней применяется ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая в период просрочки.

ж) доплаты сумм таможенных пошлин, налогов в связи с предоставлением в таможенный орган уточненных сведений о товарах, перемещаемых трубопроводным транспортом (абзац 2 пункта 2 ст. 312 ТК РФ);

з) невозможности уплаты таможенных пошлин, налогов по причине принятия таможенным органом или судом решений о приостановлении операций плательщика в банке или наложении ареста на имущество плательщика (абзац 2 пункта 3 ст. 75 НК РФ).

В ТК РФ дата уплаты таможенного платежа обозначена **моментом исполнения обязанности по уплате таможенного платежа** (ст. 332 ТК РФ).

Момент исполнения обязанности по уплате таможенных платежей зависит от той формы и способа уплаты, которую избирает плательщик (безналичная форма уплаты, внесение денежных средств в кассу таможенного органа, применение микропроцессорных пластиковых карт, зачет авансовых сумм или денежного залога).

На основании ст. 332 ТК РФ обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов считается исполненной в следующих случаях.

1. *С момента списания денежных средств со счета плательщика в банке.* Для целей подтверждения данного факта плательщиком представляется таможенному органу платежное поручение с отметкой банка о списании соответствующих сумм.

На основании пункта 2 ст. 149 ТК РФ в случае непоступления сумм таможенных пошлин, налогов на счета таможенных органов товары считаются условно выпущенными. Таможенные органы не вправе требовать подтверждения поступления денежных средств на счета таможенных органов. И хотя ограничений прав пользования и распоряжения такими товарами ТК РФ не предусмотрено, тем не менее они продолжают находиться под таможенным контролем, сохраняя статус иностранных товаров (см. пункты 4, 3 ст. 151 ТК РФ).

Кроме того, условный выпуск товаров при непоступлении сумм таможенных пошлин, налогов на счета таможенных органов возможен с применением мер по обеспечению уплаты таможенных платежей¹.

¹ См., например, пункт 10.6 раздела II Методических указаний о порядке применения таможенными органами положений ТК РФ, относящихся к таможенным платежам, пункт 5 распоряжения ГТК России от 17 марта 2004 г. № 118-р

Параллельно с нормативными преобразованиями процедуры уплаты таможенных платежей в безналичной форме, принимаются меры по техническому совершенствованию механизма такой уплаты, которые предусматривают одновременное решение нескольких задач, а именно:

а) создание надлежащих условий для участников ВЭД, ускоряющих процедуру таможенного оформления, в части проверки поступления соответствующих сумм;

б) обеспечение поступления таможенных платежей на счета таможенных органов.

К таким мерам, в частности, относится введение микропроцессорных пластиковых карт, именуемых иначе как таможенные карты¹.

Таможенная карта представляет собой микропроцессорную банковскую карту, которая эмитируется кредитными организациями (банками-эмитентами) и является инструментом доступа к счету плательщика таможенных платежей в банке-эмитенте. При этом уплата

«О размере обеспечения уплаты таможенных платежей» // Таможенные ведомости. 2004. № 6.

Вместе с тем надо признать не совсем четкую формулировку момента исполнения обязанности по уплате таможенных платежей. По сравнению, например, с НК РФ (где в пункте 2 ст. 45 отмечается, что обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика) отличия, конечно, явные. Однако само понятие «момент списания денежных средств со счета плательщика в банке» может толковаться двояко, а именно, *формально* и *фактически*.

Формальное толкование заключается в предъявлении таможенному органу плательщиком таможенных платежей платежного поручения на списание денежных средств, с дополнительной отметкой банка о совершенном действии, либо отдельной выписки банка об исполнении поручения плательщика.

Фактическое толкование присутствует в приведенных выше документах ГТК России, где под исполнением обязанности по уплате таможенных платежей понимается фактическое поступление денежных сумм на счет таможенного органа. Отсюда и основание для требования по принятию мер обеспечения уплаты таможенных платежей (пункт 4 ст. 151 ТК РФ, подпункт 2 пункта 1 ст. 337 ТК РФ).

Таким образом, сохраняется устоявшийся подход, когда наличие платежного документа рассматривается как исполнение обязанности по уплате таможенных платежей в части соблюдения сроков такой уплаты, а поступление денежных средств на счет таможенного органа служит основанием для выпуска товаров в свободное обращение.

¹ См. приказ ГТК России от 3 августа 2001 г. № 757 «О совершенствовании системы уплаты таможенных платежей» // Российская газета. 2001. 25 авг. № 165.

таможенных платежей с таможенной карты производится либо в валюте РФ, либо в долларах США.

Расчеты с применением таможенных карт осуществляются на базе специализированного платежного электронного терминала или на базе персонального компьютера с устройством чтения магнитной полосы и микропроцессора таможенной карты, устанавливаемых в таможенных органах.

Для уплаты таможенных платежей декларант одновременно с подачей грузовой таможенной декларации представляет в таможенную карту, указав ее в описи прилагаемых к ГТД документов. Например, «Таможенная карта №_____».

На этапе приема, регистрации и учета таможенных деклараций после проведения проверки соблюдения установленных условий, необходимых для принятия таможенной декларации, до регистрации поданной ГТД таможенный инспектор осуществляет операции по оплате таможенных платежей с использованием таможенной карты. Для этого таможенная карта помещается в считывающее устройство терминала. Держатель карты (пользователь таможенной карты, чье имя указано на лицевой стороне карты и образец подписи которого имеется на ее оборотной стороне) вводит с помощью выносного устройства электронного терминала персональный код. Далее (при правильном наборе держателем карты персонального кода) инспектор набирает на терминале ИНН декларанта и сумму таможенных платежей, подлежащих уплате на основании оформляемой ГТД. После получения положительного ответа (подтверждения платежеспособности карты) терминал распечатывает счет в трех экземплярах.

Держатель таможенной карты расписывается на одном экземпляре счета. После этого инспектор проверяет идентичность подписи держателя таможенной карты на счете с образцом подписи на таможенной карте. При совпадении подписи на таможенной карте — инспектор подтверждает произведенный платеж (нажатием соответствующей клавиши на терминале).

В экземпляре счета с подписью держателя таможенной карты инспектор вносит данные, удостоверяющие личность держателя карты, которые заверяет своей подписью и личной номерной печатью. Данный экземпляр счета передается в отдел таможенных платежей таможни. На двух неподписанных экземплярах счета инспектор делает запись «Оплачено», которую также заверяет своей подписью и личной номерной печатью. Один экземпляр не подписанного дер-

жателем карты счета инспектор передает держателю таможенной карты, второй приобщает к комплекту документов с ГТД, внося в опись документов номер и дату счета. После завершения каждой платежной операции терминал распечатывает подтверждающий чек, который служит основанием возвращения инспектором таможенной карты держателю (декларанту).

Наличие платежного документа, сформированного электронным терминалом и подписанного держателем таможенной карты и инспектором таможни, считается фактическим поступлением денежных средств на счет таможни.

2. *С момента внесения наличных денежных средств в кассу таможенного органа.* При осуществлении таможенного платежа наличными оформляется таможенный приходный ордер (ТПО)¹.

3. *С момента зачета (по инициативе плательщика) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов в качестве таможенных платежей.*

Моментом зачета является принятие таможенным органом такого заявления. То есть таможенному органу предварительно необходимо убедиться в наличии факта излишней уплаты либо излишнего взыскания, а также сверить размеры соответствующих сумм.

4. *С момента зачета (по инициативе плательщика) авансовых сумм или денежного залога в качестве таможенных платежей.*

Моментом зачета является получение таможенным органом распоряжения о зачете².

При наличии авансовых сумм на счете таможенного органа в качестве распоряжения о зачете рассматривается поданная таможенная декларация (применительно к суммам таможенных пошлин, налогов, указанных в ней, — пункт 3 ст. 330 ТК РФ).

¹ Например, для юридических лиц — в сумме 60 тысяч рублей (см. указание ЦБ РФ от 14 ноября 2001 г. № 1050-У «Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами» // Вестник Банка России. 2001. 21 ноября. № 69).

² Если зачет производится не по инициативе плательщика (см., например, ст. 353 ТК РФ), то днем зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов:

— излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов;

— таможенных пошлин, налогов, подлежащих возврату в случаях, установленных ст. 356 ТК РФ;

— авансовых платежей или денежного залога, является день принятия таможенным органом решения о проведении такого зачета.

В случае использования денежного залога для целей уплаты таможенных пошлин, налогов, помимо распоряжения о зачете требуется подтвердить исполнение обязательства, которое обеспечивалось денежным залогом (пункт 4 ст. 345 ТК РФ). Например, предоставить свидетельство о завершении внутреннего таможенного транзита (пункт 1 ст. 92 ТК РФ), если в соответствии со ст. 86 ТК РФ применялось обеспечение уплаты таможенных платежей).

5. С момента зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов денежных средств, уплаченных банком, иной кредитной организацией либо страховой организацией в соответствии с бдн-ковской гарантией или договором страхования, а также поручителем в соответствии с договором поручительства.

6. С момента обращения взыскания на товары, в отношении которых не уплачены таможенные платежи, либо на предмет залога или иное имущество плательщика, если размер сумм указанных денежных средств не менее суммы задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов.

Указанные в двух последних пунктах денежные средства должны поступить на счет таможенного органа.

Таможенные платежи уплачиваются в кассу или на счет таможенного органа, открытый для этих целей, а при перемещении товаров в международных почтовых отправлениях, организации почтовой связи, которая затем переводит денежные суммы на счет соответствующего таможенного органа (таможенного органа, который их и начислил при осуществлении таможенного оформления товара в месте международного почтового обмена — пункты 3, 4 ст. 295 ТК РФ).

Исчисление таможенных платежей. На основании пункта 1 ст. 324 ТК РФ таможенные пошлины, налоги исчисляются плательщиком. Исключения из данного правила составляют следующие случаи.

1. Выставления таможенным органом требования об уплате таможенных платежей (пункт 2 ст. 350 ТК РФ).

2. Исчисления таможенным органом таможенных платежей при перемещении товаров в международных почтовых отправлениях (пункт 3 ст. 295 ТК РФ).

3. Дополнительного начисления таможенных платежей таможенным органом по результатам проверки сведений, заявленных декларантом (пункт 3 ст. 153 ТК РФ). Дополнительные начисления возможны, например, в случаях:

— установления недостоверности сведений о стране происхождения товаров (абзац 2 пункта 1 ст. 37, ст. 38 ТК РФ);

— установления нарушений правил классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (пункт 3 ст. 40 ТК РФ);

— самостоятельного определения таможенным органом таможенной стоимости товаров (пункт 7 ст. 323 ТК РФ);

— самостоятельного определения таможенным органом количества товаров (пункт 3 ст. 371, пункт 5 ст. 372 ТК РФ).

Исчисление сумм подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов производится в валюте РФ. Вместе с тем, по выбору плательщика, таможенные пошлины, налоги могут уплачиваться как в валюте РФ, так и в иностранных валютах, курсы которых котируются ЦБ РФ.

Пересчет валюты РФ в иностранную валюту для целей уплаты таможенных пошлин, налогов, исчисленных в валюте РФ, производится по курсу, действующему на день принятия таможенным органом таможенной декларации, а в случаях, когда обязанность уплаты таможенных пошлин, налогов не связана с подачей таможенной декларации, — на день фактической уплаты.

Как правило, для целей исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом. Исключения из данного правила составляют случаи:

— выпуска товаров до подачи таможенной декларации (пункт 3 ст. 150 ТК РФ);

— уплаты таможенных пошлин в отношении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом (ст. 312 ТК РФ);

— уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, незаконно перемещенных через таможенную границу РФ либо использованных на таможенной территории РФ в нарушение требований таможенных процедур внутреннего таможенного транзита или временного хранения (пункт 1 ст. 327 ТК РФ).

Изменение сроков уплаты таможенных платежей. ТК РФ предусматривается изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов в форме отсрочки¹ либо рассрочки².

¹ Отсрочка — продление предельного срока уплаты платежа.

² Рассрочка — продление предельного срока уплаты платежа на период, в течение которого необходимая сумма должна уплачиваться частями.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов может предоставляться по одному или нескольким видам таможенных пошлин, налогов, а также в отношении всей суммы, подлежащей уплате, либо ее части.

Предоставление отсрочки либо рассрочки возможно на срок от одного до шести месяцев и при наличии одного из следующих оснований:

- причинения плательщику ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- задержки плательщику финансирования из федерального бюджета или оплаты выполненного плательщиком государственного заказа;
- перемещения плательщиком через таможенную границу товаров, являющихся товарами, подвергающимися быстрой порче;
- осуществления плательщиком поставок по межправительственным соглашениям.

