

Министерство образования и науки Российской Федерации
Ивановский государственный химико-технологический университет

Т.Н.Беляева, О.А.Смирнова

**Таможенный тариф и таможенная стоимость товаров
во внешнеэкономической деятельности**

Учебное пособие

Иваново 2017

Беляева, Т.Н. Таможенный тариф и таможенная стоимость товаров во внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Т.Н.Беляева, О.А.Смирнова Иван.гос. хим.-технол. ун-т. – Иваново, 2017. - 80с.

В учебном пособии изложены вопросы правового регулирования внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации, рассмотрена экономическая сущность применения таможенно-тарифного инструментария, приводятся методики определения таможенных пошлин, таможенного тарифа и таможенной стоимости товаров, пересекающих границу страны. Авторами учтены последние изменения, внесенные в акты таможенного законодательства РФ.

Для студентов направления «Менеджмент» профиля подготовки «Международный менеджмент».

Рецензенты:

кафедра экономики и менеджмента в АПК ФГБОУ ВО «Ивановская государственная сельскохозяйственная академия имени Д.К. Беляева»; кандидат экономических наук, доцент И. В. Курникова (Ивановский государственный университет)

© Беляева Т.Н., Смирнова О.А., 2017

© ФГБОУ ВО «Ивановский государственный химико-технологический университет», 2017

Оглавление

Введение	4
Часть 1. Тарифный механизм государственного регулирования внешнеэкономической деятельности	6
1.1. Система таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности Российской Федерации в условиях Таможенного союза	6
1.2. Сущность таможенного тарифа и его структура	9
1.2.1. Формирование ввозных таможенных пошлин	9
1.2.2. Вывозные таможенные пошлины	14
1.3. Принципы построения единого таможенного тарифа	15
1.4. Таможенные платежи и их виды	21
Часть 2. Теоретические основы расчета и применения таможенной пошлины	42
2.1. Экономическая функция таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности	42
2.2. Условия применения различных видов ставок таможенных пошлин в таможенном тарифе	46
2.3. Определение размера таможенных платежей	59
2.3.1. Сущность таможенной стоимости	59
2.3.2. Методы определения таможенной стоимости товаров	65
2.3.3. Расчет таможенных пошлин	77
2.4. Применение льгот при расчете таможенных платежей	79
2.5. Налогообложение и пошлины при пересечении товарами таможенной границы	85
2.5.1. Исчисление НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза	85
2.5.2. Исчисление акциза при ввозе подакцизных товаров	86
2.5.3. Исчисление таможенных сборов	87
ПРАКТИКУМ	90
Литература	106

ВВЕДЕНИЕ

Система мер таможенно-тарифного регулирования в современных условиях реализации внешнеэкономической деятельности является одним из наиболее важных инструментов, обеспечивающих развитие мировой торговли и, в то же время, защиту национальных интересов отдельной страны в области ее социально-экономического потенциала. Данная система напрямую связана с бюджетной политикой государства, так как существенную долю доходов федерального бюджета составляют объемы поступлений таможенных органов за счет взимания таможенных пошлин, налогов и различных видов сборов.

Глобализация, интеграционные процессы и расширение международной торговли предопределили рост государственного участия в регулировании экономических отношений на межгосударственном уровне, поддержании и формировании конкурентной среды, способствующей инновационному развитию отечественной экономики. Внешняя торговля, которая составляет в России более трети валового внутреннего продукта, является одним из факторов повышения эффективности функционирования национальной экономики.

Создание и функционирование Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС) обуславливают выработку специфических финансово-правовых основ взаимодействия государств в области внешнеэкономической деятельности на основе формирования новой таможенной политики, характеризующейся единством таможенной территории и таможенно-тарифного регулирования.

Формирование таможенных правоотношений между участниками ЕврАзЭС происходит на основе норм международного права с учетом общемировых стандартов таможенного регулирования.

Активное участие отечественных предприятий в международной торговле по мере интеграции России в мировую экономику требует знания экономических основ формирования тарифов и квот как инструментов регулирования товарных рынков, условий применения различных видов ставок таможенных пошлин, сущности таможенной стоимости и таможенной оценки товаров, тенденций развития тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности под влиянием макроэкономических процессов; основ действующего таможенного и налогового законодательства Российской Федерации.

Цель учебного пособия – формирование у студентов знаний о категориях, закономерностях и тенденциях развития системы и механизмов государственного регулирования внешнеэкономической деятельности предприятий, основных принципах и

формах используемых инструментов, а также навыков анализа финансовых последствий действий декларанта при таможенном оформлении товаров.

Данная цель определила следующие задачи учебного пособия:

- 1) рассмотрение системы таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности Российской Федерации в условиях Таможенного союза как совокупности экономических отношений, имеющих прямую и обратную связь с глобализирующимся в современных условиях общественным воспроизводством;
- 2) исследование структуры и принципов формирования таможенных пошлин, их влияния на мировые товарные рынки;
- 3) изучение международных правовых актов и Соглашений, выработанных в рамках Всемирной торговой организации, Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, а также таможенного законодательства России;
- 4) анализ взаимодействия структурных элементов таможенно-тарифного регулирования на рыночном и государственном уровнях.

В результате изучения дисциплины «Таможенное регулирование международной коммерческой деятельности» бакалавр должен:

- **знать**
 - правовую основу таможенно-тарифного регулирования ВЭД в Российской Федерации;
 - правовое регулирование таможенных платежей;
 - методологию определения таможенных пошлин;
 - порядок, сроки, исчисление размера и уплаты таможенных платежей;
- **уметь**
 - работать с законодательными и нормативно-правовыми документами, регулирующими внешнеэкономическую деятельность в Российской Федерации;
 - правильно исчислять таможенные платежи, налоги и сборы в соответствии с предписаниями нормативных правовых актов;
- **владеть**
 - современными методами сбора, обработки и анализа информации в отношении таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности;
 - методикой определения таможенной стоимости;
 - навыками применения норм и правил таможенно-тарифного регулирования.

Часть 1. ТАРИФНЫЙ МЕХАНИЗМ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Система таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности Российской Федерации в условиях Таможенного союза

В условиях современной рыночной экономики государства осуществляют деятельность по регулированию внешнеэкономических процессов в целях обеспечения национальных интересов и безопасности населения. Осуществляемая всеми современными государствами мира, эта деятельность имеет различные цели, задачи, формы и методы, которые определяются странами самостоятельно, исходя из особенностей своего экономического и политического положения на мировой арене.

Сегодня каждое государство имеет собственный арсенал методов управления, направленных на активизацию международной торговли, привлечение инвестиционных ресурсов, защиту национального рынка и конкурентоспособности национального производства. Статья 12 Федерального закона от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» определяет метод таможенно-тарифного регулирования как один из методов управления ВЭД в России.

Таможенно-тарифное регулирование представляет собой систему стоимостных инструментов и экономико-правовых мер, направленных на регулирование затрат и цен на ввозимую и вывозимую продукцию с учетом затрат и цен отечественных производителей, эффективности потребления отечественной и импортной продукции и максимального удовлетворения общественной потребности в тех или иных товарах.

Таможенно-тарифное регулирование - это метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем применения ввозных и вывозных таможенных пошлин (ст.2 Федерального закона «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»).

Таможенно-тарифное регулирование, наряду с нетарифными мерами, является *частью таможенного регулирования*, которое в свою очередь входит в таможенное пространство.

Таможенное пространство является необходимым элементом всех взаимосвязей отечественной экономики с экономиками других стран, формирующих мировое экономическое пространство в целом. *Таможенное пространство включает:*

- ▶ таможенное регулирование – систему определения соотношений между уровнями затрат и цен на приобретение, доставку и реализацию товаров, количеством и качеством отечественных и импортных товаров на внутреннем рынке при помощи различного рода мер и средств;
- ▶ таможенную деятельность – систему мер и методов обеспечения установленных соотношений уровня затрат и цен на приобретение, доставку и реализацию товаров, количества и качества ввозимых и вывозимых товаров;
- ▶ таможенное дело – систему знаний и умений, связанных с реализацией и контролем установленного уровня затрат, количества и качества ввозимых товаров.

В случае образования экономических интеграционных союзов таких, как Таможенный союз, единое экономическое пространство, таможенно-тарифное регулирование становится общим инструментом экономического взаимодействия с третьими странами. В Таможенном союзе устанавливается единое таможенно-правовое регулирование и дифференцирование мер таможенно-тарифного регулирования.

При импорте и экспорте товаров в таможенном пространстве неблагоприятные воздействия со стороны мирового экономического пространства на экономическое пространство страны (союза стран) должны преобразовываться в позитивный вектор воздействия (рис.1).



Рисунок 1 – Взаимодействие мирового и отечественного таможенного пространства

Таможенно-тарифные меры являются инструментом непосредственного воздействия на уровень затрат и цен на реализуемую на внутреннем рынке импортную продукцию, что в конечном счете определяет эффективность потребления продукции и объемы платежеспособного спроса на нее.

Таможенно-тарифное регулирование в Российской Федерации находится в совместной юрисдикции России и Таможенного союза и регулируется:

- Таможенным кодексом Таможенного союза;
- международными соглашениями государств – членов Таможенного союза;

- решениями и распоряжениями Высшего Евразийского экономического совета, Евразийского межправительственного совета и Евразийской экономической комиссии (ЕЭК);
- законодательством Российской Федерации.

Таможенно-тарифное регулирование в условиях существования Таможенного союза обретает новые цели, связанные с формированием единой таможенной территории, увеличением товарооборота и общего объема импортно-экспортных операций между государствами – членами Таможенного союза, насыщение их товарами и услугами за счет перераспределения внутренней продукции и сырьевыми ресурсами.

Система таможенно-тарифного регулирования включает следующие элементы:

- ✓ таможенный тариф;
- ✓ товарная номенклатура ВЭД;
- ✓ таможенная пошлина;
- ✓ таможенная стоимость товара;
- ✓ таможенные процедуры;
- ✓ таможенные льготы и преференции.

|| **Таможенный тариф** – это свод ставок таможенных пошлин. Представляет собой нормативный документ, содержащий систематизированный перечень товаров с указанием ставок таможенных пошлин, взимаемых при перемещении товаров через таможенную границу.

|| **Таможенная пошлина** – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза.

|| **Ставка таможенной пошлины** – это указанный в таможенном тарифе установленный денежный размер платежа, используемый для расчета размера таможенной пошлины, подлежащей взиманию таможенными органами за перемещаемый через таможенную границу товар.

На основании Соглашения Правительства Российской Федерации, Правительства Республики Беларусь и Правительства Республики Казахстан от 25.01.2008 «О едином таможенно-тарифном регулировании» для целей исчисления ввозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные Единым таможенным тарифом Таможенного союза.

|| **Единый таможенный тариф (ЕТТ)** – свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым на единую таможенную территорию из третьих стран, систематизированный в соответствии с единой Товарной

|| номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ТН ВЭД ТС).

ЕТТ применяется с 1 января 2010 г., утвержден решением Межгоссовета ЕвразЭС от 27.11.2009 г. № 18 и решением КТС от 27.11.2009 г. № 130.

По своим характеристикам Единый таможенный тариф является:

- *ввозным*, так как содержит ставки ввозных таможенных пошлин;
- *конвенционным*, так как ставки таможенных пошлин устанавливаются на основании международных соглашений;
- *сложным* (многоколоночным), так как предполагает установление двух и более ставок по каждому товару в зависимости от страны его происхождения;
- *гибким*, так как государства – члены Таможенного союза имеют право в исключительных случаях согласовывать применение одним из участников Таможенного союза более высоких или более низких ставок ввозных таможенных пошлин.

Единый таможенный тариф определяется как свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым на единую таможенную территорию из третьих стран, систематизированный в соответствии с Единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза.

1.2. Сущность таможенного тарифа и его структура

1.2.1. Формирование ввозных таможенных пошлин

В Таможенном союзе на стадии формирования единого таможенного тарифа было введено понятие «базовый перечень единого таможенного тарифа». Он представлял собой свод ставок ввозных таможенных пошлин, в отношении которых сторонами было достигнуто согласие об их размерах в едином таможенном тарифе.

В соответствии с Соглашением о едином таможенно-тарифном регулировании, формирование единого таможенного тарифа осуществлялось сторонами с учетом следующих факторов:

- 1) уровень унификации таможенных тарифов, достигнутый сторонами в ходе реализации Соглашения об Общем таможенном тарифе государств – участников Таможенного союза от 17 февраля 2000 г.;
- 2) импорт конкретного товара на таможенные территории государств-сторон;
- 3) чувствительность ставок ввозных таможенных пошлин для конкретной области промышленности;

4) международные обязательства сторон.

Стороны согласовали принципы и порядок формирования единого таможенного тарифа, включая сроки, этапы выполнения сторонами обязательств согласовывать решения об изменении ставок ввозных таможенных пошлин в период формирования единого таможенного тарифа, условия и механизм применения тарифных квот. Стороны, как правило, не изменяли в одностороннем порядке ставки ввозных таможенных пошлин, предусмотренные Базовым перечнем единого таможенного тарифа.

Стороны не реже одного раза в квартал проводили переговоры по согласованию ставок ввозных таможенных пошлин в целях формирования единого таможенного тарифа.

Итоги переговоров оформляли протоколами, которые направлялись в Комиссию Таможенного союза, учрежденную в соответствии с Договором о Комиссии Таможенного союза от 6 октября 2007 г. (далее – Комиссия).

В случае согласования всех сторон на основании протоколов Комиссия формировала Базовый перечень единого таможенного тарифа либо изменяла ставки ввозных таможенных пошлин, содержащиеся в базовом перечне единого таможенного тарифа.

Единый таможенный тариф считался сформированным, если ставки ввозных таможенных пошлин сторон совпадали по всей номенклатуре товаров. Стороны в исключительных случаях согласовывали условия и порядок применения одной из сторон более высоких или более низких ставок ввозных таможенных пошлин.

Сторона, заинтересованная в изменении ставки ввозной таможенной пошлины на товар, включенный в Базовый перечень единого таможенного тарифа (ЕТТ), вносила соответствующее предложение в Комиссию Таможенного союза. Предложение об изменении ставки пошлины должно было содержать соответствующую информацию о необходимости изменения ставки таможенной пошлины, включая обоснования изменения ставки пошлины.

Комиссия в трехдневный срок со дня получения документов направляла поступившее предложение сторонам. Стороны изучали предложение об изменении ставки, готовили и направляли свое заключение в Комиссию в течение 30 дней со дня поступления материалов.

В случае согласия всех сторон с предлагаемыми изменениями ставки пошлины, на основании п. 5 ст. 4 Соглашения о едином таможенно-тарифном регулировании от 25 января 2008 г., Комиссия вносила соответствующее изменение в Базовый перечень ЕТТ и в течение 10 дней уведомляла об этом стороны.

Если какая-либо из сторон не принимала предлагаемое изменение ставки, эта сторона в установленные сроки представляла мотивированное заключение с указанием основания неприемлемости для нее изменения ставки ввозной таможенной пошлины. Комиссия организовывала консультации со сторонами для принятия взаимоприемлемого решения. Консультации проводились в течение 10 дней со дня получения отрицательного заключения одной из сторон.

При достижении договоренности Комиссия вносила соответствующие изменения в Базовый перечень ЕТТ и в течение 10 дней уведомляла об этом стороны. Основанием для внесения изменений являлся протокол переговоров сторон по согласованию изменений ставок пошлин.

Если в ходе консультаций договоренности достигнуть не удалось, сторона имела право изменить ставку ввозной таможенной пошлины в одностороннем порядке на срок до девяти месяцев.

В критических ситуациях, когда промедление могло причинить ущерб, который будет трудно устранить, сторона имела право в одностороннем порядке по определенным правилам и на определенный срок изменить ставку пошлины на товар, вошедший в Базовый перечень, но не позднее чем в трехдневный срок до изменения, уведомив об этом Комиссию и представив информацию, обосновывающую острую необходимость изменения ставки пошлины. Комиссия организовывала консультации со сторонами по согласованию изменения ставки пошлины в течение 10 дней со дня получения документов.

Ставки таможенных пошлин – это форма применения и начисления таможенных пошлин на единицу товара. Согласно с общемировой практикой построения, таблица ЕТТ содержит несколько колонок ставок обложения:

- ✓ базовых ставок таможенных пошлин;
- ✓ максимальных ставок таможенных пошлин;
- ✓ преференциальных ставок таможенных пошлин.

Базовые ставки таможенных пошлин – ставки ввозных таможенных пошлин, установленные в отношении товаров, происходящих из стран, торгово-политические отношения с которыми предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации.

Базовая ставка составляет содержание таможенного тарифа.

Максимальные ставки таможенных пошлин – ставки, применяемые в отношении товаров, происходящих из стран, торгово-политические отношения с которыми не предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации, при этом базовые ставки ввозных таможенных

пошлин увеличиваются вдвое.

Преференциальные ставки – ставки таможенных пошлин, применяемых в отношении отдельных товаров из развивающихся или наименее развитых стран, пользующихся единой системой преференций Таможенного союза, а также товаров, происходящих из стран, входящих в зону свободной торговли или Таможенный союз с Россией.

Ставки ввозных таможенных пошлин единого таможенного тарифа Таможенного союза применяются в отношении товаров, ввозимых на единую таможенную территорию таможенного союза и происходящих из любых стран, за исключением случаев предоставления тарифных преференций в рамках единой системы тарифных преференций Таможенного союза, а также случаев применения режима свободной торговли.

В едином таможенном тарифе имелись некоторые исключения на переходный период. Например, Беларусь применяла более низкие ставки ввозных таможенных пошлин на легковые автомобили. При ввозе легковых автомобилей с территории Беларуси на территорию Российской Федерации взималась дополнительная таможенная пошлина, исходя из разницы в уровне ввозных ставок, применяемых в Республике Беларусь и в едином таможенном тарифе.

Республика Казахстан применяет в течение переходного периода ввозные ставки таможенных пошлин, отличные от ставок единого таможенного тарифа Таможенного союза, в соответствии с перечнем товаров и ставок.

Ставки ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу, видов сделок и иных обстоятельств. В Едином таможенном тарифе все ставки ввозных таможенных пошлин совпадают по всей номенклатуре товаров. В исключительных случаях стороны согласуют условия и порядок применения более высоких или более низких ставок ввозных таможенных пошлин.

Определение таможенного тарифа как свода ставок является недостаточным, поскольку не раскрывает сущности таможенного тарифа. Таможенный тариф можно определить как инструмент реализации таможенной политики посредством применения таможенных пошлин.

В Договоре о Евразийском экономическом союзе записано, что единый таможенный тариф является инструментом торговой политики Союза.

Основными целями Единого таможенного тарифа являются:

- 1) рационализация товарной структуры ввоза товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза;
- 2) поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров на единой таможенной территории;
- 3) создание условий для сбалансированных изменений в структуре производства и потребления товаров в Таможенном союзе;
- 4) защита экономики стран Таможенного союза от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции;
- 5) обеспечение условий для эффективной интеграции Таможенного союза в мировую экономику.

Составными частями таможенного тарифа являются ставки таможенного тарифа, ставки таможенных пошлин и система классификации товаров. В таможенном тарифе выделяют четыре вида ставок: автономные, конвенционные, преференциальные и беспошлинный ввоз.