Однако в случаях возбуждения в отношении плательщика уголовного дела по признакам таможенного преступления или возбуждения процедуры банкротства таможенный орган отказывает в выдаче разрешения либо отменяет ранее принятое решение об изменении срока уплаты таможенных платежей.

Изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов сопровождается:

- взиманием процентов (начисляемых на сумму задолженности), исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период отсрочки или рассрочки;
- обеспечением уплаты таможенных платежей.

Способы обеспечения уплаты таможенных платежей. Применение обеспечения уплаты таможенных платежей имеет место не только при предоставлении отсрочки или рассрочки, но и при:

- условном выпуске товаров (ст. 151 ТК РФ);
- перевозке или хранении иностранных товаров (внутренний таможенный транзит, временное хранение товаров на складе получателя — пункт 2 ст. 117 ТК РФ);
- осуществления деятельности в области таможенного дела (ст. 339 ТК РФ);
- обнаружении таможенным органом товаров, в отношении которых не были уплачены таможенные платежи либо не соблюдены иные требования ТК РФ (пункт 4 ст. 377, пункт 2 ст. 391 ТК РФ).

Обеспечение уплаты таможенных платежей не предоставляется, если сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов не превышает двадцати тысяч рублей, а также в случаях, когда таможенный орган имеет основания полагать, что обязательства, взятые перед ним, будут выполнены.

Последнее обстоятельство имеет важное теоретическое (в целях толкования ТК РФ) и практическое значение. При применении отдельных норм ТК РФ должно учитываться соотношение общих и специальных положений в системе статей ТК РФ в целом. Например, в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 ст. 337 ТК РФ исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов обеспечивается в случае условного выпуска товаров. К вариантам условного выпуска товаров отнесены, в частности, случаи применения льготных таможенных режимов (подпункт 2 пункта 1 ст. 151 ТК РФ). Однако это вовсе не означает, что при заявлении таможенных режимов, например, таможенного склада, переработки, временного ввоза таможенные органы обязаны всегда требовать принятия мер обеспечения уплаты таможенных платежей. Пункт 1 ст. 337 ТК РФ является общим по отношению к ст. 17 и 160 ТК РФ, в которых установлено, что таможенные органы *вправе* требовать от лиц предоставления гарантий надлежащего исполнения обязанностей, установленных ТК РФ (предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей, обязательства об обратном вывозе временно ввезенных товаров и иных гарантий надлежащего исполнения обязанностей). Исключения составляют случаи, когда в специальных статьях ТК РФ предоставление обеспечения уплаты таможенных платежей выступает в качестве одного из условий применения соответствующей таможенной процедуры, например, при помещении товаров в режим беспошлинной торговли (подпункт 2 пункта 3 ст. 259 ТК РФ).

На соотношении общих и специальных положений основано взимание процентов за предоставленную отсрочку (рассрочку) по уплате таможенных платежей при изменении отдельных таможенных режимов. Например, в соответствии с абзацем 4 пункта 2 ст. 214 ТК РФ при выпуске для свободного обращения товаров, в отношении которых применялось частичное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, за период, когда применялось такое освобождение, подлежат уплате проценты с сумм таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате, если

бы в отношении этих сумм была предоставлена рассрочка со дня применения частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов. Однако срок действия таможенного режима составляет два года, а согласно пункту 6 ст. 333 ТК РФ рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется на срок от одного до шести месяцев. Тем не менее подлежат взиманию проценты за весь период нахождения товаров в режиме временного ввоза (когда предоставлялось частичное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов). Подлежат уплате проценты за предоставленную отсрочку и в случаях выпуска для свободного обращения товаров для переработки и продуктов переработки (пункт 4 ст. 185 ТК РФ).

ТК РФ предусматривает следующие способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

1. *Залог товаров и иного имущества.* Предметом залога являются товары, ввозимые на таможенную территорию РФ, а также иное имущество, которое может быть предметом залога в соответствии с гражданским законодательством РФ. Договор о залоге заключается с оставлением предмета у залогодателя или с передачей заложенного имущества залогодержателю (таможне).

Проект договора залога рассматривается таможней, которая подготавливает заключение о возможности применения данного способа обеспечения уплаты таможенных платежей. Однако окончательное решение об использовании договора залога принимается ФТС России (по результатам рассмотрения представленного таможней заключения и копии договора залога)¹.

2. *Банковская гарантия.* Банковские гарантии вправе выдавать только банки, кредитные организации или страховые организации, включенные в Реестр банков и иных кредитных организаций. Реестр банков и иных кредитных организаций ведет ФТС России (пункт 1 ст. 342 ТК РФ).

Порядок включения банков, кредитных организаций или страховых организаций в Реестр ФТС России установлен ТК РФ (ст. 343 ТК РФ).

В настоящее время порядок ведения данного Реестра установлен приказом ГТК России от 1 сентября 2003 г. № 949 «Об утверж-

¹ См.: раздел IV Порядка работы таможенных органов с обеспечением уплаты таможенных платежей (утв. распоряжением ГТК России от 29 октября 2003 г. № 596-р // Таможенные ведомости. 2004. № 5).

дении Правил ведения Реестра банков и иных кредитных организаций»¹.

3. *Внесение денежных средств в кассу или на счет таможенного органа в федеральном казначействе (денежный залог).* В подтверждение внесения денежного залога лицу, внесшему денежные средства в кассу или на счет таможенного органа, выдается таможенная расписка. Форма и порядок использования таможенной расписки установлены приказом ГТК России от 24 ноября 2003 г. № 1311 «Об утверждении формы таможенной расписки, добавочных листов к таможенной расписке, а также инструкции о порядке использования таможенной расписки»².

Проценты на сумму денежного залога не начисляются.

При исполнении обязательства, обеспеченного денежным залогом, уплаченные денежные средства подлежат возврату или, по желанию плательщика, — использованию для уплаты таможенных платежей, зачету в счет будущих таможенных платежей либо для обеспечения уплаты таможенных платежей по другому обязательству перед таможенными органами.

Денежный залог возвращается таможенным органом, на счет или в кассу которого суммы денежного залога были уплачены, либо таможенным органом, в котором завершаются таможенная процедура или таможенный режим, обязательства исполнения которых были обеспечены денежным залогом.

4. *Поручительство.* В соответствии со ст. 346 ТК РФ в качестве поручителя могут выступать таможенные брокеры, владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, а также иные лица.

Перед заключением договора поручительства таможня проводит финансовый анализ деятельности поручителя с целью определения его финансовой устойчивости и способности выполнить возлагаемые на себя в соответствии с договором поручительства обязательства.

Проект договора поручительства рассматривается таможней, которая подготавливает заключение о возможности применения данного способа обеспечения уплаты таможенных платежей. Окончательное решение об использовании договора поручительства при-

¹ Российская газета. 2003. 2 окт. № 196.

² Российская газета. 2003. 23 дек. № 257.

нимается ФТС России (по результатам рассмотрения представленного таможенной заключения и копии договора поручительства).

Таким образом, согласно пункту 5 раздела I Порядка работы таможенных органов с обеспечением уплаты таможенных платежей:

— решение о принятии обеспечения исполнения обязательств по уплате таможенных платежей в виде *денежного залога* принимается таможенным постом (таможной), перед которым возникает обеспечиваемое обязательство, либо вышестоящим таможенным органом;

— решение о принятии обеспечения исполнения обязательств по уплате таможенных платежей в виде *банковской гарантии* принимается таможенной, перед которой возникает обеспечиваемое обязательство, либо вышестоящим таможенным органом;

— решение о принятии обеспечения исполнения обязательства по уплате таможенных платежей в виде *залога товаров и иного имущества* или *поручительства* принимает ФТС России (договор залога или поручительства заключается таможенной, перед которой возникает обеспечиваемое обязательство, либо вышестоящим таможенным органом).

В соответствии с пунктом 2 ст. 340 ТК РФ обеспечение уплаты таможенных платежей может производиться любым способом, по выбору плательщика. Причем одно обязательство может обеспечиваться несколькими способами. Так же как и несколько обязательств могут обеспечиваться одним способом (генеральное обеспечение¹ — пункт 3 ст. 337 ТК РФ).

По общему правилу, закрепленному в пункте 1 ст. 338 ТК РФ, размер обеспечения уплаты таможенных платежей определяется таможенным органом исходя из сумм таможенных платежей, процентов, подлежащих уплате при выпуске товаров для свободного обращения или их вывозе в соответствии с таможенным режимом экспорта, и не может превышать размер указанных сумм.

Исключения составляют случаи:

— определения размера обеспечения уплаты таможенных платежей как разницы между суммой таможенных платежей, исчисленных таможенным органом, и суммой таможенных платежей, уплаченных декларантом (пункт 3 ст. 153 ТК РФ);

¹ См. также распоряжение ГТК России от 25 декабря 2003 г. № 700-р «Об утверждении Порядка работы таможенных органов с генеральным обеспечением уплаты таможенных платежей» // Таможенные ведомости. 2004. № 6.

— установления ФТС России фиксированного размера обеспечения уплаты таможенных платежей в отношении отдельных видов товаров (например, подакцизных)¹.

Взыскание не уплаченных в установленные сроки сумм таможенных пошлин, налогов. Не уплаченные своевременно таможенные платежи взыскиваются таможенным органом независимо от привлечения плательщика к ответственности за нарушение таможенных правил (назначение административного наказания не освобождает лицо от исполнения обязанности, за неисполнение которой административное наказание было назначено, — часть 4 ст. 4.1 КоАП РФ)

Принудительное взыскание таможенных платежей имеет свои особенности применительно к лицу, в отношении которого могут быть использованы меры по взысканию таможенных платежей.

В отношении *юридического* лица предусмотрен механизм беспорядочного списания необходимых сумм со счетов плательщика-организации в банке или за счет иного имущества, а также в судебном порядке.

При неисполнении требования в установленные сроки таможенный орган не позднее 30 дней со дня истечения срока исполнения требования по уплате таможенных платежей принимает решение о взыскании таможенных платежей со счетов плательщика в банке в *беспорядочном порядке*. Решение о взыскании выносится начальником таможенного органа либо лицом, его замещающим.

Решение о взыскании является основанием для направления в банк, в котором открыты счета плательщика, инкассового поручения (распоряжения) на списание со счетов плательщика и перечисление на счет таможенного органа необходимых денежных средств.

В случае невозможности взыскания таможенных платежей за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банке, а также в случае отсутствия информации о счетах плательщика таможенный орган вправе взыскивать таможенные пошлины, налоги *за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены* (вне зависимости от того, в чьей собственности товары находятся, — пункт 5 ст. 352 ТК РФ). Взыскание таможен-

¹ См., например, приказ ФТС России от 11 августа 2005 г. № 725 «О фиксированном размере обеспечения уплаты таможенных платежей в отношении подакцизных товаров» // Российская газета. 2005. 15 сент. № 205.

ных платежей за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены, допускается, если эти товары не выпущены для свободного обращения, то есть находятся под таможенным контролем.

При неисполнении требования об уплате таможенных платежей и недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах плательщика либо отсутствии информации о его счетах таможенный орган вправе взыскать подлежащие уплате таможенные платежи за счет неизрасходованного остатка невостребованных сумм авансовых платежей или денежного залога либо за счет иного имущества плательщика, в том числе за счет наличных средств¹.

Принудительное взыскание с *физических* лиц производится только в судебном порядке.

Принудительное взыскание неуплаченных сумм таможенных платежей не производится при наличии одного из следующих обстоятельств.

1. Если требование² об уплате таможенных платежей не выставлено в течение трех лет со дня истечения срока их уплаты либо со дня наступления события, влекущего обязанность лиц уплачивать таможенные пошлины, налоги, то есть при истечении срока давности взыскания таможенных платежей.

2. Если размер неуплаченных сумм таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, указанных в одной таможенной декларации, либо товаров, отправленных в одно и то же время одним и тем же отправителем в адрес одного получателя, составляет менее 150 рублей.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей. Излишне уплаченной или излишне взыс-

¹ Взыскание таможенных платежей за счет иного имущества плательщика производится путем направления постановления начальника таможенного органа судебному приставу-исполнителю в порядке, предусмотренном НК РФ. Исполнение постановления таможенного органа производится судебным приставом-исполнителем в соответствии с НК РФ и законодательством РФ об исполнительном производстве.

² Требование об уплате таможенных платежей представляет собой извещение таможенного органа в письменной форме о не уплаченной в установленный срок сумме таможенных платежей, а также об обязанности уплатить в установленный этим требованием срок неуплаченную сумму таможенных платежей, пеней и (или) проценты. Форма требования утверждена приказом ГТК России от 14 августа 2003 г. № 886 «Об утверждении формы требования об уплате таможенных платежей» // Российская газета. 2003. 28 авг. № 170.