Автономные ставки устанавливаются в одностороннем порядке органами государственной власти, часто они имеют максимальный уровень. Применяются во внешней торговле со странами, с которыми отсутствуют торговые соглашения.

Конвенционные (договорные) ставки устанавливаются на базе двустороннего или многостороннего соглашения. Применяются в рамках режима наибольшего благоприятствования, Договора о Евразийском экономическом союзе, ГАТТ-ВТО.

Преференциальные ставки таможенного тарифа применяются в отношении ввозимых товаров с учетом страны их происхождения, если для данных товаров данной страны предусмотрено снижение ставок пошлин, в том числе и до нуля.

Беспошлинный ввоз – это ввоз продукции по нулевым ставкам таможенного тарифа.

Наряду со ставками таможенного тарифа следует выделить виды ставок таможенных пошлин. Ставка ввозной таможенной пошлины определяется нередко как размер (величина) ввозной таможенной пошлины, что, однако, не совсем точно. Таможенная пошлина является абсолютной величиной, а ее ставка может иметь относительное или абсолютное выражение.

В Едином таможенном тарифе в зависимости от способа построения применяются следующие *виды ввозных таможенных пошлин*:

- *адвалорные* – начисляются в процентах от таможенной стоимости облагаемых товаров;

- специфические, начисляются в установленном размере в стоимостном виде за единицу облагаемого товара, обычно применяются в отношении стандартизированных товаров;
- комбинированные – сочетают оба предыдущих вида таможенного обложения, устанавливаются в процентах от таможенной стоимости товара с указанием «не менее или не более указанной суммы за единицу товара».

До создания единого экономического пространства введение единого таможенного тарифа являлось компетенцией Комиссии Таможенного союза. С созданием единого экономического пространства функции Таможенной комиссии перешли к Евразийской экономической комиссии.

1.2.2. Вывозные таможенные пошлины

Установленные в экспортном тарифе пошлины применяются к некоторым товарам, выделенным в отдельное постановление Правительства Российской Федерации, включающее только те части ТН ВЭД, в которых содержатся коды товаров, подлежащих обложению таможенной пошлиной при их вывозе за пределы Таможенного союза (России, Беларуси и Казахстана). В рамках таможенного союза приняты соглашения о едином таможенно-тарифном регулировании и вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран. В части вывозных таможенных пошлин стороны стремятся к унификации перечней товаров и ставок вывозных таможенных пошлин, а также не расширяют в одностороннем порядке перечни товаров, за исключением случаев, которые определяются отдельными положениями. Россия ратифицировала Соглашения 22 декабря 2008 г. Федеральными законами № 253-ФЗ и № 254-ФЗ.

Порядок установления Правительством РФ ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров из нефти, перечень которых определяется Правительством РФ, утвержден Законом РФ «О таможенном тарифе» (п. 4). Этим же Законом на отдельные категории товаров, определяемых Правительством РФ, Правительству РФ предоставлено право устанавливать ставки вывозных таможенных пошлин в порядке и по формулам, которые определяются Правительством РФ.

Установление ставок вывозных таможенных пошлин в рамках Таможенного союза по-прежнему входит в юрисдикцию национальных систем государственного регулирования. Для целей исчисления вывозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные законодательством государств – членов Таможенного союза на

основании Соглашения между Россией, Беларуссией и Казахстаном «О вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран».

В соответствии с п.3 ст.3 Закона РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе» ставки вывозных таможенных пошлин и перечень товаров, в отношении которых они применяются, устанавливаются Правительством России. Ставки вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые с территории РФ за пределы государств – членов Таможенного союза, утверждены постановлением Правительства РФ от 21.07.2012 № 756.

Порядок установления ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, установлен п.4 ст.3 Закона РФ «О таможенном тарифе». Сами ставки утверждены постановлением Правительства РФ от 16.11.2006 № 695.

На отдельные категории товаров, произведенных из нефти, ставки вывозных таможенных пошлин рассчитываются по формулам, установленным Правительством РФ (см. постановление Правительства РФ от 27.12.2010 № 1155 «О расчете ставок вывозных таможенных пошлин на отдельные категории товаров, выработанных из нефти»).

В рамках Таможенного союза наблюдаются процессы координации таможенно-тарифного регулирования экспорта внутреннего продукта в области применения ставок вывозных таможенных пошлин. На основании международного соглашения между Правительствами России, Беларуссии и Казахстана от 25.01.2008 «О вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран» государства – члены Таможенного союза стремятся к унификации величины ставок вывозных таможенных пошлин. Каждое государство предоставляет ЕЭК перечень товаров, экспортируемых за пределы единой таможенной территории с указанием соответствующих ставок вывозных пошлин. На базе этой информации ЕЭК формирует Сводный перечень товаров, поставляемых в третьи страны с территории Таможенного союза, в отношении которых предусмотрено применение вывозных таможенных пошлин. Впоследствии Сводный перечень товаров направляется в Российскую Федерацию, Республики Беларусь и Казахстан, которые при вывозе товара со своих территорий обязаны обеспечить взимание вывозных таможенных пошлин по ставкам, действующим в государствах происхождения товара.

3. Принципы построения единого таможенного тарифа

Единый таможенный тариф (ЕТТ) строится в соответствии с Единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, полномочия по

ведению которой переданы Евразийской экономической комиссии. Единая товарная номенклатура сформирована на основе Гармонизированной системы описания и кодирования товаров Всемирной таможенной организации и единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств.

Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ЕТН ВЭД ТС) – это система группировки (классификации) товаров внутри ЕТТ, которая является товароведческой составляющей для публикации таможенного тарифа и ведения таможенной статистики.

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности с позиций изучения таможенного тарифа является его каркасом, на котором строится вся система формирования таможенных пошлин.

Основной категорией таможенного законодательства и практики является товар. И именно ТН ВЭД позволяет систематизировать и структурировать все многообразие находящихся в обороте товаров, обеспечить полноценное статистическое наблюдение и учет движения товаропотоков, четкое и однозначное применение таможенных пошлин.

Понимание того, что товарная масса нуждается в классификации, возникло достаточно давно. Уже в XIX в. многообразие торгуемых на мировом рынке товаров достигло критических с точки зрения их учета значений. Накануне Первой мировой войны, в 1913 г., в Брюсселе 29 стран-участниц Международной конференции по таможенной статистике приняли товарную номенклатуру, названную Брюссельской – по месту принятия. Эта номенклатура (Брюссельская товарная номенклатура, БТН) состояла из пяти разделов. Она включала 186 базисных товарных позиций. В нее входили разделы:

1. Живые животные.
2. Продовольственные товары и напитки.
3. Сырье и полуфабрикаты.
4. Готовые изделия.
5. Золото, серебро, необработанные золотые и серебряные монеты.

В БТН был сразу применен принцип присвоения цифрового кода для товаров каждого определенного вида. Этот принцип и сегодня является общим для всех товарных номенклатур. Развитие системы кодирования товаров продолжалось и в последующие годы. В 1950 г. Конвенцией, подписанной 13 европейскими государствами, был учрежден Совет таможенного сотрудничества (СТС). В соответствии с Конвенцией СТС подготовил новый вариант Номенклатуры товаров для таможенных тарифов, которая была принята в

Брюсселе и фактически стала БТН-2. Новый вариант содержал уже 21 раздел, в который были сведены 99 товарных групп с независимой (сквозной) нумерацией.

В 1960 г. ООН подготовила и ввела *Стандартную международную торговую классификацию* (СМТК). Страны ООН начали вести учет внешней торговли по этой классификации, хотя БТН также использовалась странами-участницами СТС. В СМТК классификация осуществлялась по степени обработки продукта. Учитывались три категории: сырье, полуфабрикаты, готовые изделия. Все товары были разбиты на 10 разделов: от нуля до девяти. Номер раздела был первым в номере группы, другими словами, нумерация групп была привязана к нумерации разделов. Всего в СМТК было 56 товарных групп. По сравнению с БТН уровень детализации СМТК был существенно ниже. Возможности ее развития также были ограничены, поскольку в каждом разделе могло быть не более девяти групп. Например, в разделе 1 могли быть группы от 11 до 19.

В конце 1970-х гг. в СТС (позднее – Всемирная таможенная организация) началась работа, направленная на создание системы, позволяющей более полно решать задачи, стоящие по разработке адекватной развивающимся внешнеторговым отношениям классификации товаров. В итоге был разработан классификатор, получивший название *Гармонизированной системы описания и кодирования товаров* (ГС). За основу взята структура БТН и ряд принципов СМТК, однако новый классификатор стал не простой компиляцией ранее действовавших систем, а новым многоцелевым классификатором для товаров в международной торговле. Страны ЕЭС и еще 53 страны ввели ГС с 1 января 1988 г. Позднее эту систему стали применять большинство стран мира, сегодня она применяется в международной торговле 90% товаров. С 1992 г. эту систему применяет и Россия. Российская ТН ВЭД была основана на ГС. Это означает, что коды ТН ВЭД до шестого знака включительно соответствуют кодам ГС.

Важной особенностью ГС является то, что в эту систему можно без нарушений системы классификации и кодирования включать новые товары или их группы, что важно в условиях ускоренного развития и обновления производства товаров при высоких темпах научно-технического прогресса. В ГС заложены большие резервные возможности детализации описания товаров.

Основные принципы построения классификации:

- происхождение товаров – от сельскохозяйственной продукции к продукции промышленности;
- материал и/или сырье, из которого изготавливаются товары. Например, «Пластмассы и изделия из них; каучук и резиновые изделия», «Текстиль и текстильные изделия» и т.п.;

- степень обработки исходного материала – чем выше степень обработки или чем сложнее товар, тем больше номер его товарной позиции, субпозиции и т.д. Например, 3901 – «полиэтилен в первичных формах», 3924 – «изделия из полиэтилена»;
- предназначение – для дальнейшей переработки или для потребления.

В ГС, как и в БТН-2, содержится 21 раздел и установлена сквозная нумерация товарных групп, которых стало 96. Группы имеют двузначную нумерацию. Следующий уровень детализации – товарная позиция, содержащая еще два знака, далее идут два знака подпозиции (в ТН ВЭД они называются «субпозиции») и два знака субпозиции (в ТС – «подсубпозиции»). Последняя часть кода может детализироваться на уровне Таможенного союза и состоять более чем из двух знаков. Так, в настоящее время число знаков в ТС в подсубпозиции составляет четыре, всего же в коде ТН ВЭД ТС имеется десять знаков.

ТН ВЭД Таможенного союза - товарная номенклатура, которая включает товарные позиции, субпозиции, подсубпозиции и относящиеся к ним цифровые коды, примечания к разделам, группам, субпозициям и подсубпозициям, а также основные правила интерпретации номенклатуры.

ТН ВЭД применяется для осуществления мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой и других видов ВЭД, ведения таможенной статистики внешней торговли. В связи с формированием в 2015 г. Евразийского экономического союза наименование «ТН ВЭД ТС» меняется на «ТН ВЭД ЕАЭС».

Классификация товара – отнесение товаров в соответствии с ТН ВЭД ТС к конкретной товарной позиции, субпозиции, подсубпозиции и соответствующий товару цифровой код. В соответствии с ТН ВЭД ТС любой товар имеет свой код. Именно от этого кода зависит выбор ставки таможенной пошлины, а также меры тарифного и нетарифного регулирования, экономической политики.

ТН ВЭД ТС сформирован следующим образом:

- ✓ первые шесть знаков кода товара соответствуют ГС;
- ✓ седьмой и восьмой знаки соответствуют комбинированной номенклатуре Европейского союза (КН ЕС);
- ✓ девятый и десятый знаки используются в рамках Таможенного союза (впоследствии – ЕАЭС). В частности, десятый знак используется при кодировании специфических признаков товара, которые имеют значение для законодательства стран-членов Таможенного союза и применения тарифных мер (ставок пошлин, тарифных квот). Например, для разделения

транспортных средств по годам выпуска либо для деления товаров по уровням заявленной таможенной стоимости (до 2 и свыше 2 евро за кг).

Номенклатура позволяет выделять товары, которые ввозятся в пределах тарифных квот и превышают установленные пределы.

Если детализация на уровне девяти и десяти знаков не нужна, применяется цифра «ноль». Так, в соответствии с ТН ВЭД ТС код товара «алюминиевая проволока с диаметром сечения 10 мм» - 7605110000. Код означает, что это товар из 15-го раздела «Черные и цветные металлы и изделия из них», 76-й группы «Алюминий и изделия из него», 7605-й товарной позиции «Алюминиевая проволока», 760511-й товарной субпозиции «Алюминиевая проволока диаметром сечения свыше 7 мм». На уровне подсубпозиции детализация отсутствует.

Для применения ТН ВЭД ТС и единообразного определения кода товара используют *три части* ТН ВЭД:

- ▶ номенклатурная часть;
- ▶ примечания к разделам и группам;
- ▶ основные правила интерпретации ТН ВЭД.

Ведение Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности осуществляет Евразийская экономическая комиссия.

Главным правовым элементом при классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД являются *Основные правила интерпретации ТН ВЭД*. Их всего шесть

Правило 1. Для юридических целей классификация товаров в ТН ВЭД осуществляется исходя из текстов товарных позиций и соответствующих примечаний к разделам или группам, если только такие тексты не требуют иного описания в соответствии с положениями правила 2. Это означает, что при классификации в первую очередь учитываются именно тексты товарных позиций, а если это не позволяет классифицировать товар, то используются другие правила.

Правило 2. Это правило содержит два подраздела. В первом предусмотрена возможность классификации товара в незавершенном или некомплектном виде наравне с готовым изделием. Поэтому при ввозе станка в разобранном виде он будет облагаться пошлиной по ставке, предусмотренной именно для станка, а не для его запасных частей. Во втором подразделе предусмотрена трактовка классификации. Так, классификация по материалу (веществу), из которого изготовлено изделие, применима и в том случае, если этот материал применяется в смеси с другими (вспомогательными) материалами и веществами. Например, ювелирные изделия из золота классифицируются так, несмотря на то, что фактически изготовлены из сплавов золота с другими металлами.

Правило 3 содержит три подраздела, позволяющих разрешать затруднения при классификации там, где первые два правила не дают ответа. В подразделе «а» говорится, что предпочтение отдается той товарной позиции, которая конкретнее описывает товар из возможных вариантов. В подразделе «б» для смесей и многокомпонентных изделий, а также наборов установлен свой критерий – классификация производится по тому компоненту, который придает основные свойства данному набору (смеси). наконец, в подразделе «в» устанавливается, что при невозможности решить вопрос на основе правила 3а и 3б, предпочтение отдается тому компоненту, который классифицируется последним в порядке возрастания кодов.

Правило 4. В нем предусмотрена возможность классификации данных товаров по другим товарам, наиболее сходным или близким по свойствам и описанию. Это правило применяется в том случае, если товары-аналоги уже были ранее классифицированы по ТН ВЭД.

Правило 5. Это правило включает подразделы «а» и «б». В первом предусмотрено, что футляры и чехлы специфической формы и назначения (например, для фототехники) кодируются одним кодом с изделием, которое продается в этом футляре, кроме случаев, когда такие футляры торгуются отдельно, либо если упаковка придает товару существенно иной характер (например, хрустальная коробка с конфетами). В подразделе «б» уточняется, что правило 5а не применяется в отношении тары, упаковки и тому подобных предметов, если они могут использоваться повторно.

Правило 6. Определяет, что при классификации выбор соответствующей позиции, субпозиции и т.д. производится только на одном уровне. Другими словами, нельзя при выборе сравнивать между собой тексты товарной позиции (четыре знака) и субпозиции (шесть знаков).

Процесс классификации некоторых товаров сопряжен с серьезными трудностями. Классификация имеет зачастую ключевое значение для применения таможенного тарифа и обеспечения тарифной защиты отечественного рынка. Ошибки либо действия, направленные на недостоверную классификацию товаров, приводят к тому, что на рынок страны поступают товары, к которым фактически не применены соответствующие тарифные меры, либо они применены в меньшем объеме. Доходы бюджета в таких ситуациях занижаются.

Случаи недостоверного декларирования можно разделить на три основные категории:

- заявление сведений об ином товаре, а не о фактически ввезенном в страну. Так, декларируются стройматериалы, а перемешиваются одежда и обувь. Либо декларируются обычные фотоаппараты, а ввозятся цифровые;
- заявление неточных сведений о товаре. Например, занижено процентное содержание никеля в нержавеющей стали или неверные данные о размере диагонали экрана телевизора;
- неполное или искаженное описание товара, в соответствии с которым возможна классификация иными кодами ТН ВЭД, предполагающая применение меньшей ставки таможенной пошлины.

Целью таких нарушений, с точки зрения таможенно-тарифной политики, является занижение подлежащих уплате таможенных платежей в результате применения более низкой ставки пошлины либо за счет занижения таможенной стоимости.

С помощью ТН ВЭД можно решать ряд задач таможенно-тарифной политики, которые обусловлены потенциалом самой системы, прежде всего, в связи с детализацией номенклатуры на национальном уровне. Рассмотрим примеры такого использования ТН ВЭД.

Для защиты внутреннего рынка от потока старых автомобилей в ТН ВЭД России для их классификации были выделены специальные подсубпозиции. Ранее бывшие в употреблении автомобили (свыше трех лет с момента выпуска) классифицировались одним кодом в зависимости от характеристик автомобиля. Затем автомобили, с момента выпуска которых прошло более семи лет, классифицировались отдельно, и к ним применялись ставки пошлин запретительного характера. Это означает, что ввозить такие автомобили было можно, но экономически нецелесообразно. Несколько позже аналогичные меры были распространены на грузовые автомобили и автобусы, причем с 2007 г. для классификации бывших в употреблении автомобилей стал применяться более жесткий критерий – более пяти лет с момента выпуска. Для этой подсубпозиции ставка пошлины также имеет запретительный характер. Эти мера для России сохраняются и в Таможенном союзе.

1.4. Таможенные платежи и их виды

Фискальная функция таможенных органов связана с формированием доходной части федерального бюджета Российской Федерации за счет взимания таможенных платежей с участников внешнеэкономической деятельности при перемещении товаров и средств международных перевозок через таможенную границу Таможенного союза, а

также с аккумуляцией и распределением между сторонами Таможенного союза бюджетных доходов от импорта товаров на единую таможенную территорию¹.

Таможенные платежи – это обязательные платежи, взимаемые таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Научное определение понятия таможенных платежей отсутствует, что порождает большое количество споров о сущности данного понятия.

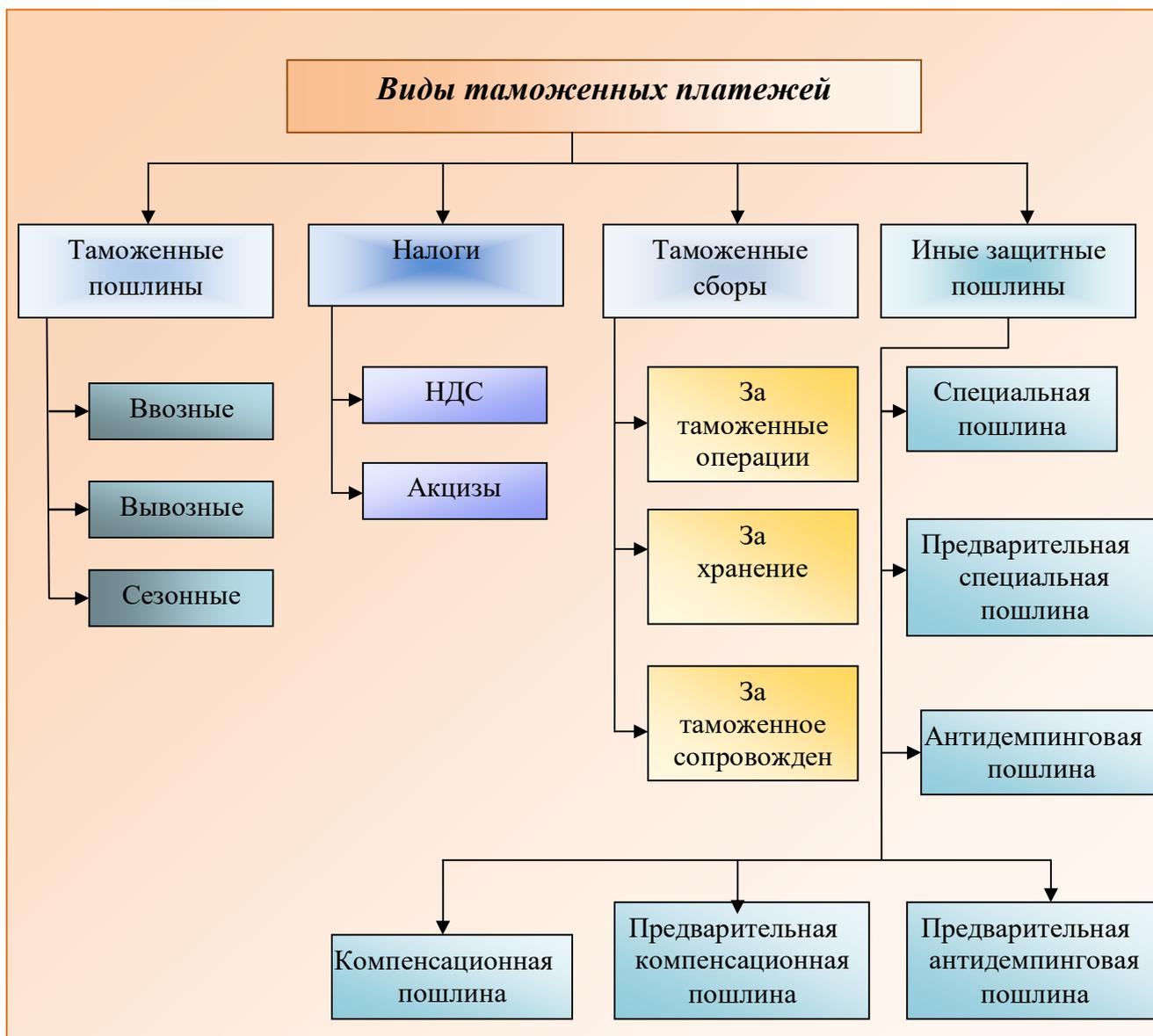


Рис.1. Виды таможенных платежей в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза

¹ Соглашение от 20.05.2010 «Об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)»; решение КТС от 20.05.2010 № 280 «О применении порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин при импорте товаров, в отношении которых государством – членом Таможенного союза применена тарифная льгота».

Статья 70 Таможенного кодекса Таможенного союза (ТК ТС) предусматривает следующие виды таможенных платежей (рис.1.):

- ввозная таможенная пошлина;
- вывозная таможенная пошлина;
- налог на добавленную стоимость (НДС), взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
- акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
- таможенные сборы.

В целях защиты экономических интересов России и Таможенного союза могут применяться:

- ◇ специальная пошлина, предварительная специальная пошлина;
- ◇ антидемпинговая пошлина, предварительная антидемпинговая пошлина;
- ◇ компенсационная пошлина, предварительная компенсационная пошлина.

Для оперативного регулирования объемов ввоза и вывоза отдельных категорий товаров законодательством РФ могут устанавливаться сезонные таможенные пошлины.

🕒 *Особые признаки таможенных платежей:*

1) выполняют фискальные, регулятивные и протекционистские функции;

2) регулируются ТК ТС (разд.2), международными договорами государств – участников Таможенного союза, решениями ЕЭК, налоговым кодексом, Законом о таможенном регулировании, Законом РФ «О таможенном тарифе», а также законодательством РФ о мерах защиты экономических интересов Российской Федерации при внешней торговле;

3) имеют фискальный характер, так как подлежат в установленном порядке обязательному отчислению в бюджеты государств – участников Таможенного союза с предварительным распределением ввозных таможенных пошлин и иных эквивалентных платежей (ст.51 Бюджетного кодекса);

4) имеют трансграничный характер, так как взимаются только в случае перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и являются обязательным условием такого перемещения;

5) правом взимания таможенных платежей наделены таможенные органы государств – участников Таможенного союза;

6) уплата таможенных платежей обеспечивается принудительной силой государств – членов Таможенного союза. За неуплату, нарушение сроков уплаты,

уклонение от уплаты таможенных платежей виновное лицо привлекается к уголовной, административной, финансово-правовой ответственности;

7) имеют комплексный характер, так как включают фискальные платежи: налогового (НДС, акцизы) и неналогового характера (таможенные пошлины, сборы, иные пошлины);

8) порядок и правила уплаты таможенных платежей зависят от вида таможенной процедуры, под которую помещается товар, и направления перемещения товаров (импорт, экспорт, внутри Таможенного союза).

Особенности взимания таможенных платежей с физических лиц при перемещении товаров для личного пользования устанавливаются гл. 49 ТК ТС и Соглашением между Правительствами России, Белоруссии и Казахстана от 10.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском». Таможенный платеж в данном случае является совокупным, т.е. не дифференцируется на отдельные пошлины и налоги.

Для более точного уяснения понятия «таможенные платежи» следует обратить внимание, что оно уже, чем понятие «платежи, предусмотренные таможенным законодательством», так как в состав последних дополнительно включаются обязательные платежи, уплачиваемые при реализации конфискованных товаров, проценты за предоставление плательщикам отсрочек или рассрочек, а также пени и штрафы. Также следует отличать «таможенные платежи» от «платежей, взимаемых в связи с импортом и экспортом товаров», описанных в ст. 30 Федерального закона «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности». Последние не относятся к таможенным платежам, не взимаются таможенными органами и являются оплатой услуг, предоставленных государственными органами специальной компетенции в области технического контроля, количественных ограничений оборота товара, лицензирования, осуществления валютного контроля, статистических услуг, подтверждения соответствия продукции обязательным требованиям, экспертизы и инспекции, карантина, санитарной службы и фумигации и т.д.

При импорте товаров на таможенную территорию Таможенного союза взимается большее количество разновидностей таможенных платежей, чем при экспорте с таможенной территории Таможенного союза.

|| **Таможенная пошлина** – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза, а также в иных случаях, установленных таможенным

|| законодательством Таможенного союза и национальным законодательством государств – участников Таможенного союза.

Таможенная пошлина занимает центральное место в системе таможенных платежей, так как является основным инструментом таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности. Уплата таможенной пошлины является неотъемлемым условием перемещения товара через таможенную границу, носит обязательный характер и обеспечивается мерами государственного принуждения. Нормативно-правовое регулирование уплаты таможенной пошлины находится в совместном ведении Таможенного союза и его сторон. Статья 5 Федерального закона «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» относит к таможенным пошлинам ввозную таможенную пошлину, включая сезонные пошлины, и вывозную таможенную пошлину.

Федеральный закон от 29.07.2004 № 95-ФЗ исключил таможенную пошлину из ст.13 НК, содержащей перечень федеральных налогов и сборов, от налога таможенную пошлину отличают преобладание регулирующей функции таможенной пошлины над фискальной, подзаконный характер установления ставок таможенной пошлины и признак возмездности как платы за совершение юридически значимых действий таможенными органами при выпуске товара. Однако (что не характерно для фискального сбора) возмездность таможенной пошлины не отличается эквивалентностью: размер таможенной пошлины в большинстве случаев превышает издержки таможенных органов.

Критерии классификации таможенных пошлин различны: направление перемещения товаров, способ исчисления таможенной пошлины, порядок введения таможенной пошлины и т.д.

✓ **По направлению перемещения** товаров таможенные пошлины делятся на *ввозные* (импортные) и *вывозные* (экспортные), которые взимаются соответственно при ввозе товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза и вывозе за ее пределы. Ставки ввозных таможенных пошлин устанавливаются Таможенным союзом и являются едиными на всей его таможенной территории, а ставки вывозных таможенных пошлин устанавливаются Российской Федерацией и действуют на территории РФ.

Основную часть таможенных пошлин как в Таможенном союзе, так и за рубежом составляют ввозные таможенные пошлины, которые являются главным механизмом защиты и приспособления национальной экономики к иностранной продукции. Ввозные таможенные пошлины устанавливаются прежде всего в протекционистских целях и играют роль в оптимизации соотношения экспорта и импорта с учетом требований платежного и торгового баланса государств – членов Таможенного союза.

Вывозные таможенные пошлины применяются реже и нацелены либо на ограничение вывоза отдельных категорий товаров и удержание их на территории государства, либо на развитие отдельных отраслей экономики, например, перерабатывающих отраслей, посредством повышения вывозных таможенных пошлин на сырье.

Международное таможенное право предусматривает возможность применения *транзитных* таможенных пошлин, целью введения которых может быть сокращение транспортных потоков на таможенной территории либо осуществление экономического давления на сопредельные страны. Транзитная пошлина почти повсюду обнуляется посредством заключения международных договоров. начиная с середины XX века в национальных правовых системах реализуется международный принцип свободы таможенного транзита, закрепленный в ст. V Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ) от 30.10.1947 и ряде иных международно-правовых актах. Данный принцип предусматривает освобождение процедуры таможенного транзита от уплаты таможенных пошлин.

✓ **По способу исчисления таможенные пошлины могут быть (ст. 71 ТК ТС):**

- ◆ *адвалорные* – тарифные ставки, установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- ◆ *специфические* – тарифные ставки, установленные в зависимости от физических характеристик товара в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных параметров);
- ◆ *комбинированные* - тарифные ставки, сочетающие специфический и адвалорный способы расчета таможенной пошлины.

Наиболее распространенными в мире признаются адвалорные пошлины. Они применяются обычно в отношении товаров, которые имеют различные качественные характеристики в рамках одной товарной группы. Размер начисляемой таможенной пошлины зависит от уровня внешнеторговой цены и соответственно таможенной стоимости товара. Адвалорные пошлины в наибольшей степени отвечают современным взглядам на справедливую конкуренцию и оптимально подходят для применения к готовым изделиям, машинно-технической и наукоемкой продукции. Преимущество адвалорных пошлин состоит в том, что они поддерживают уровень защиты внутреннего рынка от колебаний цен на товар на мировом рынке, а недостаток – в необходимости правильного определения цены товара и установления его таможенной стоимости, что не всегда удается сделать.

Преимущество специфических пошлин состоит в отсутствии необходимости точного определения таможенной стоимости, однако они недостаточно реагируют на изменение ценовых показателей внешнеторговой деятельности.

Комбинированные ставки таможенных пошлин в большей степени препятствуют занижению таможенной стоимости товара, поскольку в этом случае таможенная пошлина начисляется с учетом специфической составляющей комбинированной ставки таможенных пошлин. Трудность в применении комбинированных ставок таможенных пошлин состоит в несоответствии между абсолютной величиной таможенной пошлины, рассчитанной по адвалорной составляющей комбинированной ставки, и абсолютной величиной таможенной пошлины, рассчитанной по специфической составляющей в отношении всех товаров в рамках отдельной тарифной позиции.

Разновидностью комбинированных ставок, которые устанавливаются с учетом потребительских свойств или уровня заявленной таможенной стоимости, являются *смешанные ставки*.

✓ ***По типу изменчивости и динамичности*** ставки таможенных пошлин подразделяются на фиксированные, скользящие, предельные.

Фиксированные ставки пересматриваются по мере накопления изменений в мировых ценах, потребительских свойствах товаров, издержек производства отечественных товаров. Время применения этих ставок не регламентируется. В едином таможенном тарифе преобладают фиксированные ставки таможенных пошлин.

Скользящие ставки таможенных пошлин автоматически изменяются в зависимости от динамики мировых цен. В принципе, они могут изменяться и в зависимости от других факторов, влияющих на уровень таможенных пошлин.

Скользящие ставки таможенных пошлин установлены на отдельные товары, мировые цены на которые имеют высокую динамику, а их экспорт и импорт обеспечивают значительные объемы таможенных платежей. Например, ввозные пошлины на сахар-сырец устанавливаются исходя из его среднемесячной цены, рассчитываемой как среднеарифметическая от цен закрытия сахар-сырца на Нью-Йоркской товарно-сырьевой бирже по текущему контракту за все дни торгов за истекший месяц.

Например, к скользящим ставкам таможенных пошлин можно отнести ставки вывозных таможенных пошлин при поставках газа с территории Российской Федерации на территорию Украины, установленные Правительством РФ от 30 апреля 2010 г. № 291 и применяемые с 1 апреля 2010 г. Эти ставки рассчитываются следующим образом.

При поставках газа природного в газообразном состоянии (код ТН ВЭД ТС 2711 21 000 0) с территории Российской Федерации на территорию Украины в объеме 30 млрд

куб.м в год в 2010 г. и до 40 млрд куб.м в год в период с 2011 по 2019 г. ставки вывозных таможенных пошлин определяются следующим образом:

- а) при уровне контрактной цены газа природного в газообразном состоянии (в долл.США за 1 тыс. куб. м) с учетом низшей теплотворной способности (P_x) ниже $100/T_p$ – в размере 0%, где T_p – действующая ставка вывозной таможенной пошлины на газ природный в газообразном состоянии в процентах, установленная постановлением Правительства РФ от 23 декабря 2006 г. № 795 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые с территории Российской Федерации за пределы государств – участников соглашений о Таможенном союзе, и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации», и деления на 100%;
- б) при уровне P_x , равном или превышающем $100/T_p$, - в размере, равном $T_p \times P_x - 100$ (в долл.США за 1 тыс.куб.м).

В отношении объема газа природного в газообразном состоянии, поставляемого с территории Российской Федерации на территорию Украины, свыше 30 млрд куб.м в год в 2010 г. и свыше 40 млрд куб.м в год с 2011 по 2019 г. применяются ставки вывозных таможенных пошлин, утвержденные постановлением Правительства РФ от 23 декабря 2006 г. № 795, т.е. в размере 30% таможенной стоимости.

Предельными и одновременно скользящими являются ставки вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, произведенных из нефти, сжиженные углеводородные газы, которые устанавливаются Правительством РФ в следующем порядке.

В качестве примера рассмотрим механизм изменения ставки вывозных таможенных пошлин на примере экспорта сырой нефти марки «Юралс».

Уполномоченный Правительством РФ федеральный орган исполнительной власти рассчитывает ставки вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, по формулам, установленным Правительством РФ. Ставки вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, рассчитываются на срок один календарный месяц и применяются с 1-го числа календарного месяца, следующего за месяцем окончания периода мониторинга.

Ставки вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, рассчитанные на очередной календарный месяц, доводятся через официальные источники информации не позднее чем за четыре дня до

дня применения указанных ставок в порядке, установленном Правительством РФ, и подлежат применению с 1-го числа календарного месяца, следующего за месяцем окончания периода мониторинга.

Уполномоченный Правительством РФ федеральный орган исполнительной власти проводит мониторинг цен на нефть сырую марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья и отдельные виды товаров, выработанных из нефти, в порядке, установленном Правительством РФ.

Периодом мониторинга цен на нефть сырую марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья в целях определения средней цены за указанный период является период с 15-го числа каждого календарного месяца по 14-е число следующего календарного месяца включительно начиная с 15 октября 2008 г. Средняя цена на нефть сырую марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья, определенная по результатам мониторинга, ежемесячно не позднее чем за пять дней до 1-го числа календарного месяца, следующего за месяцем окончания периода мониторинга, доводится через официальные источники информации в порядке, установленном Правительством РФ.

Закон «О таможенном тарифе» определяет, что ставки вывозных таможенных пошлин на нефть сырую, рассчитанные по формулам, установленным Правительством РФ, за исключением ставок, рассчитанных на сверхвязкую нефть и нефть с особыми физико-химическими характеристиками, не должны превышать *предельную ставку* пошлины, рассчитанную следующим образом:

- при сложившейся за период мониторинга средней цене на нефть сырую марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья до 109,5 долл. за 1 т – в размере 0%;
- при превышении сложившейся за период мониторинга средней цены на нефть сырую марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья уровня 109,5 долл. за 1 т, но не более 146 долл. за 1 т – в размере, не превышающем 35% разницы между сложившейся за период мониторинга средней ценой данной нефти в долларах США за 1 т и 109,5 долл.;
- при превышении сложившейся за период мониторинга средней цене на нефть сырую марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья уровня 146 долл за 1 т, но не более 182,5 долл. за 1 т – в размере, не превышающем суммы 12,78 долл. и 45% разницы между сложившейся за период мониторинга средней ценой данной нефти в долларах США за 1 т и 146 долл.;

- при превышении сложившейся за период мониторинга средней цены на нефть сырую марки «Юралс» на мировых рынках уровня 182,5 долл. за 1 т – в размере, не превышающем суммы 29,2 долл. за 1 т и 55% разницы между сложившейся за период мониторинга средней ценой данной нефти в долларах США за 1 т и 182,5 долл.

С учетом положений Закона «О таможенном тарифе» Правительством РФ утверждена «Методика расчета ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую».

Ставка вывозной таможенной пошлины на нефть сырую, классифицируемую кодом ТН ВЭД ТС 2709 00, рассчитывается по одной из формул:

- ✧ $С_{Тнефть} = 0$ – при сложившейся за период мониторинга средней цене на нефть сырую марки «Юралс» на мировых рынках до 109,5 долл. за 1 т (включительно);
- ✧ $С_{Тнефть} = 0,35 \times (Ц_{нефть} - 109,5)$ – при превышении сложившейся за период мониторинга средней цены на нефть на мировых рынках уровня 109,5 долл. за 1 т, но не более 146 долл. за 1 т (включительно);
- ✧ $С_{Тнефть} = 0,45 \times (Ц_{нефть} - 146) + 12,78$ - при превышении сложившейся за период мониторинга средней цены на нефть на мировых рынках уровня 146 долл. за 1 т, но не более 182,5 долл. за 1 т (включительно);
- ✧ $С_{Тнефть} = 0,42 \times (Ц_{нефть} - 182,5) + 29,2$ - при превышении сложившейся за период мониторинга средней цены на нефть на мировых рынках уровня 182,5 долл. за 1 т для всех календарных месяцев на период 1 января -31 декабря 2015 г.;
- ✧ $С_{Тнефть} = 0,36 \times (Ц_{нефть} - 182,5) + 29,2$ - при превышении сложившейся за период мониторинга средней цены на нефть на мировых рынках уровня 182,5 долл. за 1 т для всех календарных месяцев на период 1 января -31 декабря 2016 г.;
- ✧ $С_{Тнефть} = 0,3 \times (Ц_{нефть} - 182,5) + 29,2$ - при превышении сложившейся за период мониторинга средней цены на нефть на мировых рынках уровня 182,5 долл. за 1 т для всех календарных месяцев на период 1 января -31 декабря 2017 г.;

Ставка вывозной таможенной пошлины на нефть сырую, классифицируемую кодами ТН ВЭД ТС 2709 00 900 1; 2709 00 900 3, рассчитывается по особой формуле:

$$С_{ВП} = (Ц_{нефть} - 182,5) \times К - 56,57 - Ц_{нефть} \times 0,14,$$

где $Ц_{нефть}$ – средняя цена на нефть марки «Юралс» на мировых нефтяных рынках за период мониторинга;

К – приростный коэффициент, принимаемый равным 42% для всех календарных месяцев, приходящихся на 2015 г., 36% - для 2016 г., 30% - для 2017г.