канной суммой таможенных пошлин, налогов является сумма фактически уплаченных или взысканных в качестве таможенных пошлин, налогов денежных средств, размер которых превышает сумму, подлежащую уплате.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей производится при наличии заявления¹ плательщика и по решению таможенного органа, на счет которого поступили соответствующие платежи. Заявление может быть подано в течение трех лет со дня излишней уплаты либо излишнего взыскания таможенных платежей.

Проценты (по ставкам рефинансирования Центрального банка РФ) на возвращаемые суммы таможенных платежей начисляются только в том случае, если таможенный орган пропустит месячный срок (со дня подачи плательщиком заявления) принятия решения о возврате. Проценты начисляются за каждый день нарушения срока возврата.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов производится в валюте РФ. Если уплата или взыскание таможенных пошлин, налогов производились в иностранной валюте, возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на день, когда произошли их излишняя уплата или излишнее взыскание.

ТК РФ предусмотрен исчерпывающий перечень оснований, при установлении одного из которых *излишне уплаченные или излишне взысканные таможенные пошлины, налоги не возвращаются*:

— наличие у плательщика задолженности² по уплате таможенных платежей;

— сумма таможенных платежей, подлежащих возврату, менее 150 рублей (за исключением возврата платежей физическим лицам);

— пропущен срок обращения в таможенный орган с заявлением о возврате таможенных платежей.

В соответствии с главой 33 ТК РФ возврату подлежат не только суммы излишне взысканных или излишне уплаченных таможен-

¹ См. приказ ГТК России от 25 мая 2004 г. № 607 «Об утверждении перечня документов и формы заявления» // Российская газета. 2004. 29 июня. № 136.

² В отличие от недоимки задолженность включает в себя как собственно суммы недоимки, так и размер пеней и процентов в случае изменения срока уплаты платежа.

ных платежей, но и суммы пеней и процентов, уплаченные с возвращаемых сумм таможенных пошлин, налогов.

Кроме того, отдельно оговариваются (ст. 356, 357 ТК РФ):

— основания и порядок возврата уплаченных сумм таможенных пошлин и налогов, не относящихся к излишне уплаченным или излишне взысканным;

— основания и порядок возврата денежного залога.

Возврат таможенных платежей, не относящихся к излишне уплаченным или излишне взысканным (например, в случаях отзыва таможенной декларации — ст. 134 ТК РФ или вывоза товаров в соответствии с таможенным режимом реэкспорта — ст. 239 ТК РФ), возможен при подаче плательщиком заявления об этом в течение *одного года* со дня, следующего за днем наступления оснований для возврата. Причем уплаченные суммы пеней и процентов возврату не подлежат.

Возврат денежного залога осуществляется только при условии исполнения обязательства, обеспеченного денежным залогом, если заявление о его возврате подано в таможенный орган в течение трех лет со дня, следующего за днем исполнения обязательства.

Денежный залог возвращается таможенным органом, на счет или в кассу которого суммы денежного залога были уплачены, либо таможенным органом, в котором завершаются таможенная процедура или таможенный режим, обязательства исполнения которых были обеспечены денежным залогом.

Денежный залог может быть возвращен в валюте платежа и, в зависимости от формы уплаты, в наличной валюте либо перечислен на счет плательщика.

Возврат авансовых платежей в соответствии с пунктом 5 ст. 330 ТК РФ осуществляется применительно к возврату таможенных пошлин, налогов при условии, что заявление о возврате подано в течение трех лет со дня внесения авансовых платежей в кассу или поступления на счет таможенного органа.

§ 2. ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ (ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА). ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ

Таможенная пошлина — обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации или вывозе това-

ров с этой территории, а также в иных случаях, установленных таможенным законодательством Российской Федерации, в целях таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности в экономических интересах Российской Федерации.

К таможенным пошлинам относятся ввозная таможенная пошлина, включая сезонные пошлины, и вывозная таможенная пошлина (подпункт 1 пункта 1 ст. 5 Закона РФ «О таможенном тарифе»).

Таможенная пошлина носит характер косвенного налога. Назначение таможенной пошлины двояко. Во-первых, таможенная пошлина может рассматриваться как источник пополнения государственного бюджета. Во-вторых, посредством введения таможенной пошлины, изменения размеров ее ставок либо отмены таможенной пошлины на отдельные товары государство регулирует динамику внешнеторгового товарооборота, в том числе решая вопросы защиты российских производителей товаров, а также наполнения внутреннего рынка необходимой продукцией.

В зависимости от обложения таможенной пошлиной ввозимых либо вывозимых товаров и в соответствии с подпунктами 1,2 пункта 1 ст. 318 ТК РФ существует два вида таможенных пошлин:

- ввозная (импортная) таможенная пошлина, включая сезонную пошлину;
- вывозная (экспортная) таможенная пошлина.

Наибольший перечень товаров (по видам) подлежит обложению ввозными таможенными пошлинами.

Вывозными таможенными пошлинами облагаются в основном товары, отнесенные к категории сырьевых, например, древесина и изделия из нее, древесный уголь, нефть сырая, нефтепродукты, спирт этиловый неденатурированный.

Из чего складывается размер таможенной пошлины или, иначе говоря, что представляют собой налоговая база таможенной пошлины и ее ставка? Прежде всего, необходимо уяснить разницу между такими понятиями, как «размер таможенной пошлины» или собственно таможенная пошлина и «ставка таможенной пошлины».

Размер таможенной пошлины — это общая сумма, которую требуется уплатить по данному виду платежа, в отношении конкретного количества товара, перемещаемого через таможенную границу РФ на определенных условиях.

Ставка таможенной пошлины — это фиксированная величина, являющаяся основанием для расчета размера таможенной по-

шлины. Данная величина устанавливается на каждый вид товара, который подлежит обложению таможенной пошлиной.

Правовые основы применения в РФ таможенных пошлин закреплены в Законе РФ «О таможенном тарифе». Порядок уплаты таможенной пошлины устанавливается ТК РФ.

Совокупность или свод ставок таможенных пошлин называется таможенным тарифом (фр. тариф — tarif — система ставок). Содержанием таможенного тарифа является перечень товаров, облагаемых (и не облагаемых) таможенной пошлиной, и совокупность ставок таможенных пошлин, соответствующих каждому виду товара. Виды и размеры ставок, равно как и виды облагаемых пошлиной товаров, в настоящее время определяются Правительством РФ.

Наименования и обозначение товаров в Таможенном тарифе Российской Федерации осуществляются в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Российской Федерации.

ТН ВЭД России основана на номенклатуре Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (далее — ГС) Всемирной таможенной организации (далее — ВТО)¹.

¹ Создание и развитие Гармонизированной системы описания и кодирования товаров имеет свою историю. Дело в том, что перемещаемые товары, будучи предметами международной купли-продажи, мены, дарения и иных внешнеэкономических операций, в различных странах долгое время имели различные критерии классификации и обозначения, что препятствовало определению и сопоставлению будущих затрат, связанных с ввозом либо вывозом товаров. Кроме того, различия в официально принятых наименованиях товаров разных государств затрудняли также процедуру таможенного оформления (по причине невозможности использования иностранных документов и дополнительных затрат (по времени) на приведение обозначения заявленных к оформлению товаров в соответствие с национальными требованиями). Поэтому в 1950 году Советом таможенного сотрудничества (Всемирная таможенная организация) была разработана товарная номенклатура (получившая название Брюссельской). В начале 70-х гг. Совет таможенного сотрудничества приступил к составлению новой товарной классификации. Практическая работа началась в рамках исследовательской группы, преобразованной в 1973 году в Комитет по Гармонизированной системе. Подготовка Гармонизированной системы была завершена к 1981 г. С июня 1983 г. Международная конвенция о Гармонизированной системе, изданная на двух официальных языках Совета таможенного сотрудничества (английском и французском), была официально открыта для подписания государствами—членами Совета. К концу 1987 г. эту Конвенцию подписали и ратифицировали 53 страны и ЕЭС, что дало основание Совету объявить о вступлении ее в силу с начала следующего года. С 1 января 1988 г. вступила в силу Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров.

Схема построения ТН ВЭД России совпадает с ГС, которая имеет пять уровней детализации товаров.

Первый (высший) уровень предусматривает группировку товаров в *разделы* — с I по XXI. С целью конкретизации товаров, относящихся к соответствующему разделу, используются примечания.

Второй уровень объединяет товары в товарные группы — с 01 по 97, исключая товарную группу 77, зарезервированную Комитетом по ГС ВТО для целей развития номенклатуры. Группы формируются по таким критериям, как, например:

- материал, из которого изготовлен товар (товарные группы 39—46, 70—81 и др.);
- функциональное предназначение товара (товарные группы 30—34, 36, 37, 64—66, 84—97 и др.);
- степень обработки товара (от сырья до товара, прошедшего высокую степень обработки).

Для целей конкретизации товарных групп также используются примечания к товарным группам.

Третий уровень группирует товары по товарным позициям (всего — 1244 позиции). В товарных позициях товары детализируются с учетом таких признаков, как вид товара, его форма. Причем уровень конкретизации товара уже настолько точен, что описание товара имеет юридическое (правовое) значение и не всегда требует дополнительных примечаний.

На четвертом и пятом уровнях товары детализируются в субпозиции и подсубпозиции соответственно. При отсутствии полного текста, описывающего товар, допускается использование примечаний.

Таким образом, неотъемлемой частью ТН ВЭД являются примечания к разделам, группам, товарным позициям, субпозициям и подсубпозициям, а также Основные правила интерпретации ТН ВЭД.

В соответствии с соглашением о единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых

При создании Гармонизированной системы описания и кодирования товаров разработчики руководствовались двумя основными принципами выделения товаров в группы:

- товар должен обладать самостоятельным отличительным признаком;
- товар, включаемый в систему, должен представлять интерес, как минимум, для нескольких стран (для этой цели использовались данные международной и национальной статистики внешней торговли различных стран).

Государств от 3 ноября 1995 г. в РФ применяется Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств (ТН ВЭД СНГ).

В ТН ВЭД СНГ без каких-либо дополнений и изменений использованы все товарные позиции и субпозиции ГС, относящиеся к ним цифровые коды, а также основные правила интерпретации ГС.

Первые шесть цифр кодового обозначения ТН ВЭД СНГ совпадают с соответствующими обозначениями ее международной основы — ГС.

Классификация товаров в ТН ВЭД СНГ на седьмом и последующих знаках является развитием (детализацией) позиций ГС.

На уровне восьми знаков кодового обозначения ТН ВЭД СНГ совпадает с комбинированной номенклатурой Европейского Союза.

Девятый знак кода предназначен для детализации в интересах России и других государств — участников Содружества,

Для целей оперативного использования мер тарифного и нетарифного регулирования в интересах России разработана ТН ВЭД России. Данный документ развивает ТН ВЭД в интересах России на 10-м знаке кодового обозначения.

На основании пункта 1 ст. 39 ТК РФ ТН ВЭД утверждается Правительством РФ исходя из принятых в международной практике систем классификации товаров.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 10 июня 2005 г. № 367 «О ведении товарных номенклатур „внешнеэкономической деятельности»¹ Федеральная таможенная служба осуществляет функции по ведению (в том числе отслеживанию изменений) ТН ВЭД России.

Для целей классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД России² Федеральная таможенная служба принимает решения о классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Российской Федерации и обеспечивает опубликование таких решений

Для удобства применения ТН ВЭД России ФТС России разрабатывает пояснения к ТН ВЭД России. Опубликование пояснений к

¹ Российская газета. 2005. 17 июня. № 129.

² Согласно пункту 1 ст. 40 ТК РФ под классификацией товаров понимается определение классификационного кода товара по ^оварной номенклатуре внешнеэкономической деятельности.

ТН ВЭД России также осуществляет ФТС России. Пояснения к ТН ВЭД России имеют справочный характер.

При таможенном декларировании код товаров в соответствии с ТН ВЭД России определяется декларантом или таможенным брокером и указывается в соответствующих документах (таможенной декларации).

Согласно пунктам 3, 5 ст. 40 ТК РФ в случае установления нарушения правил классификации товаров при их декларировании, таможенный орган вправе самостоятельно осуществить классификацию товаров.

Кроме того, при возникновении сложностей в вопросах определения кода конкретного товара в соответствии с ТН ВЭД можно обратиться в таможенный орган за получением предварительного решения (пункт 1 ст. 42 ТК РФ).

Предварительное решение принимается таможенным органом по письменному обращению заинтересованного лица до момента представления в таможенный орган товара для таможенного оформления¹.