Ставка вывозной таможенной пошлины для сверхвязкой нефти, классифицируемой кодом ТН ВЭД ТС 2709 00 900 2, рассчитывается по формуле:

$$C_{TCB} = 0,1 \times K_{\text{нефть}},$$

где Кс – сумма 29,2 долл. США за 1 тонну и 57% (для 2015 г.) либо 55% (для 2016 г.) разницы между сложившейся за период мониторинга средней цены на нефть марки «ЮРАЛС» на мировых рынках в долларах США и 182,5 долл. США. При отрицательном значении, полученном при расчете в соответствии с настоящим пунктом, значение C_{TCB} принимается равным нулю.

Ставка вывозной таможенной пошлины на отдельные категории товаров, выработанных из нефти, рассчитывается по формуле:

$$C_{TНП} = K \times C_{T\text{нефть}},$$

где К – расчетный коэффициент в отношении отдельных категорий товаров, выработанных из нефти;

$C_{T\text{нефть}}$ - ставка вывозной таможенной пошлины на нефть сырую, классифицируемую кодом ТН ВЭД ТС 2709 00.

Применение *предельных ставок* ограничивает возможности использования пошлин для более эффективного регулирования вывоза товаров, так как не позволяет динамично изменять величину ставки таможенной пошлины в зависимости от различий в уровнях затрат отечественных производителей и мировых цен.

Приведенные выше формулы расчета ставок вывозных таможенных пошлин показывают их тенденцию к снижению. При снижении ставок пошлин одновременно повышается налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), что ведет к росту цен на внутреннем рынке России на нефть, так как НДПИ включается в себестоимость добычи нефти.

Необходимость установления отдельного порядка определения вывозных таможенных пошлин на сверхвязкую нефть и добываемую на месторождениях определенных географических зон и нефть с особыми физико-химическими характеристиками связана с более высокими затратами на их добычу и транспортировку и худшими потребительскими свойствами по сравнению с обычной нефтью. Более высокие затраты на добычу нефти обуславливают применение пониженной ставки вывозной таможенной пошлины. В целях контроля и мониторинга уровня затрат на добычу такой нефти применяются методические указания, утвержденные приказом Министерства

энергетики РФ, что не позволит завышать нефтедобывающим компаниям затраты на добычу нефти.

✓ **По времени действия** ставки таможенных пошлин подразделяются на постоянные и временные. *Постоянные ставки* устанавливаются без указания срока действия. *Временные ставки* устанавливаются на ограниченный срок, по окончании которого их действие прекращается.

✓ **По использованию импортных комплектующих** в производстве продукции обрабатывающей промышленности выделяют *номинальные и эффективные ставки*.

Номинальные ставки – это ставки, указанные в тарифе. Они дают общее представление об уровне таможенного обложения.

Эффективная ставка тарифа – это реальный уровень таможенного обложения конечных импортных товаров, вычисленный с учетом пошлин, накладываемых на импорт промежуточных товаров.

Эффективные ставки характеризуют реальный уровень таможенного обложения. Реальный уровень таможенных пошлин на конечные товары вычисляется с учетом уровня ставок пошлин, начисленных на импортные комплектующие.

Действительный уровень таможенной защиты вычисляется следующим образом. Если T_e – эффективный уровень таможенной защиты, T_n – номинальная ставка тарифа на конечную продукцию; T_{im} – номинальная ставка тарифа на импортируемые части и компоненты; A – доля стоимости импортируемых компонентов в стоимости конечного продукта, то

$$T_e = \frac{T_n - A \times T_{im}}{1 - A}.$$

Из формулы следует, что, если ставка таможенного тарифа на конечную продукцию больше, чем ставка тарифа на импортные компоненты, т.е. $T_n > T_{im}$, то эффективная ставка на конечный товар больше номинальной: $T_e > T_n$. Номинальная ставка тарифа может иметь только положительное значение. Эффективная ставка может быть как положительной, так и отрицательной, когда, например, тариф на импортные компоненты значительно превосходит тариф на конечную продукцию.

☉ **Пример 1.** Предположим, что данный товар состоит из нескольких деталей. Если ввезти эти детали, облагаемые пошлиной по своим специальным ставкам, в отдельности и собрать изделие в России, то возникает определенная разница между суммой пошлин на детали и пошлиной на готовое изделие. При этом если сумма пошлин на детали будет выше, то получается, что благодаря тарифу создается ситуация, при которой ввоз готовых изделий более выгоден, и

эффективная ставка тарифа на готовое изделие в данном случае будет отрицательной. В противоположной ситуации эффективная ставка будет положительной. В этом случае ввоз деталей и сборка изделия на отечественных предприятиях могут оказаться предпочтительнее импорта готового изделия. Корректировку в принятие решения в выборе наиболее выгодного варианта могут внести косвенные факторы: наличие пригодных сборочных производств, рабочей силы, энергообеспечения.

❶ Пример 2. Возможны также варианты, когда более выгодной окажется отрицательная эффективная ставка пошлины. Такая ситуация характерна для автомобильной промышленности. Сегодня ставки ввозных таможенных пошлин на готовые автомобили иностранного производства установлены в размерах, существенно выше ставок таможенных пошлин на ввоз комплектующих для сборки автомобилей, в то время как запасные части, и, прежде всего, в рамках соглашений о промышленной сборке, они вообще отсутствуют или невелики. Таким образом, эффективная ставка оказывается положительной и близкой к запретительной. В результате осуществляется активное инвестирование в создание сборочных производств по изготовлению автомобилей. Отечественное производство легковых автомобилей при этом теряет конкурентоспособность по цене.

Впоследствии ставки ввозных таможенных пошлин на готовые автомобили предполагается снижать, а ставки на запасные части существенно повышать, что приведет к превращению эффективной ставки пошлины в отрицательную. Эти меры преследуют цель организации технологических цепочек производства комплектующих для автомобилей на высоком мировом технологическом уровне внутри России для обслуживания нужд построенных автозаводов. При этом владельцам этих заводов придется конкурировать и с продукцией, произведенной за пределами России, что должно стимулировать развитие отечественного производства.

✓ *В странах-членах ВТО* ставки таможенных пошлин в тарифе подразделяются на *связанные и фактически применяемые*.

Связанные ставки – это ставки, зафиксированные в протоколах тарифных переговоров на определенном уровне

Связанные ставки не могут быть повышены в одностороннем порядке, но «связывание» ставок не препятствует их снижению. Ставка пошлины, которая фактически

применяется, может быть равна уровню связывания или отклоняться от него в сторону снижения.

В таможенном тарифе ставки пошлин должны выстраиваться по принципу тарифной эскалации, которая предусматривает повышение уровня таможенного обложения товаров по мере роста степени их обработки. Степень эскалации зависит от уровня эффективности переработки сырья. В странах с высокоразвитой обрабатывающей промышленностью затраты на переработку сырья относительно ниже, поэтому ставки пошлин на продукты переработки будут расти медленнее. В некоторых случаях не только сырье, но и продукты его переработки могут ввозиться беспошлинно.

Принцип эскалации – принцип построения таможенного тарифа, базируется на понятии *сравнительной конкурентоспособности* сырьевых и готовых изделий.

При принятии экономического решения возникает ситуация, когда ввоз сырья и, например, заказ на производство внутри страны являются существенно более выгодными, чем ввоз обработанных или готовых изделий. Исходя из этого принципа, уровень тарифной защиты рынка можно повысить, не только увеличивая ставку пошлины на товары, но и снижая ставки на сырье и полуфабрикаты, используемые в производстве данного товара, т.е. увеличивая разницу между ставками.

Использование принципа эскалации в международной торговле между развитыми, развивающимися и наименее развитыми странами позволяет закреплять сырьевую ориентацию развивающихся стран и сдерживать их развитие, способствуя сохранению лидерства. Сравнительный анализ таможенного тарифа, который действовал в России, и таможенных тарифов таких стран, как США, Япония, стран-членов ЕС, показывает, что если сравнить разницу между средневзвешенными, т.е. учитывающими фактические объемы импорта, ставками пошлин на сырье и на готовые изделия, то в России эта разница была трехкратной, а в США и ЕС около 30 раз, в Японии – 12 раз.

В странах со слаборазвитой обрабатывающей промышленностью ставки на продукты переработки возрастают более высокими темпами.

Типичным примером тарифной эскалации является установление ввозных пошлин на хлопок, пряжу и готовые ткани. С увеличением степени переработки сырья и полуфабрикатов для производства готовых изделий ставка адвалорной ввозной таможенной пошлины постепенно возрастает (табл.1).

Тарифная эскалация ввозных таможенных пошлин на изделия из хлопка

Код ТН ВЭД ТС	Наименование товара	Ставка ввозной пошлины, %
5201001000	Волокно хлопковое, не подвергнутое кардо- или гребнечесанию, гигроскопическое или отбеленное	0
5204110000	Нитки хлопчатобумажные швейные, расфасованные или не расфасованные для розничной продажи, содержащие хлопковых волокон 85 масс.%	5
5205410000	Пряжа хлопчатобумажная, содержащая хлопковых волокон 85 масс.% или более, не расфасованная для розничной продажи крученая пряжа из волокон, подвергнутых гребнечесанию, линейной плотности для однониточной пряжи 714,29 дтекс или более	5
5208410000	Ткани хлопчатобумажные, содержащие 85 масс.% или более хлопковых волокон, с поверхностной плотностью не более 200 г/м ² из пряжи различных цветов полотняного переплетения, с поверхностной плотностью не более 100 г/м ² .	12,5

Следует отметить, что эскалация ввозных таможенных пошлин в Едином таможенном тарифе Евразийского экономического союза применяется в ограниченных масштабах. При ставках таможенных пошлин ниже экономически обоснованного уровня эффективность эскалации таможенных пошлин снижается.

Эффективность таможенного тарифа в значительной степени зависит от степени дифференциации ставок таможенных пошлин.

Основной классификацией, используемой при построении таможенного тарифа, является ТН ВЭД, принятая мировым сообществом. Одной из задач разработки национальной системы ввозных таможенных пошлин является максимальное использование тех возможностей регулирования национального рынка и защиты национальных товаропроизводителей, которые заложены в ТН ВЭД и совместимы с требованиями ВТО и других международных и региональных союзов и соглашений. С помощью детализации тарифной номенклатуры в пределах ТН ВЭД и дифференциации тарифных ставок по конкретным товарам можно обеспечить более мощную защиту национального производства по тем номенклатурным позициям, которые являются для них более чувствительными и определяют их положение на российском рынке.

Это предполагает, что ставки должны устанавливаться дифференцированно с учетом особенностей производства и потребления конкретных товаров, а не по агрегированным группам продукции, когда невозможно выделить конкретный товар,

затраты на его производство и уровень цен. Поэтому большинство стран, особенно развитых, стремятся детализировать в таможенном тарифе номенклатуру производимых товаров и применять дифференцированные ставки таможенных пошлин.

Главная отличительная характеристика Единого таможенного тарифа – его слабая дифференциация как по товарным группам, так и внутри товарных групп по сравнению с тарифами других стран, что свидетельствует о слабой разработке тарифа. Высокая степень агрегирования ставок таможенных пошлин в большей степени нацелена на решение фискальных, а не экономических задач.

По сравнению с Единым таможенным тарифом Таможенного союза таможенный тариф ЕС разработан значительно детальнее. Примечательным в этом тарифе является разработка ставки пошлин до десятых долей процента. Так, ставка на чугун с разным содержанием фосфора различается на 0,6%. Китайский таможенный тариф также отличается более глубокой дифференциацией. В нем почти отсутствует беспошлинный ввоз. Его основное отличие – более высокие размеры ставок и их относительный разброс. Тариф Южно-Африканской Республики глубоко дифференцирован и демонстрирует разработанный и четко определенный протекционистский характер. Наряду с большим числом позиций с беспошлинным ввозом выявлены и определенные позиции, а не товарные группы: восьмизначные позиции, по которым установлены повышенные пошлины.

При определенных условиях глубокая дифференциация товаров по кодам ТН ВЭД и ставок таможенных пошлин может использоваться участниками ВЭД для занижения суммы начисляемых таможенных пошлин, когда в таможенных документах указываются не фактический код и наименование товара, а наименование по кодам ТН ВЭД, где установлена более низкая ставка таможенной пошлины.

Для борьбы с этим явлением целесообразно более широко применять систему управления рисками, процедуры таможенного досмотра и ужесточить ответственность участников ВЭД за подобное нарушение таможенных правил.

Ликвидировать экономическую заинтересованность в недостоверном декларировании возможно также путем унификации ставок таможенных пошлин, что нельзя признать экономически обоснованной мерой, поскольку она ведет к резкому ограничению главной функции таможенной пошлины – регулирующей, хотя и усиливает в целом ее фискальную функцию.

✓ *По порядку ведения* таможенные пошлины делятся на две группы: ординарные и партикулярные.

Ординарные таможенные пошлины применяются при стабильном состоянии внешней торговли, имеют безусловный и бессрочный характер. К ним относится большинство применяемых ввозных и вывозных пошлин Таможенного союза.

Партикулярные таможенные пошлины носят протекционистский характер и устанавливаются на ограниченные сроки в целях предотвращения вреда или ликвидации угрозы национальной экономике при импорте иностранного товара. К партикулярным пошлинам относятся сезонные пошлины, особые пошлины, пошлины, взимаемые в условиях установления временных изъятий из режима функционирования единой таможенной территории, а также пошлины по товарам, к которым применяется тарифное квотирование.

Установление *сезонных* пошлин находится в национальном ведении Российской Федерации и иных членов Таможенного союза. Сезонные пошлины – виды таможенных пошлин, которые применяются в отношении сельскохозяйственных продуктов и других товаров, цены на которые циклически меняются в течение года. Сезонная таможенная пошлина применяется вместо ввозной либо вывозной таможенной пошлины. Срок действия сезонных пошлин не может превышать шесть месяцев в году (ст. 6 Закона РФ «О таможенном тарифе»).

✓ **Особые пошлины** устанавливаются в целях защиты экономических интересов государств – членов Таможенного союза от ввоза иностранных товаров и уплачивается сверх взимаемых ввозных таможенных пошлин. Согласно ст. 7 Закона РФ «О таможенном тарифе» в зависимости от причины введения подобной защитной меры особые пошлины могут быть трех видов:

- 1) специальные пошлины, предварительные специальные пошлины;
- 2) антидемпинговые пошлины, предварительные антидемпинговые пошлины;
- 3) компенсационные пошлины, предварительные компенсационные пошлины.

Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины устанавливаются в соответствии с международными договорами государств – членов Таможенного союза и (или) законодательством государств – членов Таможенного союза и взимаются в порядке, предусмотренном ТК ТС для взимания ввозной таможенной пошлины.

Особые таможенные пошлины устанавливаются Россией на основании Федерального закона от 08.12.2003 № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» в соответствии с Соглашением между Правительствами России, Белоруссии и Казахстана от 25.01.2008 «О применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам».

Введению специальной защитной меры при импорте товара должно предшествовать официальное расследование, проводимое в соответствии с таможенным законодательством государств – членов Таможенного союза в целях установления необходимости их введения. Основанием применения защитных мер может быть установление факта увеличения импорта на таможенную территорию, наличия демпингового импорта или субсидируемого импорта и причинение этим серьезного ущерба внутренней экономике. Введению указанных видов партикулярных пошлин может предшествовать аналогичных предварительных особых пошлин, которые вводятся до завершения расследования в случае, если дальнейшая задержка с установлением особых мер может нанести ущерб национальной экономике. Максимальный срок действия предварительной специальной пошлины составляет 200 дней, предварительной антидемпинговой – шесть месяцев, предварительной компенсационной – четыре месяца.

Специальная пошлина – это пошлина, которая применяется при введении специальной защитной меры в случае возросшего импорта товара, когда данный товар наносит вред (создает угрозу вреда) отрасли внутренней экономики.

Данная пошлина взимается таможенными органами независимо от взимания ввозной таможенной пошлины. Срок действия специальной защитной меры не должен превышать четырех лет. Наряду со специальной пошлиной в качестве защитной меры для ограничения возросшего импорта на таможенную территорию может вводиться импортная квота.

Антидемпинговая пошлина – разновидность особой пошлины, которая применяется в целях противодействия демпинговому импорту, которая взимается таможенными органами независимо от взимания ввозной таможенной пошлины.

Демпинг – экономическое явление, связанное с продажей товаров по искусственно заниженным ценам, менее средних розничных цен, а иногда и более низким, чем себестоимость.

Демпинг проводится с целью проникновения на рынок и устранения конкуренции по ценовому признаку. Антидемпинговая пошлина является разновидностью мер по противодействию демпинговому импорту, которая применяется наряду с одобрением ценовых обязательств, принятых экспортером. Срок действия антидемпинговой меры не должен превышать пять лет со дня начала применения такой меры.

Компенсационная пошлина – пошлина, которая применяется в целях нейтрализации воздействия специфической субсидии иностранного государства (союза иностранных государств) на отрасль внутренней экономики и взимается таможенными органами независимо от взимания ввозной таможенной пошлины.

Является компенсационной мерой наряду с одобрением обязательств, принятых уполномоченным органом субсидирующего иностранного государства или экспортером. Срок действия компенсационной меры не должен превышать пять лет со дня начала применения такой меры.

Партикулярные пошлины характерны для установления временных изъятий из режима функционирования единой таможенной территории Таможенного союза.

Согласно Перечню товаров и ставок, в отношении которых в течение переходного периода одним из государств – членов Таможенного союза применяются ставки ввозных таможенных пошлин, отличные от ставок Единого таможенного тарифа, утвержденного решением Межгоссовета ЕврАзЭС от 27.11.2009, государства – члены Таможенного союза получают право применять отличные от ЕТТ ставки ввозных таможенных пошлин в отношении отдельных наименований товаров и транспортных средств в течение установленных периодов времени. Установление переходного периода объясняется существующими различиями в структуре экономик государств – членов и различными потребностями в части объемов и номенклатуры импортируемых на национальные территории товаров.

С 1 января 2010 г. вступил в силу Протокол об условиях и порядке применения в исключительных случаях ставок ввозных таможенных пошлин, отличных от ставок Единого таможенного тарифа. Более низкие или более высокие ставки устанавливаются решением ЕЭК на срок не более шести месяцев.