Однако наивысшую юридическую силу для таможенных целей имеют решения о классификации отдельных видов товаров, принимаемые ФТС России (пункт 4 ст. 40, абзац 1 пункта 3 ст. 44 ТК РФ). В отличие от предварительных решений о классификации товаров решения о классификации отдельных видов товаров, принимаемые ФТС России, имеют признаки нормативного правового акта, поскольку не носят индивидуального характера и распространяются на любых лиц, которые перемещают товары, указанные в решении ФТС России об их классификации.

Таким образом, таможенно-тарифное регулирование России основывается (помимо Закона РФ «О таможенном тарифе») на ТН ВЭД России и Таможенном тарифе Российской Федерации².

¹ Пункт 4 раздела I Положения о Порядке принятия предварительных решений о классификации товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) и о стране происхождения товара // утв. приказом ГТК России от 22 августа 2003 г. № 920 // Российская газета. 2003. 23 сент. № 189.

² См. постановление Правительства РФ от 30 ноября 2001 г. № 830 «О таможенном тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности» // СЗ РФ. 2001. № 50. Ст. 4735.

Общая структура Таможенного тарифа РФ представляет собой табличные данные, имеющие следующий вид:

Кодтовара по ТН ВЭД России	Наименование позиции <i>i</i>	Дополнительные единицы измерения	Ставка таможенной пошлины
----------------------------	-------------------------------	----------------------------------	---------------------------

Для сравнения можно отметить, что Единый таможенный тариф Европейского Союза (ЕТТ ЕС) состоит из пяти колонок: в первой колонке приводится код товара, во второй — описание товара; третья и четвертая колонки содержат ставки таможенных пошлин автономные и договорные (конвенционные), пятая колонка — единицы измерения. Автономные пошлины — это пошлины, установленные ЕС в одностороннем порядке при формировании ЕТТ. При этом размеры ставок таможенных пошлин на конкретные товары определялись в зависимости от степени обработки сырья. Договорные пошлины взимаются с товаров, ввезенных из стран, которые являются участниками ВТО (Всемирная торговая организация) или с которыми ЕС заключил соглашения, содержащие оговорку о наибольшем благоприятствовании в тарифных вопросах¹.

Многоколонный также и таможенный тариф Японии. Ставки пошлин в нем сгруппированы в четырех столбцах: первый — общие (базовые) ставки пошлин, которые могут быть изменены в одностороннем порядке; второй — ставки, закрепленные ВТО (так называемые договорные, или конвенционные); третий — преференциальные; четвертые — временные ставки пошлин, вводимых на основании Закона о временных тарифных мерах².

Особенности расчета таможенной пошлины зависят от вида ее ставки. Законом РФ «О таможенном тарифе» (ст. 4) предусмотрены три вида ставок³:

- а) адвалорная ставка таможенной пошлины;
- б) специфическая ставка таможенной пошлины;
- в) комбинированная ставка таможенной пошлины.

¹ Таможенное обложение товаров при ввозе в Европейский Союз. Москва: ВНИКИ, 1997. С. 12.

² Таможенные ведомости. 1999. № 4. С. 108.

³ См. также письмо ГТК России от 27 декабря 2000 г. № 01-06/38024 «О направлении методических указаний» (Методические указания о порядке применения таможенных пошлин в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ) // Таможенные ведомости. 2001. № 4.

Адвалорная (стоимостная) ставка таможенной пошлины устанавливается в процентах к таможенной стоимости облагаемого товара. Поэтому необходимая сумма таможенной пошлины рассчитывается как произведение таможенной стоимости и соответствующей ставки пошлины в процентах.

В Таможенном тарифе РФ преобладают адвалорные ставки, позволяющие детально учитывать при определении размера платежа стоимость перемещаемого товара.

Расчет таможенной пошлины по адвалорной ставке порой оказывается весьма затруднительным, что объясняется наличием такого института, как *таможенная стоимость*.

Таможенная стоимость товаров представляет собой стоимостную характеристику перемещаемых через таможенную границу товаров, которая используется для целей:

— исчисления таможенных платежей (таможенных пошлин, НДС, акцизов, таможенных сборов за таможенное оформление товаров);

— ведения таможенной статистики внешней торговли.

Методы определения таможенной стоимости, а также последовательность и порядок их применения установлены Законом РФ «О таможенном тарифе».

Определение таможенной стоимости товаров, *ввозимых в РФ*, основывается на принципах определения таможенной стоимости товаров, установленных нормами международного права¹ и общепринятой международной практикой, и производится путем применения одного из следующих методов определения таможенной стоимости товаров:

- 1) метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- 2) метода по стоимости сделки с идентичными товарами;
- 3) метода по стоимости сделки с однородными товарами;
- 4) метода вычитания;
- 5) метода сложения;
- 6) резервного метода.

Методы определения таможенной стоимости товаров применяются последовательно (по мере невозможности применения первого применяется второй и так далее).

¹ Соглашение о применении статьи VII ГАТТ (ВТО) «Оценка товаров для таможенных целей», подписанное в рамках Токийского раунда многосторонних переговоров, проходивших под эгидой ГАТТ/ВТО (1979 г.).

Методы вычитания и сложения могут применяться по выбору заинтересованного лица (декларанта). То есть при невозможности применить метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с однородными товарами может применяться метод вычитания или сложения стоимости.

Основным методом определения таможенной стоимости товаров является *метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами* (первый метод).

Таким образом, первоосновой для таможенной стоимости товаров является стоимость сделки, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже на экспорт в РФ и дополненная расходами, которые понес покупатель по изготовлению и/или перевозке приобретенных товаров до места прибытия в РФ¹.

Все расходы покупателя, понесенные на территории РФ (сборка товаров, монтаж, перевозка, ввозные таможенные платежи), не включаются в таможенную стоимость, а включенные в стоимость сделки подлежат вычитанию из нее².

При наличии обстоятельств, влияющих на формирование объективной цены³ (взаимозависимость продавца и покупателя, ограничения прав собственности покупателя на приобретенный товар и другие факторы), метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами не применяется.

Далее рассматривается возможность применения следующего метода определения таможенной стоимости товара — *по стоимости сделки с идентичными товарами*.

Суть данного метода заключается в том, что для определения таможенной стоимости товаров используется стоимость сделки с идентичными товарами⁴:

— проданными на экспорт в РФ и вывезенными в РФ в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары;

¹ Если эти расходы ранее не были включены в цену товаров.

² При условии, если они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены декларантом и подтверждены им документально.

³ Среднерыночная мировая цена на товар, сформированная в условиях свободной конкуренции.

⁴ Идентичные товары — товары, произведенные в той же стране, что и оцениваемые товары, и одинаковые с ними во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации.

— проданными на том же коммерческом уровне и в том же количестве, что и оцениваемые товары.

При отсутствии сведений о продажах идентичных товаров применяется следующий метод определения таможенной стоимости — *метод по стоимости сделки с однородными** товарами.

Данный метод применяется при одновременном соблюдении следующих условий:

— однородные товары проданы на экспорт в РФ и вывезены в РФ в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары;

— однородные товары проданы в РФ на том же коммерческом уровне и в том же количестве, что и оцениваемые товары.

Если таможенная стоимость товаров не может быть определена ни по одному из предыдущих методов, то по выбору декларанта применяется один из методов вычитания или сложения.

Метод вычитания основан на применении цены единицы ввозимого, идентичного или однородного товара, по которой наибольшее совокупное количество данных товаров (ввозимых, идентичных или однородных) продается лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими продажу товаров на территории РФ.

Далее из подлежащей применению цены вычитаются:

— суммы вознаграждения агенту (посреднику) либо суммы торговых надбавок, начисляемых для получения прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов в связи с продажей данных товаров в РФ;

— суммы расходов на перевозку товаров, их страхования, а также иных транспортно-грузовых расходов, имевших место на территории РФ;

— суммы ввозных таможенных платежей, а также суммы иных налогов и сборов, подлежащих уплате в связи с продажей данных товаров на таможенной территории РФ.

Метод сложения предусматривает применение расчетной стоимости товаров. То есть стоимости, определенной путем сложения:

¹ Однородные товары — товары, не являющиеся идентичными, но произведенные в той же стране, что и оцениваемые товары, имеющие схожие характеристики и состоящие из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми (включая одинаковое качество, репутацию и наличие товарного знака).

— расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство товаров, а также иные операции, связанные с производством ввозимых товаров;

— расходов, понесенных покупателем в связи с приобретением ввозимых товаров (транспортные, грузовые, страховые и другие расходы по доставке товаров до места прибытия в РФ);

— суммы прибыли, коммерческих и управленческих расходов (то есть суммы, которая обычно учитывается при продаже товаров того же класса или вида¹, что и оцениваемые товары).

При невозможности применения предыдущих методов используется *резервный метод* определения таможенной стоимости товаров.

Резервный метод допускает использование в качестве основы для определения таможенной стоимости товаров:

— стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в стране иной, чем страна, в которой были произведены оцениваемые товары;

— таможенную стоимость идентичных или однородных товаров, ранее определенную по методу вычитания или сложения.

В соответствии с пунктами 1, 2 ст. 323 ТК РФ таможенная стоимость товаров определяется декларантом согласно методам определения таможенной стоимости, установленным законодательством Российской Федерации, и заявляется в таможенный орган при декларировании товаров.

Заявляемая декларантом таможенная стоимость товаров и представляемые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной и документально подтвержденной информации. Для этих целей могут применяться отдельные формуляры таможенных документов, например, декларация таможенной стоимости² (ДТС).

¹ Товары того же класса или вида (в том числе идентичные или однородные товары) — товары, относящиеся к одной группе или к ряду товаров, изготовление которых относится к соответствующему виду экономической деятельности.

² См. приказ ГТК России от 8 сентября 2003 г. № 998 «Об утверждении формы бланков декларации таможенной стоимости (ДТС-1 и ДТС-2) и инструкции о порядке заполнения деклараций таможенной стоимости» // Российская газета. 2003. 30 сент. № 194.

При применении метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) заполняется ДТС-1, в иных случаях заполняется ДТС-2.

ДТС заполняется на все товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, декларируемые с использованием грузовой таможенной декларации, за исключением случаев:

— ввоза товаров физическими лицами (для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности);

— ввоза товаров, заявляемая величина таможенной стоимости которых не порождает обязанности уплаты таможенных платежей (например, в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 ст. 319 ТК РФ таможенные пошлины, налоги не уплачиваются, если общая таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 5000 рублей);

— если при таможенном оформлении одной из предыдущих партий товаров, поставленных по внешнеторговому договору, согласно которому ввозятся декларируемые товары, таможенным органом было принято решение о возможности применения метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами в отношении всех товаров, поставляемых по этому договору, и не производятся дополнительные начисления к цене сделки и (или) вычеты из нее, а условия договора остаются неизменными.

За исключением случаев ввоза товаров физическими лицами, таможенный орган оставляет за собой право требовать (при необходимости) представления ДТС для подтверждения заявленной декларантом в ГТД таможенной стоимости товаров.

Для уточнения сведений о таможенной стоимости декларируемых (посредством ГТД) товаров применяется отдельная форма таможенного документа — *КТС* (корректировка таможенной стоимости)¹.

¹ См. приказ ГТК России от 26 декабря 2003 г. № 1546 «Об утверждении бланков формы корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей и положения о корректировке таможенной стоимости товаров» // Российская газета. 2004. 29 янв. № 14.

КТС применяется и может использоваться как до выпуска товаров³, так и после их выпуска² таможенным органом.

При проведении корректировки таможенной стоимости товара КТС составляется на основе принятого таможенным органом решения о величине таможенной стоимости этого товара³.

¹ До *выпуска* товаров КТС составляется:

— при выявлении, например, технических ошибок, повлиявших на величину заявленной таможенной стоимости; несоответствия заявленной величины таможенной стоимости и ее компонентов предъявленным в их подтверждение документам; необоснованного выбора метода определения таможенной стоимости; некорректного выбора основы для расчета таможенной стоимости, а также при выявлении ряда иных недостатков;

— при решении вопроса о выпуске товаров с обеспечением уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены по результатам контроля таможенной стоимости;

— при определении таможенной стоимости товара таможенным органом в случаях, установленных таможенным законодательством РФ (см., например, пункт 7 ст. 323 ТК РФ).