Национальным законодательством государств – членов Таможенного союза предусмотрено применение тарифных квот. Если объем товаров не превышает установленного количества (квоты), применяется пониженная ставка таможенной пошлины, а когда объем импорта или экспорта превышает величину квоты, начинает применяться повышенная ставка.

Тарифная квота – мера регулирования ввоза на единую таможенную территорию отдельных видов товаров, происходящих из третьих стран, предусматривающая применение в течение определенного периода более низкой ставки ввозной таможенной пошлины при ввозе определенного количества товара (в натуральном или стоимостном выражении) по

сравнению со ставкой ввозной таможенной пошлины, применяемой в соответствии с ЕТТ.

К налоговым составляющим таможенных платежей относятся НДС и акциз. С 1 февраля 1993 г. они стали взиматься при ввозе товаров на таможенную территорию России, что и послужило основанием отнесения их к системе таможенных платежей.

Современное состояние интеграционного процесса ЕврАзЭС в рамках Таможенного союза не достигло уровня согласования налоговой политики государств – членов Таможенного союза, что является задачей следующих этапов интеграционного развития.

В настоящее время порядок взимания НДС и акцизов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза и между членами Таможенного союза, определяется национальным налоговым и таможенным законодательством его государств-членов с учетом требований интеграционного законодательства. Согласно ст. 4 Закона о таможенном регулировании в области таможенных правоотношений по взиманию и уплате таможенных платежей, относящихся к налогам, законодательством РФ о таможенном деле применяется в части, не урегулированной законодательством РФ о налогах и сборах. Основным документом Таможенного союза, регулирующим правила взимания НДС и акцизов, является Соглашение между странами – участницами Таможенного союза от 25.01.2008 «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе».

Налог на добавленную стоимость – косвенный налог, представляющий собой форму изъятия в федеральный бюджет государства части добавленной стоимости, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ, услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

Акциз – косвенный федеральный налог, устанавливаемый преимущественно на предметы массового потребления.

Акциз включается в цену товаров и впоследствии уплачивается потребителем. Им облагаются только некоторые категории «подакцизных» товаров. Положения об акцизах регулируются гл. 22 НК, ст. 181, которой определяется полный список подакцизных товаров 10 видов, которые можно объединить в следующие группы:

- спиртосодержащая продукция;
- табачные изделия;
- автомобили;

— горюче-смазочные материалы.

Таможенные сборы – обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими юридически значимых действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, хранением товаров.

Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств – членов Таможенного союза. В соответствии с Законом о таможенном регулировании можно выделить следующие виды таможенных сборов:

- ◆ *таможенные сборы за таможенные операции* – уплачиваются за таможенные операции при декларировании товаров, в том числе при подаче в таможенный орган неполной таможенной декларации, периодической таможенной декларации, временной таможенной декларации, полной таможенной декларации;
- ◆ *таможенные сборы за таможенное сопровождение* – уплачиваются при сопровождении транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита;
- ◆ *таможенные сборы за хранение* – уплачиваются при хранении товаров на складе временного хранения таможенного органа.

Ставки таможенных сборов за таможенные операции устанавливаются Правительством РФ. Размер таможенных сборов за таможенные операции ограничивается примерной стоимостью услуг таможенных органов в соответствии с Законом о таможенном регулировании.

Часть 2. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАСЧЕТА И ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ПОШЛИНЫ

2.1. Экономическая функция таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности

Таможенная пошлина как регулятор опосредует обмен результатами труда между отечественными и мировыми производителями товаров при их ввозе и вывозе. Это воздействие в конечном счете осуществляется через уровень цен на ввозимую продукцию, поступающую в дальнейшем на внутренний рынок. При вывозе товаров таможенная пошлина используется как регулятор в обмене результатами труда между отечественными производителями и потребителями продукции на мировых рынках и между отечественными производителями.

Таможенные пошлины следует устанавливать на таком уровне, чтобы способствовать формированию цен, которые стимулировали бы производителей страны выпускать продукцию с высокой долей добавленной стоимости, повышать качество продукции, снижать затраты, повышать технический уровень производства.

Величина ставок таможенных пошлин не может каким-либо образом регламентироваться, она должна вытекать из соотношений между размером действующей и предлагаемой ставок таможенной пошлины, полученной на основе использования научно обоснованной методологии определения таможенных пошлин.

Эффективность таможенно-тарифного регулирования в значительной степени снижается из-за неоперативного введения в действие новых ставок таможенных пошлин. Конъюнктура мировых рынков и ситуация на внутреннем рынке быстро меняются. Несвоевременное изменение ставок пошлин приводит к потерям у отечественных производителей и потребителей, несет потери и государственный бюджет. Кроме того, введение новых ставок спустя продолжительный период может привести к такому изменению внешнеторговой и экономической ситуации, что потребуются применять другие, а не ранее подготовленные ставки таможенных пошлин.

Согласно ранее действовавшему порядку, в Российской Федерации ставки ввозных таможенных пошлин на одни и те же товары, систематизируемые в соответствии с ТН ВЭД СНГ, не могли изменяться чаще, чем один раз в шесть месяцев. Решения Правительства РФ об изменении ставок ввозных таможенных пошлин вступали в силу не ранее чем через 180 дней после их официального опубликования, за исключением случаев, когда такие изменения вели к снижению ставок. Единовременное изменение ставок ввозных таможенных пошлин не могло превышать 10 процентных пунктов для

адвалорных видов ставок или эквивалентного абсолютного значения для специфических видов ставок или специфических составляющих комбинированных видов ставок ввозных таможенных пошлин.

В Таможенном союзе стороны определили принципы и порядок формирования единого таможенного тарифа, включая сроки, этапы, обязательства сторон о согласовании решений об изменении ставок ввозных таможенных пошлин в период формирования единого таможенного тарифа. С созданием Единого экономического пространства, а затем и Евразийского экономического союза установлен более гибкий порядок пересмотра и введения таможенных пошлин.

Одной из важных характеристик таможенного тарифа является *средний уровень ставок пошлин*. Различают среднеарифметические и средневзвешенные уровни ставок пошлин. Среднеарифметический уровень ставок пошлин рассчитывается путем суммирования всех ставок пошлин, имеющих в таможенном тарифе, и делением этой суммы на число облагаемых пошлинами товарных позиций.

Средневзвешенный уровень определяется путем умножения объема импорта по каждой тарифной позиции на уровень ставки по этой тарифной позиции, суммирования полученных значений по всем тарифным позициям, деления итоговой суммы на число облагаемых пошлинами товарных позиций.

Величина средневзвешенной ставки заметно различается в зависимости от того, какой показатель принимается для взвешивания отдельных тарифных позиций. Единого мнения в пользу какого-либо показателя не существует. В ВТО используют четыре вида средних величин, взвешенных по мировому импорту, национальному импорту, национальному импорту и еще раз взвешенные – по мировому импорту, простой взвешенный среднеарифметический уровень пошлин. Каждая страна может использовать любой метод.

Величина разрыва между среднеарифметическим и средневзвешенным уровнями свидетельствует о степени и уровне дифференциации ставок тарифа. И чем больше этот разрыв, тем больше высоких ставок установлено по отдельным тарифным позициям и тем выше защитная функция тарифа.

Как правило, более высокие ставки пошлин устанавливаются на продукцию трудоемких отраслей, в частности легкой промышленности, а также на те виды машин и оборудования, производство которых важно для страны и нуждается в тарифной защите.

Таможенный тариф содержит различные по размеру ставки пошлин – от нулевой до больших значений. Размеры ставки определяются целью, ради достижения которой устанавливается данная ставка. В каждой конкретной ситуации могут быть установлены

ставки различного уровня. Как правило, оценка уровня пошлины будет зависеть от того, насколько серьезно конкретная ставка пошлины может повлиять на интенсивность поставок соответствующего товара. А это в свою очередь зависит от уровня рентабельности продаж данного товара на внутреннем рынке в сравнении с мировым.

Так, на внутреннем рынке страны I в результате сложившегося баланса спроса (D) и предложения (S) уровень цен (P_0) на некий товар А выше, чем в соседней стране II (рис.2).

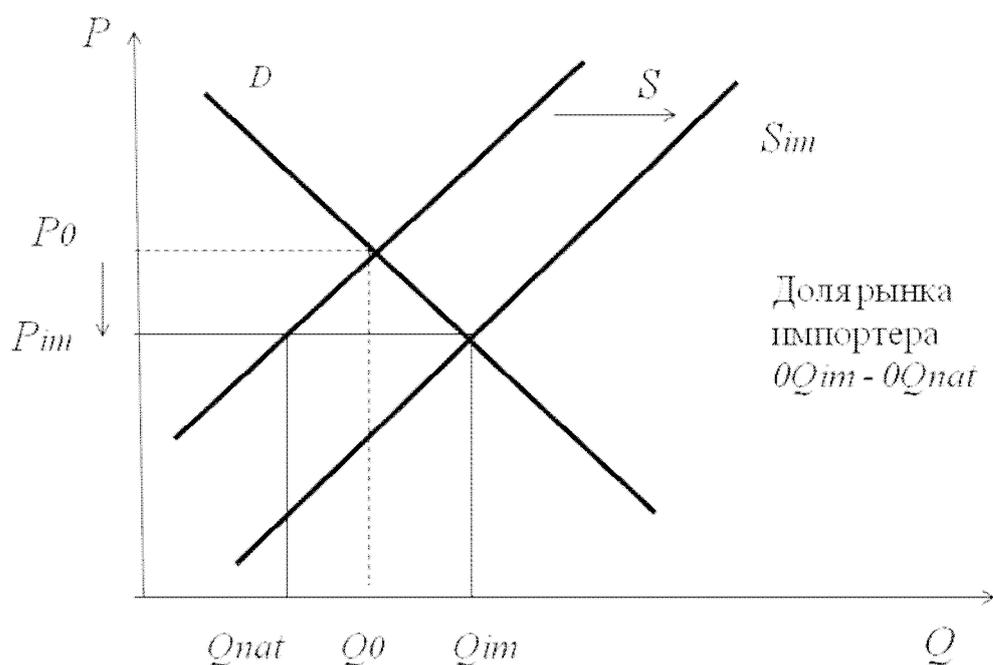


Рисунок 2 – Влияние беспошлинных поставок товара на внутренний рынок страны-импортера

При этом рентабельность продаж данного товара в двух странах примерно одинаковая. Однако в стране II в силу технологических преимуществ себестоимость и соответственно розничная цена товара А значительно ниже, чем в стране I. Соответственно рентабельность продаж товара А из страны II на экспорт в страну I будет при прочих равных условиях превышать рентабельность продаж на внутреннем рынке. В данной ситуации беспошлинная поставка товара А на рынок страны I приведет в краткосрочном периоде к сдвигу кривой предложения вправо (S_{im}) и снижению цен до некоторого уровня (P_{im}). Такую цену иностранный производитель может себе позволить, имея некоторый «запас прочности» по рентабельности, а производители страны I начнут нести убытки и терять рынок, их доля снизится с Q_0 до Q_{nat} .

Следует отметить, что для потребителей картина будет благоприятной, поскольку цены снизятся, а потребление товара А вырастет с Q_0 до Q_{im} . Но падение внутреннего производителя связано с хорошо известными с негативными социальными и экономическими последствиями – ростом безработицы, ухудшением состояния платежного баланса, снижением национального дохода и т.д. Такая ситуация является нежелательной для экономики страны I, поэтому она может ввести защитные меры, в частности, установив таможенную пошлину на ввоз товара А.

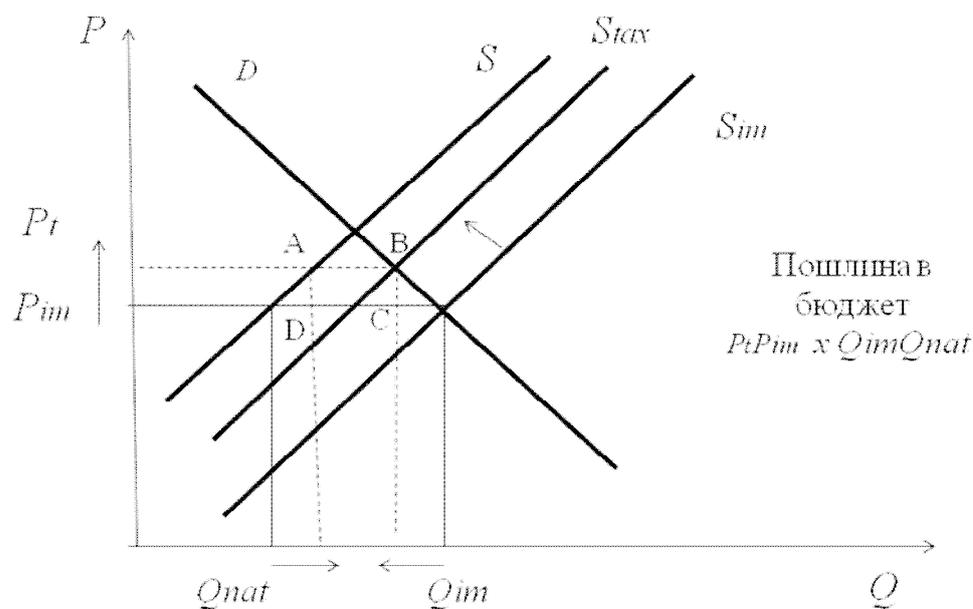


Рисунок 3 – Влияние защитных пошлин на внутренний рынок страны-импортера

В этом случае ситуация принципиально изменится (рис.3). После установления пошлины произойдет увеличение издержек и рост цены товара на внутреннем рынке до уровня P_t . Новый уровень равновесной цены связан с падением спроса и смещением кривой предложения влево до положения S_{tax} . Для отечественных производителей более высокий уровень цены означает рост рентабельности и возможность увеличить предложение своих товаров на рынке (пересечение линий P_t и S), что приведет к росту внутреннего производства ($0Q_{nat}$) товара А. Одновременно общий объем спроса в результате роста цен снизится ($0Q_{im}$), что дополнительно вызовет снижение доли иностранных производителей на внутреннем рынке страны I.

Прямоугольник ABCD графически отображает произведение ставки пошлины на общий объем импорта – сумму пошлины, подлежащей зачислению в доход бюджета страны I.

Приведенная модель демонстрирует механизм воздействия пошлины на систему взаимосвязанных экономических показателей и на ее основе невозможно провести расчет ставки пошлины.

Какой же будет оптимальная ставка для реальной экономики?

Ответ на этот вопрос зависит от многих факторов и прежде всего – от цели, которой правительство намерено добиться с помощью регулирования таможенной пошлины. Например, если производство некоторого продукта в стране имеет ключевое стратегическое значение для экономики, то его импорт нежелателен. В этом случае целесообразно применение «запретительной» ставки. И наоборот, если данный товар не производится, но необходим для экономики, пошлина применяться не будет.

Если стоит задача стимулировать конкуренцию на внутреннем рынке в целях вывода внутреннего производства на мировой уровень рентабельности, целесообразно сохранить присутствие иностранного конкурента, задающего более высокие стандарты качества и побуждающего отечественных производителей инвестировать средства в передовые технологии. Вопрос в том, в каком масштабе это присутствие будет полезно. Эта задача решается исходя из конкретных показателей работы отечественных предприятий и динамик их развития. Наконец, если защита данной отрасли не имеет перспектив (например, выращивание в странах Евразийского экономического союза бананов), а продукт востребован на внутреннем рынке, то можно ограничиться невысокой пошлиной, позволяющей пополнять доходы бюджета.

2.2. Условия применения различных видов ставок таможенных пошлин в таможенном тарифе

Эффективное функционирование механизма таможенно-тарифного регулирования достигается при условии, что все его элементы ориентированы на реализацию экономической политики государства. Начисление и взимание таможенных пошлин является практическим результатом решения задачи обоснования и определения размера таможенной пошлины. Сложность начисления таможенных пошлин заключается в необходимости адекватного учета многочисленных, быстро изменяющихся факторов, влияющих на размер таможенной пошлины и нередко приводящих к значительному отклонению начисляемой таможенной пошлины от ее экономически обоснованной величины, которая была определена на этапе расчета и принятия таможенного тарифа.

Основным фактором, влияющим на степень соответствия начисленной таможенной пошлины ее экономически обоснованной величине, является наличие фактора неопределенности при расчете уровня таможенной стоимости. С одной стороны,

это связано с динамичностью мировых и соответственно контрактных цен (как основы таможенной стоимости), а с другой – с корректностью участника внешнеэкономической деятельности, имеющимися у него возможностями занижать заявленную таможенную стоимость и ограниченными возможностями таможенных органов контролировать его действия и самим определять реальную таможенную стоимость товаров.

Для того чтобы преодолеть возможные отклонения и максимально приблизить начисляемую таможенную пошлину к величине, принятой при ее обосновании, необходимо применять различные виды ставок. Условия применения того или иного вида ставки таможенной пошлины определяются особенностью динамики конъюнктуры товарного рынка, натурально-вещественными свойствами, уровнем взаимозаменяемости и взаимосвязями между родственными товарами, размером начисляемых ставок таможенных пошлин и другими факторами.

В то же время в условиях, когда происходят существенные изменения в уровне рыночной цены товаров, реализуемых при нормальных условиях, возникает необходимость пересмотра уровня таможенных пошлин, поскольку применение тех или иных видов ставок может лишь какое-то ограниченное время поддерживать соотношение между величинами расчетной и фактически начисляемой таможенной пошлины. Следовательно, необходимо выстроить гибкую систему ставок таможенных пошлин, которая позволяет поддерживать достаточную конкурентоспособность отечественных товаров, как при изменениях мировых цен ввозимых товаров, так и при отклонениях заявляемой таможенной стоимости от ее реальной величины.

В связи с этим наиболее эффективным инструментом являются методы статистического анализа сбора и обработки информации, сформированной в результате мониторинга ставок таможенных пошлин с позиции их соответствия существующим условиям на мировых рынках.

В качестве одного из инструментов такого мониторинга можно использовать величину отклонений принятой таможенной стоимости от уровня таможенной стоимости (цены внешнего рынка), принятой при обосновании таможенных пошлин. Сопоставляя принятую таможенную стоимость с таможенной стоимостью (ценой внешнего рынка), принятой при расчете ставки, можно рассчитать величину отклонения и принять решение о переходе от адвалорных ставок к специфическим и комбинированным.

По данным табл.2 рассмотрим условный пример расчета отклонений принятой таможенной стоимости от таможенной стоимости, определенной на основании мировых цен.