² После *выпуска* товаров КТС составляется:

— при принятии решения по таможенной стоимости товаров, выпущенных с обеспечением уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены;

— при выявлении после выпуска товара технических и (или) методологических ошибок, допущенных при декларировании товара, повлиявших на величину его таможенной стоимости и (или) сумму подлежащих уплате таможенных платежей; несоответствия фактурной и (или) таможенной стоимости товара, заявленной в ГТД, фактической фактурной и (или), соответственно, таможенной стоимости товара, имевшей место на день принятия ГТД, в связи с отклонением количества и (или) качества поставленного товара от количества, заявленного в ГТД, и (или), соответственно, качества, исходя из которого определялась заявленная таможенная стоимость товара;

• — при выявлении в ходе проведения таможенного и валютного контроля (за исключением таможенной ревизии) после завершения таможенного оформления товара технических и (или) методологических ошибок, допущенных при декларировании товара, которые повлияли на величину его таможенной стоимости и сумму подлежащих уплате таможенных платежей; дополнительных документов и сведений о товаре, его стоимости и обстоятельствах сделки, неизвестных на момент таможенного оформления этого товара, которые не были учтены при заявлении таможенной стоимости товара и при расчете суммы подлежащих уплате таможенных платежей;

— при выявлении в ходе таможенной ревизии, иных проверок, осуществляемых налоговыми, правоохранительными органами, дополнительной информации и сведений о товаре, его стоимости и обстоятельствах сделки, неизвестных на момент таможенного оформления этого товара либо которые не были учтены при определении величины таможенной стоимости товара.

³ Расчет скорректированной (уточненной) таможенной стоимости производится на бланке декларации таможенной стоимости. К расчетам уточненной вели-

Лицо, подавшее таможенную декларацию (декларант или таможенный брокер), составляет КТС:

а) если таможенным органом принята таможенная стоимость, скорректированная этим лицом (пункт 5 ст. 323 ТК РФ);

б) если выпуск товаров осуществляется с обеспечением уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены (на основе произведенного таможенным органом расчета размера обеспечения уплаты таможенных платежей) по результатам контроля таможенной стоимости (пункт 6 ст. 323 ТК РФ).

Если на основании пункта 7 ст. 323 ТК РФ таможенный орган самостоятельно определяет таможенную стоимость товаров, то КТС составляется должностным лицом таможенного органа.

Порядок определения таможенной стоимости товаров, *вывозимых с таможенной территории Российской Федерации*, устанавливается Правительством РФ¹. Так, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 7 декабря 1996 г. № 1461 «О порядке определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации»² таможенная стоимость определяется как *цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате при продаже товаров на экспорт, либо себестоимость идентичных или однородных товаров, включая затраты, связанные с их реализацией, и размер получаемой прибыли*.

В случае, если во внешнеторговом договоре отсутствуют фиксированные цены и отражены лишь условия определения окончательной цены товара (например, с учетом биржевых котировок на соответствующую дату, по формуле расчета цены и т. п.) либо если в соответствии с условиями внешнеторгового договора окончательная цена товара определяется по результатам его приемки покупателем по количеству и качеству (т. е. на дату таможенного оформления цена сделки не известна), определение и заявление таможенной стоимости осуществляется исходя из представленных декларантом документов, подтверждающих и/или уточняющих заявленную им

чины таможенной стоимости товара прилагаются все документы, на основании которых эти расчеты производились.

¹ Постановление Правительства РФ от 7 декабря 1996 г. № 1461 «О порядке определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации».

² СЗ РФ. 1996. № 51. Ст. 5815. См. также письмо ГТК России от 12 мая 2004 г. № 01-06/17021 «О контроле таможенной стоимости вывозимых товаров» // Таможенные ведомости. 2004. № 8.

таможенную стоимость вывозимых товаров. При этом таможенное оформление вывозимых товаров производится с учетом временной (условной) оценки. В качестве базы для временной (условной) оценки вывозимых товаров принимается либо предварительная (ориентировочная) цена, зафиксированная во внешнеэкономическом договоре, либо расчетная цена, определенная на дату отгрузки товаров в соответствии с установленными во внешнеэкономическом договоре условиями ее расчета. После представления декларантом в установленный таможенным органом срок всех документов, необходимых для уточнения и/или подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров, осуществляются корректировка таможенной стоимости и перерасчет таможенных платежей.

При невозможности проведения подобных расчетов временная (условная) оценка вывозимых товаров может быть произведена на основе имеющейся в распоряжении таможенного органа соответствующей ценовой информации.

При отсутствии сделки купли-продажи в отношении вывозимых товаров (например, безвозмездные и компенсационные поставки, поставки по договору аренды и т. п.), а также в случае невозможности использования цены сделки купли-продажи в качестве основы для определения таможенной стоимости стоимость вывозимого товара определяется либо исходя из представленных декларантом данных бухгалтерского учета продавца-экспортера, отражающих его затраты на производство и реализацию вывозимого товара, и величины прибыли, получаемой экспортером при вывозе идентичных или однородных товаров с таможенной территории РФ, либо на основе бухгалтерских данных об оприходовании и списании с баланса вывозимых товаров¹.

При *изменении таможенного режима* таможенной стоимостью товаров является таможенная стоимость товаров, определенная в соответствии с Законом РФ «О таможенном тарифе» на день принятия таможенным органом таможенной декларации при их первом помещении под таможенный режим после фактического пересечения ими таможенной границы РФ, если иное не установлено таможенным законодательством.

¹ См. приказ ГТК России от 27 августа 1997 г. № 522 «Об утверждении Правил применения порядка определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации» // БНА. 1998. № 1.

Следующий вид ставки таможенной пошлины называется *специфической* и устанавливается в денежном выражении за определенную единицу облагаемых товаров. В качестве денежного эквивалента выступает евро¹. Например, пиво безалкогольное — 0,6 евро за 1 л или зажигалки карманные газовые (не подлежащие повторной заправке) — 5 евро за 1000 шт.².

И еще один вид ставок таможенных пошлин, которые имеют название *комбинированных*, то есть включающих в себя как стоимостные, так и количественные показатели перемещаемых товаров. При этом в зависимости от вида комбинированной ставки размер таможенной пошлины может определяться либо путем сравнения либо путем сложения полученных величин.

Например, комбинированная ставка для одежды меховой овчинной — 20 % там. стоим., но не менее 30 евро за 1 шт. — указывает на исчисление таможенной пошлины посредством последовательного определения величин по стоимостной (20 % там. стоим.) и количественной (30 евро за 1 шт.) составляющих ставки. Окончательный размер таможенной пошлины определяется путем сравнения *по наибольшему показателю*.

Комбинированная ставка для спортивной обуви — 15 % там. стоим, плюс 0,7 евро за 1 пару, также указывает на последовательность расчета по стоимостной и количественной составляющим, однако размер таможенной пошлины определяется путем *сложения полученных результатов*.

Так как в таможенном тарифе преобладают ставки таможенных пошлин в процентах к таможенной стоимости товаров, то они и являются основными его характеристиками, на предмет сочетания протекционистского³, фискального, а также внешнеполитического подходов в таможенно-тарифной политике государства.

¹ Специфические ставки экспортной таможенной пошлины на нефть сырую, а также товары, выработанные из нефти (например, бензол, толуол, масла смазочные, пропан, бутан), устанавливаются в долларах США (за 1000 кг).

² Примеры взяты из постановления Правительства РФ от 30 ноября 2001 г. № 830 «О таможенном тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности» // СЗ РФ. 2001. № 50. Ст. 4735.

³ Протекционизм (*фр.* protectionnisme — прикрытие) — экономическая политика государства, имеющая целью оградить национальное хозяйство от иностранной конкуренции путем введения высоких пошлин на ввозимые в страну товары // Словарь иностранных слов. 19-е изд. М., 1990. С. 415.

В настоящее время в таможенном тарифе выделяется четыре уровня адвалорных ставок, а именно, 5, 10, 15 и 20 % к таможенной стоимости ввозимых товаров.

Ставки ввозных таможенных пошлин применяются дифференцированно в зависимости от **страны происхождения товаров**¹.

В соответствии с пунктом 2 ст. 29 ТК РФ правила определения страны происхождения товаров устанавливаются для целей:

— *применения тарифных преференций;*

— *применения непреференциальных мер торговой политики* (запретов и ограничений, устанавливаемых в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности).

*Тарифные преференции представляют собой определенные преимущества, предусмотренные в области уплаты таможенной пошлины в зависимости от страны происхождения товаров*².

Данные преимущества выражаются в применении к товарам сниженных ставок таможенных пошлин, освобождении товаров от уплаты таможенной пошлины, а также в установлении тарифных квот на преференциальный ввоз товара.

Преференциальная система Российской Федерации охватывает следующие группы стран.

1. *Развивающиеся страны* — пользователи национальной системой преференций РФ (Аргентина, Бразилия, Вьетнам, Индия, Иран, Куба, Ливия, Пакистан, Румыния, Египет, КНДР, Чили и др.).

В отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ и происходящих из развивающихся стран, применяются ставки ввозных таможенных пошлин в размере 75 процентов от ставок ввозных таможенных пошлин, установленных Правительством РФ (базовых ставок).

2. *Наименее развитые страны* — пользователи национальной системой преференций РФ (Афганистан, Бангладеш, Эфиопия, Заир, Гвинея, Замбия, Камбоджа, Непал, Судан и др.).

К товарам, ввозимым в РФ из наименее развитых стран, ввозные таможенные пошлины не применяются.

¹ В соответствии с частью 1 ст. 29 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» дифференцированные ставки в зависимости от страны происхождения товаров допускается устанавливать только для ввозных таможенных пошлин.

² Преференции (*лат.* praefere — предпочитать).

Перечень стран—пользователей системой преференций РФ утвержден постановлением Правительства РФ от 13 сентября 1994 г. № 1057¹.

Перечень отдельных товаров, на которые распространяется преференциальная система, определяется равным образом как для наименее развитых, так и для развивающихся стран. Такой перечень утвержден постановлением Правительства РФ от 25 мая 2000 г. № 414 «Об утверждении перечня товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на территорию РФ предоставляются тарифные преференции»². К числу таких товаров относятся, в частности, мясо и пищевые мясные субпродукты, рыба и ракообразные, моллюски, молочная продукция, яйца птиц, мед натуральный, живые деревья, кофе, чай, съедобные плоды (фрукты) и орехи, масла эфирные, каучук натуральный, лесоматериалы из древесины тропических пород, шелк, шерсть и другие товары.

Данная система преференций Российской Федерации разработана в соответствии с Общей системой преференций.

Общая система преференций (ОСП) была создана решением Конференции ООН по торговле и развитию (ЮНКТАД) в начале 70-х годов для стимулирования экспорта промышленных товаров из развивающихся государств. ОСП предусматривает предоставление индустриальными странами (донорами) таможенно-тарифных льгот в форме снижения или отмены ввозных пошлин на определенные товары, поставляемые государствами, отставшими в экономическом развитии (бенефициарами).

Льготы в рамках (ОСП) предоставляются на *невзаимной* основе, то есть не требуют встречных уступок от государства-бенефициара. Будучи добровольными, эти льготы предоставляются на основе индивидуальных схем преференций стран-доноров, где устанавливаются срок действия льгот, круг государств-получателей, перечень товаров, подпадающих под льготы, и порядок оформления прав на последние непосредственно поставщиками товаров. Правовой статус ОСП оставляет за странами-донорами свободу действий в отношении льгот и не препятствует их отмене или сокращению по собственному усмотрению.

¹ СЗ РФ. 1994. № 21. Ст. 2400.

² Российская газета. 2000. 31 мая. № 104.

Схема тарифных льгот Европейского Союза в рамках ОСП начала действовать одной из первых — с 1971 года, в США — с 1976 года, Канаде — с 1974 года¹.

Освобождения от уплаты таможенной пошлины предусмотрены не только для товаров, ввозимых в Российскую Федерацию из наименее развитых стран.

Например, в соответствии с двусторонними соглашениями о свободной торговле, заключенными между Российской Федерацией и соответственно Азербайджанской Республикой, Республикой Армения, Республикой Беларусь, Республикой Казахстан, Кыргызской Республикой, Республикой Молдова, Республикой Таджикистан, Туркменистаном, Республикой Узбекистан, Украиной и Республикой Грузия, товары, происходящие из указанных государств, за исключением Российской Федерации, и ввозимые на территорию Российской Федерации, ввозными таможенными пошлинами не облагаются. При этом тарифная (преференциальная) льгота распространяется на все ввозимые в РФ товары.

В соответствии с пунктом 1 ст. 30 ТК РФ страной происхождения товара может быть как конкретная страна (регион или часть страны, например, свободная таможенная зона), так и группа стран или таможенные союзы стран.

Для того чтобы товар мог рассматриваться как происходящий из какой-либо страны, такой товар должен отвечать одному из следующих требований.