Таблица 2

Расчет отклонений принятой таможенной стоимости от цены внешнего рынка,
 принятой для расчета таможенной пошлины (20 руб. за 1 кг)

Число случаев ввоза товара	Принятая таможенная стоимость, руб./кг	Масса ввезенных товаров, кг	Абсолютное отклонение таможенной стоимости от цены внешнего рынка, руб./кг	Величина отклонения на всю массу ввезенных товаров, руб.	Алгоритм расчета
1	16	300	-4	-1200	1. Стоимость ввезенных товаров по усредненной цене, принятой для расчета таможенной пошлины, руб.: $5000 \times 20 = 100\,000$. 2. Сумма отрицательных отклонений, руб.: 14 900. 3. Процент отрицательных отклонений, %: $14900 : 100000 \times 100 = 14,9$ 4. Сумма положительных отклонений 1300 5. Процент положительных отклонений, % $1300 : 100000 \times 100 = 1,3$
2	18	200	-2	-400	
3	17	500	-3	-1500	
4	15	400	-5	-2000	
5	20	200	0	0	
6	21	500	+1	+500	
7	16	300	-4	-1200	
8	19	200	-1	-200	
9	15	400	-5	-2000	
10	14	300	-6	-1800	
11	13	300	-7	-2100	
12	22	400	+2	+800	
13	12	200	-8	-1600	
14	18	300	-2	-600	
15	19	400	-1	-400	
16	11	100	-9	-900	
Итого		5000		13600	

Источник:[17]

Отклонение определяется как разность между ценой внешнего рынка, принятой для расчета таможенной пошлины, и таможенной стоимостью. На основании расчетов можно сделать вывод, что в данном случае занижение таможенной стоимости по сравнению с ценой внешнего рынка составило 14,9%, а завышение – 1,3%.

По результатам таких расчетов для конкретных товаров или их групп можно принимать решение о переходе от адвалорных ставок к другим видам.

Предположим, что в течение некоторого периода таможенная стоимость ввезенных товаров по сравнению с ценой внешнего рынка занижается более чем на 5%. Тогда целесообразно принять решение о переходе к специфическим или комбинированным ставкам или пересчитать ставку таможенных пошлин в связи изменившимися рыночными условиями. Такой анализ по конкретным товарам должен проводиться систематически на основе решения задач в автоматизированной системе.

В условиях, когда соглашения ВТО рекомендуют применять стоимость сделки как первооснову для определения таможенной стоимости, повышение гибкости применения адвалорных, специфических и комбинированных ставок становится стратегическим направлением достижения целей, поставленных при разработке таможенной пошлины, а также в борьбе с преднамеренным занижением стоимости и потерями доходов государственного бюджета от ввоза товаров. Однако принцип связывания ставок таможенных пошлин в условиях ВТО препятствует эффективному управлению таможенным тарифом, особенно в условиях неустойчивой экономической ситуации. Установление специальных таможенных пошлин требует длительного и трудоемкого исследования, применяются они короткое время, что ограничивает возможности по повышению эффективности работы отрасли.

! *Различные виды ставок таможенных пошлин по-разному учитывают динамику мировых цен.*

При *адвалорной ставке* величина начисляемой таможенной пошлины прямо пропорционально зависит от таможенной стоимости. Применение *специфической ставки* позволяет начислять необходимую величину таможенной пошлины независимо от таможенной стоимости ввозимого в данный момент товара. *Комбинированная ставка* сочетает свойства адвалорной и специфической ставок и позволяет учитывать влияние, как величины таможенной стоимости, так и предварительно рассчитанной величины таможенной пошлины.

При использовании адвалорных ставок начисляемая таможенная пошлина наиболее чувствительна к величине таможенной стоимости, на которую влияет динамика мировых цен. При высокой волатильности мировых цен и применении адвалорных ставок их необходимо оперативно пересматривать, чтобы начисляемые таможенные пошлины отражали реальную экономическую ситуацию. Следует отметить, что в настоящее время отсутствуют научно обоснованные и утвержденные методические рекомендации по определению таможенных пошлин.

С ростом мировых контрактных цен при неизменных ставках адвалорных пошлин начисляемая таможенная пошлина увеличивается прямо пропорционально возрастанию таможенной стоимости, что приводит к повышению затрат на импортируемые товары.

Если действующие ставки были установлены на экономически обоснованном уровне, то в этом случае неоправданно растут затраты потребителей на импортные товары, что отражается на социально-экономических процессах. Например, это может вызвать рост внутренних цен на лекарства и ряд других необходимых товаров.

В случае падения мировых и контрактных цен неизменные адвалорные ставки способствуют снижению затрат на импортную продукцию, повышению ее конкурентоспособности на внутренних рынках, что наносит ущерб национальной экономике. При заниженных ставках таможенных пошлин этот процесс усиливается.

Если в стране происходит снижение курса национальной валюты, применение адвалорных ставок позволяет усилить защитную функцию таможенных пошлин.

При использовании адвалорных ставок на величине начисляемой таможенной пошлины существенно сказывается *недобросовестное поведение участников внешнеэкономической деятельности*, особенно в тех случаях, когда применяются наработанные схемы занижения контрактной цены.

При развитой методической и информационной базе, позволяющей оперативно разрабатывать и вводить ставки таможенных пошлин и контролировать таможенную стоимость, система адвалорных ставок позволяет поддерживать таможенный тариф в состоянии, адекватно отражающем реальную экономическую действительность, и решать задачи, поставленные при разработке и введении этого вида таможенных пошлин.

Исторический экскурс. В конце XIX – начале XX вв. основой таможенного обложения в США были приняты пошлины *ad valorem*. При этом законодательно определяются порядок и методические подходы к выработке ставок таможенных пошлин и их изменений под влиянием экономической конъюнктуры, что исключало возможность их волюнтаристского определения.

Ставка пошлин *ad valorem*, основанная на американской цене продаж, должна соответствовать результатам обследования, назначенного президентом, в целях выравнивания различий в издержках производства.

В обязанность Тарифной комиссии США входило:

1. Определение величины всех калькуляционных статей стоимости товаров и общие издержки производства в главных сельскохозяйственных и обрабатывающих центрах США, где, по мнению Комиссии, это считалось целесообразным.
2. То же в других странах по тем товарам, которые ввозились в США, когда, по мнению Комиссии, такие калькуляционные статьи и издержки производства необходимы для сравнения с соответствующими величинами в США и могут быть действительно определены.
3. Классификация и описание товаров, которые являются представителями классов или родов товаров, ввозимых в США, и которые подобны или могут быть сопоставимы с товарами США; получение и подбор образцов классифицированных таким образом товаров.
4. Определение импортной цены типичных товаров такой классификации.

5. Определение цены продажи франко-место добычи, производства и обработки таким образом классифицированных товаров, произведенных в США.
6. Установление других фактов, которые показывают разницу или указывают на конкуренцию между товарами, произведенными в США, и товарами, ввозимыми на рынки США из-за границы.

Комиссия имеет право требовать от каждого импортера и каждого американского производителя сырых материалов, фабриканта или продавца, чтобы он представил Комиссии под присягой соответствующее заявление о назначенных им ценах на территории США.

Комиссия уполномочена иметь в нью-йоркском порту контору с целью выполнения обследований, получения и регистрации статистических сведений, классификации, описания и подбора образцов товаров.

Таким образом, в США сложилась организация, которая в целях покровительства отечественному производству ведет постоянное и систематическое наблюдение за любыми рыночными и производственными изменениями в отношении импортируемых в США иностранных товаров, конкурирующих с товарами отечественного производства.

В настоящее время большинство стран применяют адвалорные ставки пошлин, некоторые страны применяют преимущественно специфические и комбинированные ставки таможенных пошлин.

Таблица 3

Структура таможенного тарифа Российской Федерации в 2014-2015 гг.

Ставки	Число товарных позиций в таможенном тарифе			Доля в таможенном тарифе, %	
	2014 г.	2015 г.	2015/2014	2014 г.	2015 г.
Всего	11675	11620	99,5%	100	100
0%	1732	1869	107,9%	14,8	16,1
Адвалорные, 5%	3175	3322	104,6%	27,2	28,6
Адвалорные, 10%	967	1094	113,1%	8,3	9,4
Адвалорные, 15%	503	449	89,3%	4,3	3,9
Адвалорные, 20%	14	9	64,3%	0,1	0,1
Адвалорные, прочие	3555	3173	89,3%	30,4	27,3
Специфические	274	523	190,9%	2,3	4,5
Комбинированные	1455	1181	81,2%	12,5	10,2

Источник: Основные направления таможенно-тарифной политики на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов. Приложение 2. Режим доступа www.economy.gov.ru/

В российском таможенном тарифе удельный вес неадвалорных пошлин в 2014 г. составил 14,8% и 2015 г. – 14,7% (табл. 3). Снижение наименований товаров, облагаемых специфическими и комбинированными таможенными пошлинами, на 203 позиции в 2015 г. относительно 2009 г., определило падение их доли за этот период на уровне 14,0%. С развитием таможенного тарифа и увеличением общего числа ставок в связи с их дифференциацией произошла значительная трансформация структуры тарифа по типам применяемых видов ставок импортных таможенных пошлин.

При переходе от адвалорных ставок таможенных пошлин к комбинированным и специфическим наблюдалось значительное сокращение объемов импорта и увеличение суммы начисленных таможенных платежей.

К достоинству *специфических и комбинированных пошлин* относятся меньшие потери государственного бюджета, чем при применении адвалорных ставок при занижении таможенной стоимости. При этом снижается заинтересованность участника внешнеэкономической деятельности в занижении таможенной стоимости.

Аргументом в пользу применения специфических пошлин можно считать также то обстоятельство, что при заметной динамике мировых цен специфические и комбинированные пошлины в большей степени позволяют достигать на некотором отрезке времени соответствия между реально начисляемой и экономически обоснованной величинами таможенной пошлины и тем самым – реже пересматривать таможенные пошлины.

При положительной динамике мировых и контрактных цен применение специфических и комбинированных ставок таможенных пошлин в отдельные периоды сдерживает рост затрат на импорт, а, следовательно, и цен на импортируемую продукцию. Это позволяет в данном интервале времени поддерживать экономически более обоснованные соотношения цен на импортную и отечественную продукцию, чем при адвалорных ставках, когда при росте мировых цен затраты на импортную продукцию быстро увеличиваются. При отрицательной динамике мировых и контрактных цен применение специфических и комбинированных ставок замедляет снижение затрат импортера и позволяет более длительное время поддерживать необходимое соотношение в уровнях цен, рентабельности производства и реализации отечественной и импортной продукции.

Таким образом, специфические и комбинированные ставки таможенных пошлин обладают большой инерционностью по отношению к динамике мировых цен и позволяют дольше удерживать соотношения цен на импортную и отечественную продукцию, заложенные при обосновании действующих ставок таможенных пошлин. В наибольшей

степени достижению этой цели отвечают гибридные специфические ставки таможенных пошлин. Например, в России с 1 января 2004 г. на сахар-сырец установлена гибкая специфическая ставка, которая изменяется в зависимости от среднемесячной цены на сахар на Нью-Йоркской товарно-сырьевой бирже.

Применение специфических ставок более эффективно при установлении экспортных пошлин. При применении различных видов ставок экспортных пошлин необходимо учитывать высокую неопределенность в формировании экспортных рыночных цен, которые лежат в основе таможенной стоимости экспортных товаров. Таможенная стоимость вывозимых товаров определяется на основе цены сделки, т.е. цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате при продаже товаров на экспорт. Учитывая, что отечественный производитель в силу ряда причин стремится поставлять товары, прежде всего, на экспорт, он заинтересован в занижении экспортной контрактной цены.

Поэтому при применении адвалорной ставки начисляемая таможенная пошлина занижается по сравнению с величиной, принятой при обосновании таможенных пошлин. Вследствие этого *наиболее приемлемым видом ставки экспортных пошлин является специфическая или комбинированная ставка*, гибко изменяющаяся с учетом динамики мировых цен, особенно на товары, где конъюнктура рынка высокая.

В России до вступления в ВТО ставки вывозных таможенных пошлин в основном являлись специфическими и комбинированными; после вступления в ВТО в структуре таможенных пошлин стали преобладать адвалорные.

Введение гибких ставок таможенных пошлин в зависимости от мировых цен позволяет сблизить процесс определения величины таможенной пошлины и ее начисления, что дает возможность начислять ее в размерах, которые определяются конкретными условиями перемещения товаров через границу и их реализацией.

Мировая практика таможенно-тарифного регулирования выработала несколько *схем построения комбинированных ставок* таможенных пошлин, которые в определенной степени сочетают элементы авалорной и специфической ставок таможенной пошлины. Применение этих ставок, с одной стороны, позволяет начислять таможенные пошлины в процентах от таможенной стоимости и тем самым учитывать динамику мировых цен, с другой стороны, - некоторым образом сглаживать влияние динамики мировых цен на размер таможенной пошлины. Одновременное использование адвалорной и специфической ставок позволяет более устойчиво начислять таможенную пошлину по величине, примерно соответствующей той, которая была заложена при установлении ставок таможенных пошлин. Отклонение заявленной таможенной стоимости от ее

действительной величины в сторону занижения страхуется величиной специфической ставки. В то же время комбинированные ставки могут ограничивать за счет специфической составляющей величину начисляемой таможенной пошлины при увеличении таможенной стоимости по сравнению с принятой в расчетах при обосновании ставок таможенных пошлин. В этом случае при установлении тарифа возможное отклонение величины начисляемой таможенной пошлины от предусмотренной будет компенсироваться таможенной пошлиной, начисляемой за счет специфической ставки.

Мировая практика таможенно-тарифного регулирования выработала следующие **схемы построения комбинированных ставок** таможенных пошлин:

- с физической единицы, но не менее определенного процента от таможенной стоимости;
- с физической единицы или определенный процент от таможенной стоимости, из них начисляется максимальная величина таможенной пошлины;
- в процентах от таможенной стоимости, но не менее определенной суммы за физическую единицу;
- в процентах от таможенной стоимости плюс определенная сумма за физическую единицу или смешанная ставка;
- в процентах от таможенной стоимости, но не более определенной суммы за физическую единицу.

Применение определенной схемы расчета комбинированной пошлины определяется рядом факторов, связанных с особенностями динамики мировых цен, динамикой отклонения заявляемой таможенной стоимости от мировых цен, возможностями контроля достоверности заявляемой таможенной стоимости, регулирующей или фискальной направленностью таможенной пошлины, потребительной стоимостью товаров, их социальной значимостью и другими факторами. Применение комбинированных ставок таможенных пошлин по схеме «*но не менее*» обосновано, когда наблюдается существенное занижение заявляемой таможенной стоимости в условиях относительно стабильных мировых цен. Это позволяет усилить защиту отечественного производителя, так как специфическая часть ставки пошлины гарантирует начисление таможенной пошлины при средних мировых ценах. Адвалорная часть ставки позволяет начислять несколько большую величину таможенной пошлины, если контрактные цены оказываются выше тех, которые заложены при расчете специфической ставки.

Пошлину в процентах от таможенной стоимости, но не более определенной суммы за физическую единицу, целесообразно применять в случаях, когда имеется четко

выраженная тенденция роста мировых цен, но при этом необходимо удерживать рост внутренних цен на данную импортную продукцию в силу производственных или социальных факторов.

Пошлина в процентах от таможенной стоимости плюс определенная сумма за физическую единицу позволяет ослабить влияние занижения заявленной таможенной стоимости на величину начисляемой таможенной пошлины благодаря стабильной специфической ставке. В этом случае может снижаться конкурентоспособность импортной продукции, если она закупается в странах-импортерах по более низким ценам, чем мировые цены на других рынках. Кроме того, не так явно будет проявляться протекционистская цель ставок таможенной пошлины.

Достоинство плюсовой комбинированной ставки пошлины состоит в том, что она позволяет учитывать отдельно потребительские свойства товара, например, превышение содержания алкоголя или другого вещества в товаре сверх определенного процента в установленных пределах.

При построении комбинированной ставки таможенной пошлины необходимо учитывать ряд особенностей. Схема «*но не менее*» начисления пошлины по адвалорной и специфической составляющим должна обеспечивать ее одинаковые величины. Но в случае изменения уровня мировых и контрактных цен, их динамики это соотношение будет изменяться, что требует своевременной корректировки уровня пошлины и ее компонентов.

С точки зрения сущности комбинированной ставки таможенной пошлины, в схеме «*но не менее*» одностороннее изменение специфической составляющей без корректировки адвалорной ставки не является правомерным. Преимущественное увеличение начисляемого объема таможенных пошлин за счет адвалорной или специфической составляющей свидетельствует о нарушении баланса между отдельными составляющими и требует пересмотра уровня такой пошлины. Данная ситуация может складываться временно в отношении отдельных товаров, когда декларируемая таможенная стоимость занижается по сравнению с принятой в расчетах для обоснования таможенной пошлины.

Переход на комбинированную ставку таможенных пошлин основан на определении динамики мировых цен на товары и товарные группы. В качестве мировых цен принимаются текущие или усредненные цены биржевых сделок, или цены внешней торговли. При этом специфическая составляющая ставки таможенной пошлины является величиной адекватной адвалорной ставке при принятой величине таможенной стоимости. Так, при комбинированной ставке пошлины со специфической компонентой при

таможенной стоимости товара в 627 долл. за 1 т 10% адвалорной компоненте комбинированных ставок ввозных таможенных пошлин соответствует специфическая компонента на уровне 0,06 евро за 1 кг.

Более сложные проблемы возникают при построении ставки комбинированной таможенной пошлины по схеме «плюсовых» специфических ставок. В этом случае начисляемая таможенная пошлина складывается из двух частей: начисленной за счет адвалорной и специфической составляющих.

«Плюсовая» комбинированная ставка пошлины может быть построена следующим образом. Определяется экономически обоснованная ставка таможенной пошлины, рассчитанная с учетом мировых цен, затрат и цен отечественных производителей. Эта ставка таможенной пошлины может быть принята в таможенном тарифе. Если таможенная стоимость ввозимых товаров занижается, то по этой ставке с ввозимых товаров будет начисляться только часть реальной величины таможенной пошлины. Остальная часть доначисляется за счет «плюсовой» специфической ставки. Например, величина таможенной пошлины, рассчитанная исходя из разницы между мировой и национальной ценами, составляет 0,5 долл. за единицу товара. При таможенной стоимости в 5 долл. адвалорная ставка составит 10%. Таможенная стоимость в отношении данного товара постоянно занижается и составляет 4 долл. за единицу товара. Для того, чтобы исчислить реальную величину таможенной пошлины в 0,5 долл., необходимо при введении плюсовой комбинированной ставки установить 10% таможенной стоимости плюс 0,1 долл. за единицу товара. Тогда при таможенной стоимости в 4 долл. реально вычисленная таможенная пошлина составит $0,4 + 0,1 = 0,5$ долл.

При «плюсовой» комбинированной ставке адвалорная и специальная составляющие между собой жестко не связаны. Здесь не возникает проблемы разбалансированности различных составляющих ставки. В принципе специфическая составляющая может изменяться самостоятельно, независимо от ее адвалорной компоненты, если мировые и национальные цены изменяются таким образом, что необходимо корректировать ставки таможенных пошлин.

При определении комбинированной плюсовой ставки пошлины открытым остается вопрос: какую часть расчетной величины таможенной пошлины относить на адвалорную ставку, а какую – на специфическую? Ответ будет в значительной мере зависеть от уровня и динамики цен основных поставщиков товара на рынок. В меньшей степени будет сказываться влияние возможностей таможни контролировать уровни заявляемой таможенной стоимости.

Уровни внешнеторговых цен отдельных поставщиков могут значительно отличаться друг от друга. При определении таможенной стоимости первым методом продукция поставщиков с более низкими ценами при адвалорных ставках оказывается более конкурентоспособной на внутреннем рынке. В этом случае комбинированная «плюсовая» ставка должна устанавливаться так, что большая часть таможенной пошлины взималась через специфическую составляющую комбинированной пошлины. Таким образом, комбинированная «плюсовая» ставка пошлины должна устанавливаться на товары, которые поставляются по относительно более низким внешнеторговым ценам и имеют значительный удельный вес в импорте аналогичных товаров.

Увеличение части пошлины, взимаемой за счет адвалорной составляющей, по характеру действия сдвигает эту пошлину к адвалорной ставке и наоборот, при возрастании части, взимаемой за счет специфической составляющей, «плюсовая» комбинированная ставка приближается по своему действию к специфической. Таким образом, вводя эту ставку, необходимо анализировать ценовую динамику и таможенную стоимость товаров и по результатам анализа применять комбинированную «плюсовую» ставку. При стабильной динамике мировых и отечественных цен и устойчивом отклонении заявляемой таможенной стоимости от мировых цен целесообразно увеличивать в «плюсовой» комбинированной ставке долю пошлины, которую получают за счет специфической составляющей. В условиях опережающего роста мировых цен и при устойчивом отклонении заявляемой таможенной стоимости от мировых цен адвалорная и специфическая составляющие в комбинированной «плюсовой» ставке могут быть более сбалансированными.

При достаточно заметных, но случайных отклонениях заявленной таможенной стоимости и при опережающем росте мировых цен по сравнению с отечественными акцент в «плюсовой» комбинированной ставке следует делать на ее адвалорной составляющей. Тогда специфическая ставка пошлины будет в определенной мере страховать возможность занижения таможенной стоимости.

Покажем на примере эффективность применения комбинированных ставок пошлин при снижении мировых цен в условиях опережающего повышения уровня затрат и цен отечественных производителей подсолнечного масла. Применение комбинированных ставок позволило замедлить снижение конкурентоспособности российской продукции на внутреннем рынке.

Так, в 2001 г. средневзвешенная заводская цена с учетом НДС на фасованное подсолнечное масло выросла с 593,6 до 717,1 долл./т, а импортная цена на условиях СИФ и СИП с учетом таможенного оформления, таможенных пошлин и НДС на границе

Российской Федерации снизилась с 767,6 до 667,5 долл./т. При росте цен отечественных производителей на 21% импортные цены снизились на 15%. В этих условиях отечественные производители вынуждены были снижать цену на подсолнечное масло, чтобы удержаться на рынке. Так, за январь-июль 2002 г. заводская цена отечественных производителей с учетом НДС снизилась на 14,5%, т.е. практически в тех же пределах, что и импортная цена (15%). Применение комбинированной ставки таможенной пошлины помогло скомпенсировать снижение мировых цен. Повышение специфической составляющей комбинированной ставки пошлины с 0,09 до 0,14 евро за 1 кг позволило стабилизировать производство.

Применение различного уровня ставок пошлин может быть увязано с уровнем заявленной таможенной стоимости. При более высоком уровне заявляемой стоимости применяется более низкая ставка таможенной пошлины, и наоборот, при заявлении более низкого уровня таможенной стоимости ставки таможенной пошлины повышаются. Такие варианты позволяют выравнять финансовые затраты импортеров при ввозе продукции с разным уровнем таможенной стоимости и более уверенно стабилизировать рынок с учетом мировых цен и цен отечественных производителей, а также снижать различного рода издержки при контроле таможенной стоимости.

Эффективность применения адвалорных и специфических ставок таможенных пошлин тесно связана с дифференциацией таможенного тарифа. При невысокой степени дифференциации таможенного тарифа действие специфической ставки в таможенном тарифе проявляется таким образом, что по товарам, имеющим более низкую таможенную стоимость в процентном отношении к таможенной стоимости в данной тарифной группе, начисляется более высокая ставка, поэтому затраты импортера на этот товар возрастают в гораздо большей степени. И наоборот, по товарам, имеющим более высокую таможенную стоимость, затраты импортера возрастают в гораздо меньшей степени.

В результате на внутреннем рынке создаются более благоприятные условия для ввоза более дорогих и менее благоприятные – для ввоза более дешевых товаров. Использование при этих условиях адвалорной ставки приводит к пропорциональному изменению затрат импортеров вне зависимости от размера таможенной стоимости. Поэтому применение специфических ставок предполагает достаточно глубокую дифференциацию таможенного тарифа. В соответствии с условиями вступления России в ВТО проводится процедура приведения к единому уровню адвалорных и специфических составляющих комбинированных ставок пошлин.

2.3. Определение размера таможенных платежей

2.3.1. Сущность таможенной стоимости

Мировая торговля товарами осуществляется по рыночным ценам, которые формируются на товарных рынках на основе средних общественно необходимых затрат на производство продукции.

Товаропроизводители разных стран поставляют продукцию на мировые рынки, где формируется мировая цена данного товара, исходя из нормы прибыли отдельных товаропроизводителей и соотношения рыночного спроса и предложения. Во внешней торговле национальные цены сопоставляются с мировыми, и каждая страна стремится обеспечить на своей территории с учетом национальных интересов определенные условия для конкуренции иностранных и отечественных товаров с использованием тарифных механизмов. Задача правительства заключается в том, чтобы на основе сопоставления цен внешних рынков с ценами внутренних производителей регулировать состояние внутреннего рынка товаров с учетом национальных интересов.

Сопоставление цен мирового и отечественного рынков реализуется с использованием таможенной стоимости.

Таможенная стоимость – это цена данного объема товара на внешнем рынке при его прибытии на таможенную границу страны ввоза.

Таможенная стоимость определяется дважды:

- ▶ при расчете размера ставок таможенных пошлин;
- ▶ при пересечении товаром таможенной границы и применении таможенных пошлин в процессе таможенного оформления.

Соответственно выравнивание соотношений цен на иностранные и отечественные товары осуществляется путем определения и применения ставок таможенных пошлин. Чтобы обеспечить конкурентные условия во внешнеэкономических отношениях, необходимо определять таможенную стоимость как цену, сложившуюся на внешнем рынке, или нормальную цену. Причем таможенные пошлины следует рассчитывать на основе разницы между ценами внешнего рынка и ценами отечественных производителей аналогичных товаров. В ценообразовании учитываются также качественные характеристики таких товаров, влияющие на их общую конкурентоспособность.

Международная практика определения таможенной стоимости разнообразна, а влияние таможенной стоимости на суммы подлежащих уплате пошлин и соответственно на конкурентоспособность товаров имеет высокую значимость. Это привело к тому, что на международном уровне сложилось решение разработать *единую методологию*

определения таможенной стоимости. Вначале в международной практике доминировало стремление определять таможенную стоимость на основе нормативных (мировых) цен, но конкретные и исчерпывающие методы расчета таможенной стоимости на этой основе выработаны не были.

В период между двумя мировыми войнами вопросы оценки товаров для таможенных целей рассматривались в рамках Международной конвенции 1928 г. по вопросам экономической статистики под эгидой Лиги наций. На этот момент вопросы методологии таможенной оценки решались на национальном уровне, был поставлен вопрос лишь о достижении большей точности учета объемов международной торговли на базе единого подхода к определению стоимости торгуемых товаров. В частности, уже тогда было предложено оценивать объемы импорта *на момент пересечения границы страны ввоза.* После Второй мировой войны двадцать три страны из числа ведущих участников мирового хозяйства решили провести переговоры о взаимном снижении таможенных тарифов и принятии на себя соответствующих обязательств. Единый пакет документов, содержащий правила торговли, скидки по тарифам, получил название Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ). Страны, подписавшие эти документы стали основателями ГАТТ-47. Основная цель ГАТТ состояла в снижении барьеров в международной торговле. Это было достигнуто снижением тарифных барьеров, количественными ограничениями (импортная квота) и субсидиями торговли через различные дополнительные соглашения.

В ст. VII ГАТТ были заложены принципиальные подходы к единой таможенной оценке, в частности, в качестве основы расчета таможенной стоимости принята действительная цена товаров, выработаны правила неприменимости фиктивных и произвольных оценок.

Действительная цена определяется как цена, по которой данный или подобный товар продается или предлагается для продажи в определенное время и конкретном месте, которое определяется законодательством страны-импортера, при нормальном течении торговли в условиях полной конкуренции.

Статья устанавливала только общие принципы оценки, но не содержала методов расчета действительной цены, практически можно было выбрать в качестве таможенной стоимости произвольную цену товара, поэтому после подписания ГАТТ возник вопрос о создании нового соглашения по таможенной оценке.

Подписанная в 1953 г. в Брюсселе на базе ст. VII ГАТТ «Конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров» (БТС) определяла таможенную стоимость в качестве «нормальной цены товара, по которой он

может быть продан в страну назначения в момент подачи таможенной декларации». При этом под *нормальной ценой* понималась цена, которая складывается на открытом рынке между независимыми продавцом и покупателем. В соответствии с этой системой для каждого товара определялась «нормальная рыночная цена» и на ее основе производилось начисление таможенной пошлины. Допускалось превышение заявленной стоимости указанных в списке «нормальных стоимостей». Отклонение в сторону снижения не должно было превышать 10%.

Сформулированные подходы были приняты большинством активных участников мировой торговли, кроме США и Канады.

При дальнейшем развитии системы определения таможенной стоимости ее структура усложнялась, в нее были дополнительно включены различные расходы, связанные с предоставлением услуг при осуществлении торговых операций и сделок. В Брюссельскую конвенцию вошли также положения, по которым в состав «нормальной цены» могут включаться расходы, связанные с покупкой патентов и торговых марок, т.е. объектов интеллектуальной собственности.

В 1979 г. странами-участницами принята первая редакция Соглашения о применении ст. VII ГАТТ. В 1994 г. по итогам «Уругвайского раунда» многосторонних торговых переговорах в рамках ГАТТ положения Соглашения были доработаны и дополнены. Данная редакция Соглашения является одной из правовых основ ВТО. В этой редакции Соглашения достаточно подробно разработана методология определения таможенной стоимости и принципы таможенной оценки.

Определение таможенной стоимости на основе цены сделки, даже тогда, когда декларант заявляет реальную цену сделки, не всегда корректно. Контрактная цена складывается под влиянием множества факторов, вытекающих из коммерческих отношений между продавцом и покупателем, специфики рынка, на котором реализуется ввозимая продукция, условий продажи данного товара на других рынках, - все эти обстоятельства определяют отклонение контрактной цены данной сделки от цены, которая сложилась бы при нормальных условиях продажи этого товара. Иными словами, здесь наблюдается отклонение от постулата, согласно которому в основе таможенной стоимости должна лежать рыночная цена, складывающаяся при нормальных условиях реализации товара на рынке.

В настоящее время существует противоречие в определении таможенной стоимости, выражающееся в следующих формулировках:

- таможенная стоимость отражает рыночную цену товара, которая формируется на основе усреднения затрат на производство товара и получения нормальной прибыли с учетом спроса и предложения;
- таможенная стоимость определяется на основе конкретной контрактной цены, которая может значительно отклоняться от мировой цены под влиянием ценовых особенностей сделки.

Именно это противоречие усложняет контроль таможенной стоимости, в частности позволяет заинтересованным лицам создавать импортным товарам более благоприятные условия вне зависимости от целей правительства и тарифной политики в стране. Наибольшая заинтересованность при этом возникает у экспортеров и их контрагентов в случаях высоких тарифных барьеров, которые, как правило, применяются развивающимися странами и странами с экономикой «догоняющего» типа в попытке защитить ряд своих отраслей от интенсивной конкуренции.

Таможенное законодательство России в части определения таможенной стоимости изначально формировалось на базе международных правовых актов, что нашло отражение в Законе РФ «О таможенном тарифе», принятом в 1993 г. В этом законе отражены все ключевые принципы и методы определения таможенной стоимости, которые унаследованы и новым законодательством Таможенного союза.

Правовая база действующего с 2010 г. Таможенного союза в данном вопросе соответствует всем параметрам Соглашения о применении ст. VII ГАТТ, в том числе основным методом определения таможенной стоимости признается метод, основанный на «стоимости сделки» ввозимых товаров.

В соответствии со ст. 75 Таможенного кодекса Таможенного союза:

1. Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу.
2. Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров и/или их физическая характеристика в натуральном выражении.

В международном Соглашении «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» от 25 января 2000 г. (далее – Соглашение о ТС) установлено:

- таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, определяется в соответствии с настоящим Соглашением с учетом принципов и положений по оценке товаров для

таможенных целей Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г (ГАТТ 1994).

Соглашение применяется в случае, если товары фактически пересекли таможенную границу Таможенного союза при ввозе на единую таможенную территорию Таможенного союза, и в отношении таких товаров впервые после пересечения таможенной границы заявляется таможенная процедура.

В ст. 2 этого документа отмечается: «Основой определения таможенной стоимости ввозимых товаров должна быть в максимально возможной степени стоимости сделки с этими товарами».

В этой же статье также речь идет о методах определения таможенной стоимости, которых в итоге устанавливается шесть. В соответствии с Соглашением о ТС:

Таможенной стоимостью товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза, является стоимость сделки с ними, то есть *цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на единую таможенную территорию Таможенного союза и дополненная в соответствии с положениями ст. 5 Соглашения.*

Для определения таможенной стоимости в эту цену включают (если они не включены в нее по условиям контракта) ряд расходов покупателя, перечисленных в ст. 5 Соглашения о ТС.

Среди базовых принципов Соглашения о применении ст. VII ГАТТ, на которые опирается законодательство Таможенного союза, можно выделить следующие:

- право таможенной администрации не признавать стоимость сделки при наличии серьезных оснований для сомнений в ее достоверности;
- право импортера на письменное заключение о причинах непринятия цены сделки и право доказать обоснованность цены сделки, в том числе в судебном порядке;
- возможность применения для определения таможенной стоимости иных методов, кроме метода, основанного на цене сделки на ввозимый товар;
- невозможность применения для определения таможенной стоимости продажных цен товаров на внутреннем рынке страны импорта, цен внутреннего рынка страны экспорта, цен экспорта в третьи страны, минимальных таможенных стоимостей, произвольных или фиктивных стоимостей;

- наличие взаимосвязи продавца и покупателя само по себе не является основанием для неприменения цены сделки, кроме случаев, когда такая взаимосвязь влияет на ее величину;
- возможность выпуска товара под гарантию оплаты таможенных платежей в случае задержки процедур контроля таможенной стоимости.

Вопросы определения таможенной стоимости для нашей страны, как и для других стран Таможенного союза, имеют особое значение. Это вызвано, главным образом, следующими причинами:

- экономика стран Таможенного союза нуждается в реальной тарифной защите от избыточной конкуренции со стороны импорта по широкому кругу отраслей;
- единый таможенный тариф Таможенного союза охватывает практически всю номенклатуру товаров;
- в тарифе доминируют адвалорные ставки таможенных пошлин, исчисляемых на базе таможенной стоимости;
- таможенная стоимость является важной составляющей налоговой базы НДС, взимаемого при ввозе товаров на территорию стран Таможенного союза;
- доля таможенных платежей в федеральном бюджете Российской Федерации устойчиво имеет высокий удельный вес (в среднем более 40%).

Участие стран Таможенного союза в ВТО связано с процессом постепенного снижения среднего уровня ставок таможенного тарифа, что приводит к ослаблению тарифной защиты внутреннего рынка. Кроме того, это влечет и риски падения доходов бюджетной системы. В данных условиях актуальным становится способность таможенных администраций взимать таможенные пошлины и налоги на основе корректно определенной, не заниженной таможенной стоимости.

Законодательство Таможенного союза по вопросам таможенной стоимости соответствует международным нормам и в целом определяется Таможенным кодексом Таможенного союза, Соглашением о ТС, решениями Комиссии Таможенного союза (впоследствии – Коллегии ЕЭК). Данными документами сформирована система, включающая три основные позиции:

- ✓ определение таможенной стоимости является обязанностью декларанта (либо таможенного представителя), а также может производиться таможенным органом в специально установленных законодательством случаях (например, в случае отказа декларанта применить иной метод

определения таможенной стоимости при наличии решения таможенного органа о такой необходимости);

- ✓ декларирование таможенной стоимости производится только декларантом (таможенным представителем) и является юридически значимым действием, влекущим, в том числе, ответственность декларанта за недостоверность заявленных сведений и предъявленных документов;
- ✓ контроль таможенной стоимости производится только таможенным органом в установленном таможенным законодательством порядке.

Таможенная стоимость определяется:

❖ при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза - в соответствии с международным Соглашением между Правительствами России, Белоруссии и Казахстана от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза»;

❖ при вывозе с таможенной территории – в соответствии с национальным законодательством:

- Законом РФ «О таможенном тарифе»;
- Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ(ред. от 13.07.2015)"О таможенном регулировании в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016).

В соответствии с Законом РФ «О таможенном тарифе» таможенная стоимость используется для целей:

- обложения товара пошлиной;
- внешнеэкономической и таможенной статистики;
- применения иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товаров, включая осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним, в соответствии с законодательными актами РФ.

Субъектами исчисления таможенной стоимости по общему правилу являются декларант, его представитель. В отдельных установленных законом случаях исчисление таможенной стоимости производят должностные лица таможенных органов.

Заявленная таможенная стоимость должна опираться на достоверные документально подтверждаемые сведения.

2.3.2. Методы определения таможенной стоимости товаров

Таможенная стоимость является базой налогообложения для вычисления общей суммы НДС и пошлины. Таможенные платежи поступают в доходную часть федерального бюджета страны, поэтому органы таможенного контроля стараются завышать цены на импортный товар для увеличения объема таможенных выплат. По ряду групп ввозимой продукции таможенная стоимость (ТС) может превышать международную стоимость этих же товаров.

❶ *Методы определения таможенной стоимости товара* – это группа способов, позволяющих с максимальной точностью вычислить таможенную цену ввозимой из-за рубежа продукции (товара).

Декларирование таможенной стоимости ввозимых товаров осуществляется путем заявления сведений о методе определения таможенной стоимости товаров, величине таможенной стоимости товаров, об обстоятельствах и условиях внешнеэкономической сделки, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товаров, а также представления подтверждающих их документов.