1. *Полное производство товара в данной стране.* Страной производства товара (изготовления, рождения, выращивания, добычи, промысла и др. действий), считается не только территория соответствующего государства, но и морские суда данной страны, осуществляющие добычу и переработку морских ресурсов, а также зарегистрированные в данной стране космические объекты (находящиеся в космическом пространстве), на которых получена продукция высоких технологий.

2. *Достаточная переработка товара в данной стране.* Общим правилом достаточной переработки является изменение классификационного кода товаров (в результате переработки или изготовления товаров) по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности на уровне любого из первых четырех знаков.

¹ Таможенное обложение товаров при ввозе в Европейский Союз. М., 1997. С. 41—42.

Однако данное правило будет определяющим при установлении страны происхождения товаров, если одновременно выполняются следующие условия:

— характер производственных или иных операций должен отвечать критериям достаточной переработки (пункт 3 ст. 32 ТК РФ дает исчерпывающий перечень операций, которые *не отвечают* критериям достаточной переработки, — обеспечение сохранности товаров, простые сборочные операции, смешивание товаров и др. операции);

— соблюдаются дополнительные критерии (в случае их установления) достаточной переработки, а именно, специальные требования к особенностям осуществления определенных производственных или технологических операций¹ и/или выполнение правил адвалорной (стоимостной) доли.

Например, по Соглашению о Правилах определения происхождения товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций² (утверждено постановлением Правительства РФ от 23 апреля 1997 г. № 479)³ товар считается подвергшимся достаточной обработке или переработке в развивающейся стране, на которую распространяется тарифный преференциальный режим, если стоимость использованных

¹ В настоящее время данное правило применяется, например, для отдельных товаров, произведенных в государствах СНГ. Так, в соответствии с приложением 1 Правил определения страны происхождения товаров (утверждены Решением Совета глав правительств СНГ от 30 ноября 2000 г. // Российская газета. 2001. 16 января. № 9) установлен перечень условий, а также производственных и технологических операций, при выполнении которых товар считается происходящим из той страны, в которой они имели место. То же можно отметить, например, применительно к таможенному режиму свободного склада. Так, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 23 апреля 1998 г. № 413 «О дополнительных мерах по привлечению инвестиций для развития отечественной автомобильной промышленности» средства автомобильного транспорта при их вывозе с территории свободного склада на остальную территорию РФ считаются происходящими из РФ, если по истечении третьего года и в течение четвертого года с начала реализации проекта средства автомобильного транспорта изготавливаются из отдельных комплектующих элементов, минимальный перечень которых установлен (за исключением кузова), а также осуществляются сварка, окраска и сборка кузовов и доля затрат, произведенных на территории РФ и относимых на себестоимость, составляет не менее 30 процентов от себестоимости конечной продукции.

² Вестник СНГ. 1996. № 2.

³ Российская газета. 1997. 21 мая. № 98.

в этом процессе товаров (сырьевых материалов, полуфабрикатов и готовых изделий), происходящих из других стран, на которые не распространяется тарифный преференциальный режим, или товаров неизвестного происхождения не превышает 50 % от стоимости товара, экспортируемого развивающейся страной, на которую распространяется тарифный преференциальный режим.

Правила фиксированной адвалорной доли можно встретить и в отдельных таможенных режимах (свободный склад и свободная таможенная зона), содержащих льготные условия по уплате таможенных пошлин, налогов.

Например, в соответствии с ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» товар считается произведенным в Особой экономической зоне, если в результате осуществления операций по переработке или изготовлению товаров произошло изменение стоимости товаров при достижении процентной доли добавленной стоимости тридцати процентов.

Кроме того, в соответствии с пунктом 5 ст. 32 ТК РФ при установлении порядка применения критериев достаточной переработки и для целей предоставления тарифных преференций Правительство РФ вправе определять условия применения правил непосредственной закупки и прямой отгрузки¹.

Следует также обратить внимание на ряд важных положений, касающихся применения национальных правил определения страны происхождения товаров. В соответствии с пунктом 2 ст. 35 ТК

¹ В соответствии с Соглашением стран СНГ от 12 апреля 1996 г. «О Правилах определения происхождения товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций» (Вестник СНГ. 1996. № 2) товар рассматривается как *непосредственно закупленный*, если импортер приобрел его у лица, зарегистрированного в установленном порядке в качестве субъекта предпринимательской деятельности в развивающейся стране, на которую распространяется тарифный преференциальный режим.

Прямой поставкой считается поставка товаров, транспортируемых из развивающейся страны, на которую распространяется тарифный преференциальный режим, в страну, предоставившую тарифные преференции без провоза через территорию другого государства.

Правила прямой поставки отвечают также товары, транспортируемые через территорию одной или нескольких стран вследствие географических, транспортных, технических или экономических причин, при условии, что товары в странах транзита, в том числе при их временном складировании на территории этих стран, находятся под таможенным контролем.

РФ и абзацем 2 пункта 1 ст. 36 ТК РФ *если в документах (декларации о происхождении товара или сертификате о происхождении товара), удостоверяющих страну происхождения товара, необходимые сведения основаны на критериях, отличных от тех, которые применяются в РФ, то страна происхождения товара определяется в соответствии с критериями, применяемыми в РФ.*

Для применения данного правила важно знать, какими документами регулируется на территории РФ порядок определения страны происхождения товаров. Причем речь идет не только о Таможенном кодексе РФ.

Так, например:

а) для товаров, ввозимых из государств — участников Соглашения о создании зоны свободной торговли действуют Правила определения страны происхождения товаров, утвержденные решением Совета глав правительств СНГ от 30 ноября 2000 г.¹;

б) для товаров, ввозимых из развивающихся и наименее развитых стран — пользователей национальной системой преференций Российской Федерации, а также Союза государств Сербия и Черногория действуют Правила определения происхождения товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций, утвержденные Соглашением государств — участников СНГ от 12 декабря 1996 г.²;

в) для товаров, происходящих с территорий особых экономических зон, действуют правила, установленные федеральными законами «Об особой экономической зоне в Магаданской области», «Об особых экономических зонах в Российской Федерации», «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»;

г) для товаров, ввозимых из стран, которым Российская Федерация предоставляет (либо не предоставляет) режим наиболее благоприятствуемой нации, применяются положения Таможенного кодекса РФ.

Так как страна происхождения товаров влияет на применение тарифных преференций (льгот), то данный факт должен быть подтвержден в установленном ТК РФ и другими документами порядке.

¹ Российская газета. 2001. 16 янв. № 9.

² Вестник СНГ. 1996. 12 апр. № 2.

Статьями 34—36 ТК РФ предусмотрены несколько форм документов, подтверждающих страну происхождения товаров. Такими документами являются:

- декларация о происхождении товара;
- сертификат о происхождении товара.

Декларация о происхождении товара составляется в произвольной форме. Причем Кодекс позволяет в качестве такой декларации использовать коммерческие или иные документы, имеющие отношение к перемещаемым через таможенную границу товарам и содержащие заявление изготовителя (продавца или экспортера) товаров о стране их происхождения.

Предоставление сертификата о происхождении товара предусмотрено при ввозе в РФ товаров, происходящих из:

- государств — участников Соглашения о создании зоны свободной торговли (сертификат формы СТ-1)¹;
- развивающихся и наименее развитых стран — пользователей национальной системой преференций Российской Федерации, а также Союза государств Сербия и Черногория (сертификат формы «А»)².

Причем согласно пункту 10 Правил определения страны происхождения товаров, утвержденных решением Совета глав правительств СНГ от 30 ноября 2000 г., для подтверждения страны происхождения товара в конкретном государстве — участнике Соглашения необходимо представление таможенным органам страны ввоза:

- сертификата о происхождении товара формы СТ-1;
- декларации о происхождении товара³.

В соответствии с пунктом 17 Правил определения страны происхождения товаров, утвержденных решением Совета глав правительств СНГ от 30 ноября 2000 г., случаи, когда в качестве документа, подтверждающего страну происхождения товара, может быть представлена декларация о происхождении товара, а также когда представление документов о происхождении товара не обязатель-

¹ Пункт 10 Правил определения страны происхождения товаров, утвержденных решением Совета глав правительств СНГ от 30 ноября 2000 г.

² Пункт 5 Правил определения происхождения товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций, утвержденных Соглашением государств — участников СНГ от 12 декабря 1996 г.

³ Декларация о происхождении товара представляет собой заявление о стране происхождения товара, сделанное изготовителем, продавцом или лицом, перемещающим товары, на коммерческом счете либо ином документе, имеющем отношение к товару.

но, определяются в соответствии с национальным законодательством страны ввоза.

Так, например, постановлением Правительства РФ от 27 ноября 2003 г. № 716 «Об определении случаев представления сертификата о происхождении товара при ввозе его на таможенную территорию Российской Федерации»¹ определены условия представления сертификата, подтверждающего страну происхождения отдельных видов товаров, ввозимых в РФ из государств — участников Содружества Независимых Государств (за исключением Республики Беларусь).

К таким условиям, в частности, относятся случаи обнаружения таможенными органами признаков недостоверности заявленных сведений о стране происхождения товара, влияющих на применение ставок таможенных пошлин, налогов и (или) запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

В соответствии с пунктом 2 ст. 37 ТК РФ не требуется представление документа, подтверждающего страну происхождения товаров:

— в случаях заявления ввозимых в РФ товаров к таможенному режиму международного таможенного транзита или временного ввоза (с полным освобождением временно ввозимых товаров от уплаты таможенных платежей)², при отсутствии признаков, указывающих на страну, товары которой запрещены к ввозу в РФ или транзиту через территорию РФ;

— если общая таможенная стоимость перемещаемых через таможенную границу товаров (отправленных одновременно, одним отправителем, одним способом и в адрес одного получателя) менее 20 000 рублей;

— товары перемещаются через таможенную границу физическими лицами не для предпринимательской деятельности;

— в иных случаях, предусмотренных международными договорами РФ или законодательством РФ (например, при перемеще-

¹ Российская газета. 2003. 2 дек. № 244.

² Оборудование и материалы для научно-исследовательских и учебных целей, товары для демонстрации на выставках, рекламные материалы и др. Подробнее см. постановление Правительства РФ от 16 августа 2000 г. № 599 «О перечнях товаров, временно ввозимых (вывозимых) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов» // Российская газета. 2000. 22 авг. № 162.

нии товаров дипломатическими, консульскими и иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом этих представительств и организаций — глава 25 ТК РФ).

Кроме того, не требуется документального подтверждения страны происхождения товаров, если предоставление тарифных преференций не предусмотрено международными договорами РФ или законодательством РФ.

В случаях, когда законодательством предусмотрено предоставление тарифных преференций, но документы, подтверждающие страну происхождения товаров, отсутствуют, подлежат уплате таможенные пошлины по ставкам, применяемым к товарам, происходящим из стран, торгово-политические отношения с которыми предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации (базовые ставки).

Использование режима наиболее благоприятствуемой нации для какой-либо страны проистекает из заключенного с ней двустороннего торгового договора (соглашения). Перечень таких стран обобщен в документах ГТК России¹ (США, Канада, Япония, Китай, страны Европейского Союза и др., всего 129 стран).

При обнаружении таможенными органами признаков того, что страной происхождения товаров является страна, торгово-политические отношения с которой не предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации, подлежат уплате таможенные пошлины (либо предоставляется обеспечение уплаты таможенных пошлин) по базовым ставкам, увеличенным в два раза.

Однако даже если таможенная пошлина и была уплачена (либо по базовым ставкам, либо по базовым ставкам, увеличенным в два раза), возможен последующий возврат таможенными органами уплаченных сумм. Такой возврат возможен при одновременном соблюдении следующих условий:

— с момента принятия таможенным органом таможенной декларации не прошло одного года;

— заинтересованным лицом подтверждается страна происхождения товара.

Данный возврат таможенной пошлины получил в соответствии с пунктом 3 ст. 38 ТК РФ название «восстановления преференци-

¹ См. Приложение 1 к приказу ГТК России от 25 декабря 2003 г. № 1539 «О предоставлении тарифных преференций» // Таможенные ведомости. 2004. № 3.

ального режима» или соответственно «восстановления режима наиболее благоприятствуемой нации».

Таким образом, обязанность заявления, подтверждения и доказывания страны происхождения товара лежит на декларанте.

При возникновении сложностей в определении страны происхождения товара можно обратиться к уполномоченному таможенному органу за принятием *предварительного решения*.

Предварительное решение принимается таможенным органом по письменному обращению заинтересованного лица до момента представления в таможенный орган товара для таможенного оформ-

§ 3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, АКЦИЗЫ И ТАМОЖЕННЫЕ СБОРЫ

НДС и акциз до 1993 г. взимались только с товаров, обращающихся во внутреннем товарообороте, и не распространялись на внешнеэкономические операции. Затем Законом «О внесении изменений и дополнений в отдельные законы РФ о налогах» от 22 ноября 1992 г. были внесены изменения и дополнения в Законы РФ «О налоге на добавленную стоимость» и «Об акцизах», которые установили, что отдельные категории товаров, ввозимых на территорию РФ, подлежат обложению налогом на добавленную стоимость и акцизами.

Таким образом, с 1 февраля 1993 г. при ввозе товаров на таможенную территорию стали взиматься НДС и акцизы. Именно это обстоятельство и легло в основу отнесения ст. 318 ТК РФ данных налогов к таможенным платежам.

В настоящее время порядок взимания НДС и акцизов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, определяется ТК РФ и НК РФ

В соответствии с подпунктами 3, 4 пункта 1 ст. 318 и ст. 322 ТК РФ *объектом обложения* налогом на добавленную стоимость и акцизом являются товары, ввозимые на таможенную территорию РФ.

¹ Пункт 4 раздела I Положения о Порядке принятия предварительных решений о классификации товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) и о стране происхождения товара (утв. приказом ГТК России от 22 августа 2003 г. № 920 // Российская газета. 2003. 23сент. № 189).

Налоговой базой для целей исчисления налога на добавленную стоимость и акциза является таможенная стоимость товаров и (или) их количество.

Вместе с тем согласно абзацу 3 пункта 1 ст. 3 ТК РФ при регулировании отношений по установлению, введению и взиманию таможенных платежей таможенное законодательство РФ применяется в части, не урегулированной законодательством РФ о налогах и сборах.

В настоящее время вопросы объекта обложения налогом на добавленную стоимость и акцизом, а также определения налоговой базы при взимании данных видов таможенных платежей урегулированы частью второй НК РФ. Поэтому применению подлежат положения НК РФ, а ст. 322 ТК РФ пока может рассматриваться как нормотворческая перспектива.

Реализация положений ст. 322 ТК РФ возможна не раньше внесения соответствующих изменений в НК РФ.

Налог на добавленную стоимость, так же как и таможенная пошлина, имеет свои ставки. Однако виды этих ставок отличны от ставок таможенных пошлин. Во-первых, о видах ставок НДС можно говорить только с количественной стороны. Это 10 % и 18 %¹. И, во-вторых, эти ставки применяются к широкому перечню товаров (в отличие от ставок таможенных пошлин, где каждой категории товаров соответствует своя ставка).

Для отдельных категорий *продовольственных товаров* (скот и птица в живом весе, молоко и молокопродукты, сахар, мука, макаронные изделия и ряд других товаров), а также товаров для детей (трикотажные изделия для новорожденных, подгузники, обувь, игрушки, школьные тетради, тетради для рисования и некоторые другие товары), в соответствии с пунктом 2 ст. 164 НК РФ установлена ставка НДС в размере 10 %². В отношении *иных товаров*, ввозимых на таможенную территорию РФ, применяется ставка НДС в размере 18 %.

¹ См.: ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации» // Российская газета. 2003. 9 июля. № 132.

² См. постановление Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. № 908 «Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов» // Российская газета. 2005. 26 янв. № 3682.

Налоговая база НДС определяется как сумма таможенной стоимости товара, таможенной пошлины и акциза.

Соответственно, если товар не облагается акцизом и/или ввозной таможенной пошлиной, то суммы данных видов таможенных платежей не включаются в налоговую базу.

Существующие льготы по уплате НДС предоставляются в виде освобождения от НДС либо возврата ранее уплаченных сумм и могут быть разделены по критериям их предоставления:

а) *категории ввозимых товаров* (необработанные природные алмазы, иностранная и российская валюта, банкноты, являющиеся законными средствами платежа (за исключением предназначенных для коллекционирования), акции, облигации, сертификаты, векселя и др.)¹;

б) цели ввоза товаров (гуманитарная и техническая помощь);

в) таможенный режим перемещения или специальная таможенная процедура (реэкспорт, беспошлинная торговля, таможенный склад, транзит, переработка на таможенной территории, свободная таможенная зона, перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц, перемещение товаров физическими лицами и др.);

г) стоимость товаров (общая стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 5000 рублей).

Следующий налог, получивший с 1 февраля 1993 г. статус таможенного платежа и взимаемый в отношении отдельных категорий товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, называется *акцизом* {лат. *accidere* — обрезать, вид косвенного налога, включаемый в цену товара).

Общей особенностью уплаты акциза является то, что им облагаются только отдельные категории товаров, установленные в НК РФ. Причем перечень этих товаров далеко не велик.

К подакцизным (облагаемым акцизом) относятся следующие виды товаров.

1) Спирт этиловый из всех видов сырья (в том числе этиловый спирт-сырец из всех видов сырья).

¹ См. постановление Правительства РФ от 29 апреля 2002 г. № 283 «Об утверждении перечня материалов для/изготовления медицинских иммунобиологических препаратов для диагностики, профилактики и (или) лечения инфекционных заболеваний, ввоз которых на таможенную территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость» // Российская газета. 2002. 7 мая. № 80.

2) Алкогольная продукция¹ (за исключением вин) и спиртосодержащая продукция.

3) Вина, в том числе натуральные, шампанские, игристые, газированные, шипучие.

4) Пиво².

5) Табак трубочный, курительный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции).

6) Сигары, сигариллы, сигареты с фильтром (без фильтра), папиросы.

7) Автомобили легковые³.

8) Мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с).

9) Автомобильный бензин⁴.

10) Дизельное топливо.

11) Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

12) Прямогонный бензин.

Налоговая база для исчисления суммы акциза определяется как:

— объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении, если в отношении подакцизного товара установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);

— сумма таможенной стоимости товара и таможенной пошлины, подлежащей уплате за данный товар, если по подакцизным товарам установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки.

Налоговая база определяется отдельно по каждой ввозимой на таможенную территорию РФ партии подакцизных товаров.

Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию РФ подакцизных товаров присутствуют подакцизные товары, ввоз которых облагается по разным налоговым ставкам, налоговая база определяется отдельно в отношении каждой группы ука-

¹ С объемной долей спирта этилового до 9 процентов включительно, свыше 9 и до 25 процентов включительно, свыше 25 процентов.

² С нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового до 0,5 процента включительно, свыше 0,5 и до 8,6 процента включительно, свыше 8,6 процента.

³ С мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л.с.) включительно, свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно и свыше 112,5 кВт (150 л.с.).

⁴ С октановым числом до «80» включительно и с иными октановыми числами).

занных товаров. При этом сумма акциза товаров, облагаемых акцизом по разным налоговым ставкам, представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм акциза, исчисленных для каждого вида этих товаров.

Предусмотрены следующие ставки акцизов:

— *адвалорные* (устанавливаемые в процентах к налоговой базе, которая представляет собой сумму таможенной стоимости и таможенной пошлины);

— *специфические* (устанавливаемые в рублях и копейках за единицу измерения подакцизного товара или его технической характеристики¹, например, вина шампанские, игристые, газированные, шипучие — 10 руб. 50 коп. за 1 литр; автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 (150 л.с.) включительно — 16 руб. 50 коп. за 0,75 кВт (1 л.с.);

— *комбинированные*, то есть учитывающие и объём, и стоимость подакцизного товара, а сумма акциза исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой (специфической) налоговой ставки и объема ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля стоимости (суммы, полученной в результате сложения таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины) таких товаров, но не менее 25 процентов от суммы таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины. Например, сигареты с фильтром: 78 руб. 00 коп. за 1000 штук + 8 процентов, но не менее 25 процентов.

Существуют некоторые особенности в отношении взимания акцизов для товаров, подлежащих маркировке акцизными марками. Так, алкогольная продукция², табак и табачные изделия, ввозимые на таможенную территорию РФ и помещаемые под режим выпуска для внутреннего потребления, подлежат маркировке акцизными марками (в целях контроля за их оборотом). При этом оплата марок является авансовым платежом по акцизам.

Ставки авансового платежа в форме покупки акцизных марок устанавливаются Правительством Российской Федерации.

¹ Например, для легкового автомобиля, мотоцикла.

² Алкогольная продукция с содержанием этилового спирта более 9 процентов объема готовой продукции.

Например:

— цена акцизной марки для маркировки алкогольной продукции составляет 1300 рублей за 1000 штук (без учета налога на добавленную стоимость);

— цена одной акцизной марки, уплачиваемой на табак и табачные изделия, составляет 0,075 рубля.

Для акцизов предусмотрен также небольшой перечень льгот, предоставляемых в виде освобождения от их уплаты либо возврата ранее уплаченных сумм. Критериями такого освобождения могут выступать:

— таможенный режим или специальная таможенная процедура (реэкспорт, транзит, уничтожение, таможенный склад, отказ в пользу государства, беспошлинная торговля, перемещение товаров физическими лицами и др.).

— стоимость товара (общая стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 5000 рублей).

Таможенные сборы.

Таможенные сборы состоят из:

- таможенных сборов за таможенное оформление;
- таможенных сборов за таможенное сопровождение;
- таможенных сборов за хранение.

Таможенные сборы за таможенное оформление товаров подлежат уплате при декларировании товаров.

Таможенные сборы за таможенное оформление должны быть уплачены до подачи таможенной декларации или одновременно с подачей таможенной декларации.

Таможенные сборы за таможенное оформление товаров, в том числе транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ в качестве товаров, а также легковых автомобилей, классифицируемых в товарных позициях 8702 и 8703 ТН ВЭД России, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, уплачиваются по следующим ставкам¹:

¹ Постановление Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров» // Российская газета. 2004. 30 дек. № 290.

500 рублей — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых не превышает 200 тыс. рублей включительно;

1 тыс. рублей — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 200 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 450 тыс. рублей включительно;

2 тыс. рублей — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 450 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 1200 тыс. рублей включительно;

5,5 тыс. рублей — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 1200 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 2500 тыс. рублей включительно;

7,5 тыс. рублей — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 2500 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 5000 тыс. рублей включительно;

20 тыс. рублей — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 5000 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 10 000 тыс. рублей включительно;

50 тыс. рублей — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 10 000 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 30 000 тыс. рублей включительно;

100 тыс. рублей — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 30 000 тыс. рублей 1 копейку и более.

250 рублей — за таможенное оформление товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ 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 таможенную границу РФ), за исключением автомобилей легковых, классифицируемых в товарных позициях 8702 и 8703 ТН ВЭД России.

500 рублей — за таможенное оформление товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом в соответствии с таможенным режимом международного таможенного транзита (в отношении каждой партии товаров, перевозимых по одной железнодорожной накладной, в одном транспортном средстве).

500 рублей — за таможенное оформление перемещаемых (ввозимых/вывозимых) через таможенную границу РФ ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте (в отношении партии ценных бумаг, оформленных по одной таможенной декларации).

; 500 рублей — в случае повторной подачи таможенной декларации н[^] одни и те же товары при заявлении одного и того же таможенного режима (за исключением подачи полной таможенной декларации при периодическом временном декларировании).

10 тыс. рублей — за таможенное оформление единицы воздушного, морского, речного смешанного (река—море) плавания судна, перемещаемого через таможенную границу РФ в качестве товаров:

— в соответствии с таможенными режимами временного ввоза, временного вывоза и переработки (если операцией по переработке является ремонт таких судов);

— при завершении действия таможенных режимов временного ввоза путем реэкспорта временно ввезенных судов, временного вывоза путем реимпорта временно вывезенных судов, переработки на таможенной территории путем вывоза продуктов переработки (судов) с таможенной территории РФ после проведенного ремонта[^] а также переработки вне таможенной территории путем выпуска для свободного обращения продуктов переработки (судов) на таможенной территории РФ после проведенного ремонта.

Таможенные сборы за таможенное оформление *не взимаются* в отношении:

1) товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ и вывозимых с этой территории и относящихся в соответствии с законодательством РФ к безвозмездной помощи (содействию);

2) товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ дипломатическими, консульскими и иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом, этих представительств и организаций, а также товаров, предназначенных для личного и семейного пользования отдельных категорий иностранных лиц, пользующихся привилегиями и (или) иммунитетами на таможенной территории РФ в соответствии с международными договорами РФ;

3) культурных ценностей, помещаемых под таможенный режим временного ввоза или таможенный режим временного вывоза государственными или муниципальными музеями, архивами, библиотеками, иными государственными хранилищами культурных ценностей в целях их экспонирования;

4) товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ в целях демонстрации на выставках, авиационно-космических салонах и на иных подобных мероприятиях, по решению Правительства РФ;

5) наличной валюты РФ, ввозимой или вывозимой Центральным банком РФ, за исключением памятных монет;

6) товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ в течение одной недели в адрес одного получателя, общая таможенная стоимость которых не превышает 5000 рублей;

7) товаров, помещаемых под таможенный режим международного таможенного транзита, в случае, если таможенный орган отправления совпадает с таможенным органом назначения;

8) бланков книжек МДП, перемещаемых между Ассоциацией международных автомобильных перевозчиков России (АСМАП) и Международным союзом автомобильного транспорта (МСАТ), а также бланков карнетов АТА или их частей, предназначенных для выдачи на таможенной территории Российской Федерации и направляемых в адрес Торгово-промышленной палаты РФ;

9) акцизных марок, перемещаемых через таможенную границу РФ;

10) товаров, перемещаемых физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, в отношении которых предоставляется полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;

11) товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, за исключением случаев, когда декларирование указанных товаров осуществляется путем подачи отдельной таможенной декларации;

12) товаров, указанных в пункте 1 ст. 265 ТК РФ, перемещаемых через таможенную границу РФ в соответствии с таможенным режимом перемещения припасов, за исключением товаров, предназначенных для продажи пассажирам и членам экипажей морских, речных или воздушных судов без цели потребления указанных припасов на борту этих судов;

13) товаров, указанных в подпунктах 1, 2, 4 и 5 ст. 268 ТК РФ и помещаемых под иные специальные таможенные режимы;

14) товаров, указанных в подпункте 3 ст. 268 ТК РФ, в случаях, предусмотренных Правительством РФ;

15) отходов (остатков), образовавшихся в результате уничтожения иностранных товаров в соответствии с таможенным режимом уничтожения, в отношении которых не подлежат уплате таможенные пошлины, налоги;

16) товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утеряны либо повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы и помещены под таможенный режим уничтожения;

17) товаров, прибывших на таможенную территорию РФ, находящихся в пункте пропуска через Государственную границу РФ либо в иной зоне таможенного контроля, расположенной в непосредственной близости от пункта пропуска, не помещенных под какой-либо таможенный режим или специальную таможенную процедуру, помещаемых под таможенный режим реэкспорта и убывающих с таможенной территории РФ из указанного пункта пропуска;

18) иных товаров в случаях, определяемых Правительством РФ;

19) товаров, временно ввозимых с применением карнетов АТ А, в случае соблюдения условий временного ввоза товаров с применением карнетов АТА;

20) запасных частей и оборудования, которые перемещаются через таможенную границу РФ одновременно с транспортным средством в соответствии со ст. 278 ТК РФ;

21) товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ, помещенных под таможенный режим временного ввоза или таможенный режим свободной таможенной зоны и в дальнейшем используемых в международных перевозках в качестве транспортных средств;

22) профессионального оборудования при таможенном оформлении в соответствии с таможенным режимом временного вывоза для целей производства и выпуска средств массовой информации и при его обратном ввозе. Перечень профессионального оборудования, на которое распространяется действие настоящего подпункта, устанавливается Правительством РФ в соответствии с нормами международного права и общепринятой международной практикой;

23) товаров, предназначенных для проведения киносъемок, представлений, спектаклей и подобных мероприятий (театральных костюмов, цирковых костюмов, кинокостюмов, сценического оборудования, партитур, музыкальных инструментов и другого театрального реквизита, циркового реквизита, кинорекивизита), помещаемых под таможенный режим временного ввоза или таможенный режим временного вывоза, если в отношении таких товаров предоставляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;

24) товаров, предназначенных для спортивных соревнований, показательных спортивных мероприятий или тренировок, помеща-

емых под таможенный режим временного ввоза или таможенный режим временного вывоза, если в отношении таких товаров предоставляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;

25) товаров, ввезенных на территорию Калининградской области в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, и продуктов их переработки, помещаемых под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются при сопровождении транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с процедурой внутреннего таможенного транзита либо с таможенным режимом международного таможенного транзита.

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

Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются в следующих размерах:

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

— до 50 км — 2000 рублей;

— от 51 до 100 км — 3000 рублей;

— от 101 до 200 км — 4000 рублей;

— свыше 200 км — 1000 рублей за каждые 100 километров пути, но не менее 6000 рублей.

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

Для целей исчисления сумм таможенных сборов за таможенное сопровождение применяются ставки, действующие на день принятия транзитной декларации таможенным органом.

Случаи освобождения от уплаты таможенных сборов за таможенное сопровождение определяются Правительством Российской Федерации.

Таможенные сборы за хранение подлежат уплате при хранении товаров на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа.

Таможенные сборы за хранение на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа уплачивают-

ся в размере 1 рубля с каждых 100 килограммов веса товаров в день, а в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях — 2 рублей с каждых 100 килограммов веса товаров в день. Неполные 100 килограммов веса товаров приравниваются к полным 100 килограммам, а неполный день — к полному.

Для целей исчисления сумм таможенных сборов за хранение применяются ставки, действующие в период хранения товаров на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа.

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

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

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

§ 4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ, АНТИДЕМПИНГОВЫЕ И КОМПЕНСАЦИОННЫЕ ПОШЛИНЫ

На основании ст. 20, 27 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины отнесены к мерам нетарифного регулирования внешней торговли товарами и применяются для защиты экономических интересов российских производителей товаров.

Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины хотя и взимаются таможенными органами применительно к порядку уплаты ввозных таможенных пошлин, однако в соответствии с пунктом 1 ст. 318 ТК РФ не отнесены к таможенным платежам.

Правовые основы введения в РФ специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин установлены ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров».

Специальная пошлина — пошлина, которая применяется при введении специальной защитной меры и взимается таможенными органами РФ независимо от взимания ввозной таможенной пошлины.

Специальная защитная мера — это мера по ограничению возросшего импорта на таможенную территорию РФ, которая применяется по решению Правительства РФ посредством введения импортной квоты¹ или специальной пошлины, в том числе предварительной специальной пошлины.

Предварительная специальная пошлина взимается таможенными органами по правилам, установленным таможенным законодательством Российской Федерации в отношении взимания ввозной таможенной пошлины.

Суммы предварительной специальной пошлины не перечисляются в федеральный бюджет до принятия по результатам расследования решения о применении специальной защитной меры.

По результатам проведенного расследования суммы предварительной специальной пошлины перечисляются в федеральный бюджет либо возвращаются плательщику в соответствии с порядком возврата таможенных платежей.

Срок действия предварительной специальной пошлины не должен превышать двухсот дней.

Антидемпинговая пошлина — пошлина, которая применяется при введении антидемпинговой меры и взимается таможенными органами РФ независимо от взимания ввозной таможенной пошлины.

Антидемпинговая мера — мера по противодействию демпинговому импорту, которая применяется по решению Правительства РФ посредством введения антидемпинговой пошлины, в том числе предварительной антидемпинговой пошлины, или одобрения ценовых обязательств, принятых экспортером.

Антидемпинговая мера может быть применена к товару, являющемуся предметом демпингового импорта, в случае, если по результатам расследования, проведенного органом, проводящим расследования, установлено, что импорт такого товара на таможенную территорию РФ причиняет материальный ущерб отрасли российской экономики, создает угрозу причинения материального ущерба отрасли российской экономики или существенно замедляет создание отрасли российской экономики.

¹ См. постановление Правительства РФ от 26 января 2006 г. № 50 «О мерах по защите российских производителей ламп накаливания» // Российская газета. 2006. 3 фев.

Под *демпинговым импортом* понимается импорт товаров на таможенную территорию РФ по цене ниже нормальной стоимости такого товара.

Материальный ущерб отрасли российской экономики может выражаться в сокращении объема производства аналогичного товара в РФ и объема его реализации на рынке РФ, снижении рентабельности производства такого товара, негативном воздействии на товарные запасы, занятость, уровень заработной платы в данной отрасли российской экономики, уровень инвестиций в данную отрасль российской экономики.

В случае, если информация, полученная до завершения расследования, свидетельствует о наличии демпингового импорта и обусловленного этим ущерба отрасли российской экономики, Правительством РФ на основании доклада, содержащего предварительное заключение органа, проводящего расследования, принимается решение о применении антидемпинговой меры посредством введения *предварительной антидемпинговой пошлины* в целях предотвращения ущерба отрасли российской экономики, причиняемого демпинговым импортом в период проведения расследования.

Решение о введении предварительной антидемпинговой пошлины не может быть принято ранее, чем через шестьдесят календарных дней со дня начала расследования.

Предварительная антидемпинговая пошлина взимается таможенными органами по правилам, установленным таможенным законодательством Российской Федерации в отношении взимания ввозной таможенной пошлины.

Суммы предварительной антидемпинговой пошлины не перечисляются в федеральный бюджет до принятия по результатам расследования решения о применении антидемпинговой меры.

По результатам расследования суммы предварительной антидемпинговой пошлины перечисляются в федеральный бюджет или подлежат возврату плательщику в порядке, установленном таможенным законодательством Российской Федерации для возврата таможенных платежей.

Компенсационная пошлина — пошлина, которая применяется при введении компенсационной меры и взимается таможенными органами РФ независимо от взимания ввозной таможенной пошлины.

Компенсационная мера — мера по нейтрализации воздействия специфической субсидии иностранного государства (союза иностр-

ранных государств) на отрасль российской экономики, применяемая по решению Правительства РФ посредством введения компенсационной пошлины, в том числе предварительной компенсационной пошлины, либо одобрения обязательств, принятых уполномоченным органом субсидирующего иностранного государства (союза иностранных государств) или экспортером.

Компенсационная мера может быть применена к импортированному товару, при производстве, экспорте или транспортировке которого использовалась специфическая субсидия иностранного государства (союза иностранных государств), в случае, если по результатам расследования, проведенного органом, проводящим расследования, установлено, что импорт такого товара на таможенную территорию РФ причиняет материальный ущерб отрасли российской экономики, создает угрозу причинения материального ущерба отрасли российской экономики или существенно замедляет создание отрасли российской экономики.

Специфическая субсидия иностранного государства (союза иностранных государств) — это субсидия, доступ к которой ограничен и которая предоставляется конкретному производителю и (или) экспортеру, или конкретному союзу (объединению) производителей и (или) союзу (объединению) экспортеров, или конкретной отрасли экономики либо направлена на стимулирование экспорта товара или на замещение импорта товара.

Порядок расчета размера специфической субсидии иностранного государства (союза иностранных государств) в целях определения размера компенсационной пошлины установлен постановлением Правительства РФ от 13 октября 2004 г. № 546 «Об утверждении правил расчета размера специфической субсидии иностранного государства (союза иностранных государств) и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации, регулирующих вопросы применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер при импорте товаров»¹.

В случае, если информация, полученная до завершения расследования, свидетельствует о наличии субсидируемого импорта и обусловленного этим ущерба отрасли российской экономики, Правительством РФ на основании доклада, содержащего предварительное заключение органа, проводящего расследования, принимается ре-

¹ Российская газета. 2004. 16 окт. № 229.

шение о применении компенсационной меры посредством введения *предварительной компенсационной пошлины* на срок до четырех месяцев в целях предотвращения ущерба отрасли российской экономики, причиняемого субсидируемым импортом в период проведения расследования¹.

Решение о введении предварительной компенсационной пошлины не может быть принято ранее, чем через шестьдесят календарных дней со дня начала расследования.

Предварительная компенсационная пошлина взимается таможенными органами по правилам, установленным таможенным законодательством Российской Федерации в отношении взимания ввозной таможенной пошлины.

Суммы предварительной компенсационной пошлины не перечисляются в федеральный бюджет до принятия по результатам расследования окончательного решения о применении компенсационной меры.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Какими документами регулируется порядок уплаты таможенных платежей?
2. Кто является плательщиком таможенных платежей?
3. Что понимается под сроком уплаты таможенных платежей?
4. Как соотносятся срок уплаты таможенного платежа и момент исполнения обязанности по уплате таможенного платежа?
5. В каких формах и какими способами могут уплачиваться таможенные платежи?
6. В какой валюте уплачиваются таможенные платежи?
7. Когда применяется обеспечение уплаты таможенных платежей?
8. Виды мер обеспечения уплаты таможенных платежей.
9. Какие существуют способы взыскания таможенными органами неуплаченных сумм таможенных платежей?
10. В чем разница между авансовым платежом и денежным залогом?
11. Что такое таможенная пошлина и ставка таможенной пошлины?
12. Где (в каких документах) указывается:
 - размер таможенной пошлины;
 - размер ставки таможенной пошлины?

¹ См. постановление Правительства РФ от 11 августа 2005 г. № 504 «О предварительных мерах по защите российских производителей прутков для армирования железобетонных конструкций» // Российская газета. 2005. 13 авг. № 178.