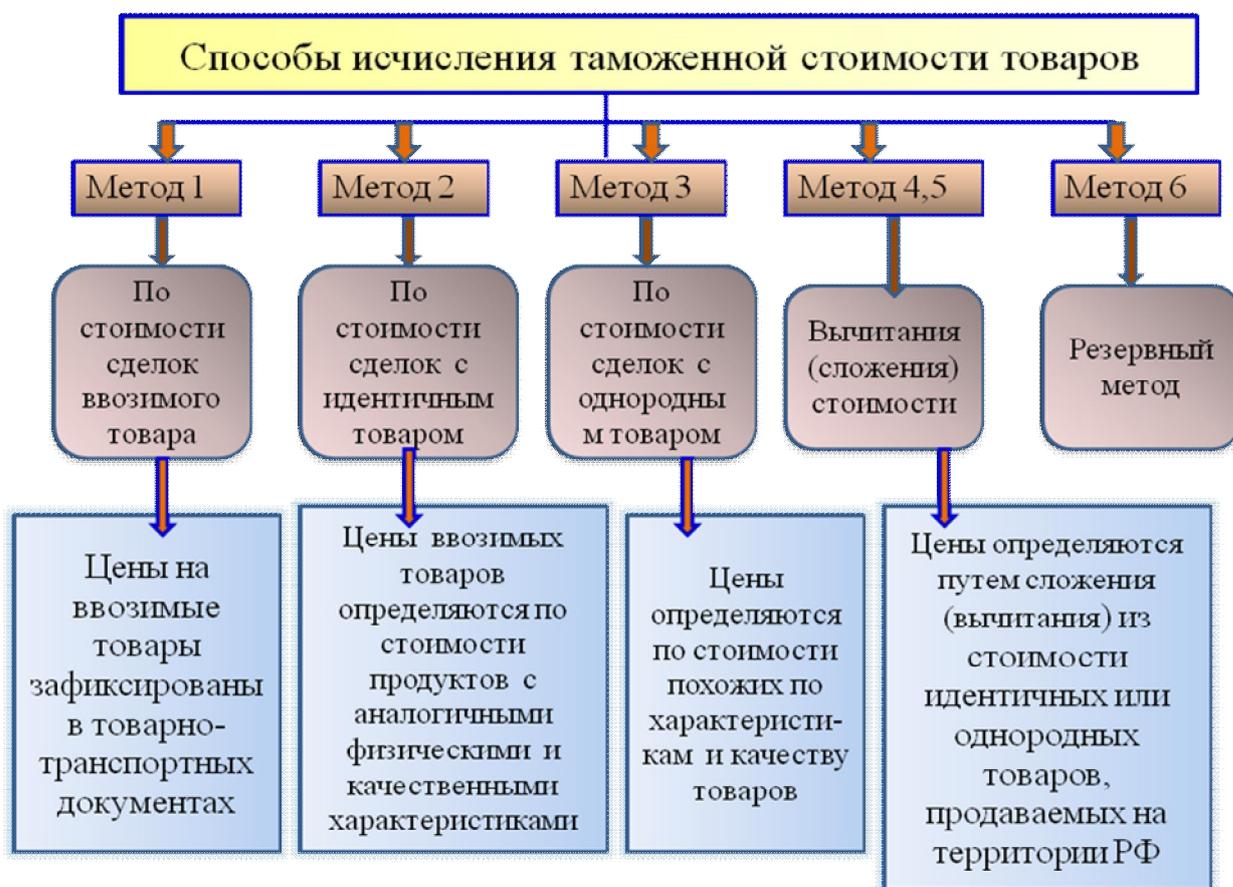


Рисунок 1 – Методы определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации.

Для определения таможенной стоимости товара используются методы, которые согласуются с общемировой практикой и основываются на принципах по оценке товаров для таможенных целей Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г. (ГАТТ 1994).

При ввозе товаров на таможенную территорию используется шесть методов определения таможенной стоимости импортируемого иностранного товара, указанные в статьях Соглашения «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».

На сегодня вычисление стоимости производится одним из перечисленных ниже методов (рис.1) - резервным, сложением или вычитанием стоимости, по цене операции с однородными, идентичными или ввозимыми товарами.

Первый метод является основным, остальные альтернативными и применяются последовательно при невозможности использования предыдущих.

Метод 1 позволяет определить таможенную стоимость по стоимости сделки ввозимого товара.

Ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, является общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или в пользу продавца. При этом товар должен быть реализован на территории Таможенного союза свободно, на рыночных условиях. К цене, фактически уплаченной за товары, добавляются:

- вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам;
- расходы на тару и упаковку;
- расходы по перевозке (транспортировке, погрузке, разгрузке товаров и проведению иных операций) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товара на единую таможенную границу;
- расходы на страхование грузоперевозок;
- лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности.

Вычисление необходимой стоимости производится по простому алгоритму - суммируются такие показатели, как стоимость товара внутри государства, где товар был произведен (по инвойсу) и суммарные затраты на доставку объекта к границе РФ.

$$\begin{array}{rcc}
 \boxed{\text{Таможенная стоимость}} & = & \boxed{\text{Стоимость сделки}} \\
 \boxed{\text{(п.2 ст.19 закона ОТТ)}} & & \boxed{\text{(п.2 ст.19 закона ОТТ)}} \\
 & & = \\
 = & & \boxed{\text{Контрактная цена}} \\
 & & \boxed{\text{(цена, фактически}} \\
 & & \boxed{\text{уплаченная или}} \\
 & & \boxed{\text{подлежащая уплате)}} \\
 & + & \boxed{\text{Дополнительные}} \\
 & & \boxed{\text{начисления}} \\
 & & \boxed{\text{(ст.19.1 закона ОТТ)}}
 \end{array}$$

Условия использования первой методики:

- товары, которые подлежат оценке, выступают в качестве предмета соглашения купли-продажи;
- каких-либо лимитов (ограничений) касательно прав покупателя на использование (распоряжение) ввозимой продукцией не существует;
- реализация товаров или его стоимость не зависят от выполнения обязательств или условий, воздействие которых на цену нельзя уточнить;
- любая из частей прибыли, полученная при последующей реализации продукции, а также ее распоряжения или применения другим способом не будет причитаться косвенно или напрямую продавцу;
- участники сделки в будущем (продавец и покупатель) не являются связанными между собой сторонами. В качестве исключения возможна связь этих сторон, но она не должна влиять на стоимость товара.

Метод 2 аналогичен первому методу, но основывается на использовании размера стоимости сделки не с оригинальными, а с идентичными товарами.

Идентичные товары – товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации, произведенные в той же стране, что и оцениваемые, имеющие небольшие отличия внешнего вида.

Незначительные расхождения во внешнем виде не являются основанием для отказа в рассмотрении таких товаров как идентичных, если в остальном товары соответствуют требованиям, установленным в подп. 3 п. 1 ст. 5 Закона РФ "О таможенном тарифе".

Товары не считаются идентичными, если они произведены не в той стране, что и оцениваемые товары, или если в отношении этих товаров проектирование, опытно-конструкторская разработка, художественное оформление, дизайн, эскизы, чертежи и иные аналогичные работы были произведены (выполнены) в Российской Федерации.

Для определения таможенной стоимости и расчета, подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, рыночная цена идентичных товаров используется налоговыми органами для целей исчисления налогов, если в соответствии с законодательством Российской Федерации в этих целях не может быть использована цена товаров, подлежащих налогообложению, указанная сторонами сделки.

Товары признаются идентичными только при одновременном соответствии следующим критериям:

- ✓ физические характеристики (для разных товаров они различны, например длина, ширина, высота, плотность, толщина, технические характеристики);
- ✓ качество товаров (совокупность потребительских свойств товаров в соответствии с их функциональным назначением);
- ✓ репутация товаров.

Репутация товаров на рынке - это сложившееся мнение, оценка потребителем потребительских свойств (качества) товаров, в том числе в соотношении с их ценой. Высокая репутация обеспечивает устойчивое положение товаров на рынке, стабильный спрос у потребителя и, соответственно, свидетельствует о более высокой цене товаров. Рассматриваемый показатель не является статичным. Одновременно с этим товары, положительно себя зарекомендовавшие и успешно продаваемые на рынке в течение продолжительного периода времени, определенно имеют более высокую репутацию (и, соответственно, более высокую цену) на рынке. Данный критерий носит оценочный характер и подлежит тщательному изучению в каждом конкретном случае.

Стоимость сделки с идентичными товарами может приниматься за основу расчета таможенной стоимости, если идентичные товары были проданы для вывоза на единую таможенную территорию Таможенного союза и ввезены не ранее, чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых товаров.

Метод 3 основывается на использовании размера стоимости сделки не с оригинальными, а с однородными товарами.

Однородные товары – товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов (материалов), что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми.

Однородные товары не относятся к идентичным, но имеют ряд сходных характеристик и имеют в своей структуре группу похожих элементов. Благодаря этому однородные товары способны нести ту же функциональность, что и оцениваемая продукция, а также являться взаимозаменяемыми.

Коммерчески взаимозаменяемые товары - это группа товаров, близких по потребительским свойствам, удовлетворяющих в основном одинаковые потребности и сравнимых по их функциональному назначению, применению, качественным и техническим характеристикам, цене и другим параметрам таким образом, что покупатель действительно заменяет или готов заменить их друг другом в процессе потребления. При определении, являются ли товары однородными, учитываются качество, репутация и наличие товарного знака.

Товары признаются однородными только при выполнении всех перечисленных критериев в совокупности.

Не считаются однородными товары, произведенные в иной стране, чем оцениваемые товары, а также если в отношении этих товаров проектирование, опытно-конструкторская разработка, художественное оформление, дизайн, эскизы, чертежи и иные аналогичные работы были произведены (выполнены) в Российской Федерации. Товары, произведенные иным лицом, нежели производитель оцениваемых товаров, рассматриваются лишь в случаях, когда однородные товары того же производителя не выявлены на таможенной территории Российской Федерации.

Оцениваемый и однородный товар должны иметь одну страну-изготовителя.

$$\begin{array}{ccc} \boxed{\text{Таможенная стоимость}} & = & \boxed{\text{Стоимость сделки с}} \\ \boxed{\text{оцениваемых товаров}} & & \boxed{\text{идентичными/однородными}} & = \\ & & & \\ = & & \boxed{\text{Таможенная стоимость идентичных/ однородных товаров,}} \\ & & \boxed{\text{определенная методом 1 и принятая таможенным органом}} \end{array}$$

Методика таможенной оценки по стоимости сделки с однородными товарами аналогична методике таможенной оценки на основе предыдущего метода - по стоимости сделки с идентичными товарами. Схематично алгоритм данного метода оценки может быть представлен следующим образом:

- а) подбор однородных товаров;
 - б) проверка соблюдения условий применения метода, а именно:
 - однородные товары проданы на экспорт в Российскую Федерацию;
 - однородные товары вывезены в Российскую Федерацию в тот же или соответствующий ему период, что и оцениваемые товары;
 - однородные товары проданы на том же коммерческом уровне (оптовом, розничном, ином) и по существу в том же количестве, что и оцениваемые.
- Если не выявлено продаж однородных товаров на том же коммерческом

уровне и по существу в том же количестве, что и оцениваемые, используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и (или) в иных количествах, при условии проведения корректировки такой стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне и (или) в количестве;

- таможенная стоимость однородных товаров была принята таможенным органом по первому методу;

в) корректировка стоимости сделки с однородными товарами с целью учета значительной разницы в расходах, обусловленных различиями в расстояниях перевозки товаров и использованных при этом видах транспорта:

- по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- по погрузке, выгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- на страхование в связи с международной перевозкой товаров;

г) если выявлено более одной стоимости сделки с однородными товарами (с учетом проведенных корректировок), для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров применяется самая низкая из них.

Условия использования второй и третьей методики:

- товары, которые выбрало декларирующее лицо, являются однородными (идентичными) с оцениваемой продукцией;
- однородные (идентичные) товары реализованы на экспорт в Российской Федерации;
- однородная (идентичная) продукция ввозится в РФ в аналогичный период времени, что и товары для оценки;
- таможенная цена однородной (идентичной) продукции вычислена по первому методу и была принята таможенной структурой с учетом статьи 19 Закона «ОТТ»;
- есть существенная разница в затратах (транспортных, разгрузочных и погрузочных, страховых) между однородными (идентичными) и оцениваемыми товарами. Сама разница может быть обусловлена существенными отличиями в расстояниях транспортировки товаров, а также применяемого для этих целей транспорта. При этом она (разница) должна быть проведена и подтверждена соответствующими бумагами;

- ввозимая однородная (идентичная) продукция реализуется на тех же уровнях и в том же объеме, что и продукция для оценки. Если же корректировки выполнялись из-за реализации на разных коммерческих уровнях и в разном объеме, то они должны быть подтверждены соответствующими бумагами;

- транспортировка товара и сам транспорт, который для этого применялся, должны быть подтверждены документально.

Метод 4 основывается на цене продажи оригинальных, идентичных или однородных товаров на единой таможенной территории Таможенного союза.

Данный метод исходит из той мысли, что многими ввезенными товарами в дальнейшем торгуют, так что в контексте с импортом хотя еще не имеется сделки купли-продажи, но она вероятна в более поздний период времени. Данный метод довольно сложный, "трудоемкий" в применении, поскольку предусматривает подбор, анализ и расчет таможенной стоимости на основе информации о продаже оцениваемых, идентичных или однородных товаров, осуществление определенных вычетов из цены, взятой за основу для определения таможенной стоимости, корректировку на стоимость, добавленную в результате переработки товаров, и т.д. Каждая из таких операций основывается на количественно определенной и документально подтвержденной достоверной информации. На практике данный метод применяется редко ввиду отсутствия в таможенных органах информации, необходимой для его применения.

В основе методики лежит стоимость, по которой ввозимая или однородная продукция была реализована в самых больших объемах на территории РФ в неизменном состоянии. При этом стоимость берется не в чистом виде, а из нее вычитаются расходы, которые характерны исключительно для рынка России и не должны быть частью таможенной цены. К таковым можно отнести затраты, связанные с реализацией и транспортировкой, таможенные пошлины, вознаграждение посреднику, расходы на перевозку и страхование, таможенные платежи и налоги, подлежащие уплате в связи с ввозом и продажей товаров на территории государства Таможенного союза и так далее.

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{Таможенная стоимость} \\ \text{оцениваемых товаров} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{Цена внутренней продажи} \\ \text{оцениваемых} \\ \text{идентичных/однородных товаров} \end{array}} -$$

- | | |
|---|---|
| – | <ol style="list-style-type: none"> 1. Расходы на перевозку, страхование, связанные с такими операциями расходы в РФ. 2. Таможенные пошлины, налоги, сборы. 3. Вознаграждение посреднику либо надбавки к цене |
|---|---|

Условия использования четвертой методики:

- товары идентичные (оцениваемые, однородные) реализуются в РФ в таком же состоянии, в котором и импортируются из другой страны на территорию России;

- товары идентичные (оцениваемы, однородные) реализуются лицам, которые не имеют связи со стороной, осуществляющей продажу продукции в РФ;

- товары идентичные (оцениваемые, однородные) продаются на рынке РФ в аналогичный или другой (соответствующий ему) период времени ввоза продукции на территорию РФ;

- за основу таможенной стоимости, определяемой по методу вычитания, принимается цена единицы оцениваемых, идентичных или однородных товаров при их продаже наибольшим совокупным количеством.

Это условие означает, что должна подбираться цена, по которой наибольшее число единиц оцениваемых, идентичных или однородных товаров было продано на первом после импорта коммерческом уровне.

Для наглядности рассматриваемое условие можно проиллюстрировать материалами, приведенными в Комментариях ВТО к Соглашению о применении статьи VII ГАТТ.

Пример 1. Товары продаются по каталогу цен, в котором предусмотрены льготные цены за единицу продукции при покупках в больших количествах:

Проданное количество	Цена за единицу	Количество продаж	Общее количество, проданное по каждой цене за единицу товара
1-10 шт.	100	10 продаж по 5 шт. 5 продаж по 3 шт.	65
11-25 шт.	95	5 продаж по 11 шт.	55
Более 25 шт.	90	1 продажа 30 шт. 1 продажа 50 шт.	80

Наибольшее совокупное количество товаров, проданных по одной из обозначенных в таблице цен, - 80, поэтому цена за единицу продукции в наибольшем совокупном количестве - 90.

Пример 2. Осуществляются две продажи: 500 штук по цене 95 денежных единиц каждая и 400 штук по цене 90 денежных единиц каждая. В этом случае наибольшее число проданных по определенной цене единиц - 500, поэтому цена за единицу продукции в наибольшем совокупном количестве составляет - 95.

Пример 3. представляет ситуацию, когда разные количества товаров продаются по разным ценам:

Продажи		Продажи	
Проданное количество, шт	Цена за единицу	Проданное количество, шт	Цена за единицу
40	100	50	95
30	90	25	105
15	100	35	90
15	100	5	100
Общее проданное количество, шт.		Цена за единицу	
65		90	
50		95	
60		100	
25		105	

В этом примере наибольшее число единиц товаров, проданных по определенной цене, составляет 65, соответственно, цена за единицу наибольшего совокупного количества - 90.

Метод 5 основан на определении расчетной стоимости оцениваемого товара путем суммирования:

- расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство и иные операции, связанные с производством оцениваемых товаров;
- величины прибыли, коммерческих и управленческих расходов, эквивалентных величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же вида, что и оцениваемые ввозимые товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза на единую таможенную территорию Таможенного союза;
- вознаграждения посредникам и брокерам, расходов на тару и упаковку товара;
- расходов по перевозке товаров до места прибытия товара на единую таможенную территорию Таможенного союза;

— расходов на страхование грузоперевозок, лицензионные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности.

Особенность способа заключается в учете издержек, имеющих место при производстве продукции. К полученному значению суммируются затраты и доходы, характерные для реализации товара на внутреннем рынке РФ. На практике эта методика весьма сложная, так как редко кто из поставщиков соглашается предъявить калькуляционные расчеты по себестоимости товара. Даже если данные и удастся получить, то документы еще необходимо перевести на русский язык.

$$\begin{array}{l} \boxed{\text{Таможенная стоимость}} \\ \boxed{\text{оцениваемых товаров}} \end{array} = \boxed{\text{Расчетная стоимость}} \\ \boxed{\text{оцениваемых товаров}} = \\ = \begin{array}{l} \boxed{\begin{array}{l} 1. \text{ Расходы по изготовлению или приобретению материалов} \\ \text{и расходы на производство.} \\ 2. \text{ Расходы на иные операции, связанные с производством.} \\ 3. \text{ Сумма прибыли и коммерческих затрат} \end{array}} + \\ + \begin{array}{l} \boxed{\begin{array}{l} 1. \text{ Расходы по перевозке товаров.} \\ 2. \text{ Расходы по погрузке (выгрузке) и проведению иных} \\ \text{операций.} \\ 3. \text{ Расходы на страхование.} \end{array}} \end{array}$$

Метод 6 является наименее точным по сравнению с предыдущими, носит резервный характер и используется в последнюю очередь.

Сущность 6 (резервного) метода отражена в его английском названии в документах ГАТТ-ВТО: fall-backmethod, т.е. в дословном переводе "метод возвращения". Действительно, использование данного метода заключается в "возвращении" к предыдущим методам определения таможенной стоимости - методам 1 - 5, однако в рамках метода 6 их применение осуществляется более гибко.

Гибкость заключается в возможности несоблюдения ряда требований, предусмотренных для методов 1 - 5. Например, при использовании методов 2 - 3 возможно использовать стоимость сделки с идентичными или однородными товарами за период более чем 90 календарных дней до ввоза оцениваемых товаров.

По методике расчета он согласуется со всеми предыдущими методами определения таможенной стоимости, но допускает отступления от обязательных требований и ограничений, свойственных из ранее рассмотренных методов. Например,

использует для расчета идентичные товары, произведенные в другом государстве, чем оцениваемые товары, либо товары, изготовленные из отличающихся материалов, либо товары, ввезенные ранее, чем за 90 дней.

Резервный способ имеет в своей основе расчеты и экспертные оценки, которые основываются на стоимости операций по ввозимой продукции. Здесь, как правило, применяется цена, сформированная на базе фактических оценок, то есть по той стоимости, которая является основной для реализации товара на территории РФ с учетом действующей конкуренции.

В соответствии с законодательством РФ резервный метод не предусматривает какой-либо самостоятельной основы для определения таможенной стоимости, а базируется на предыдущих методах, допуская их гибкое использование.

В качестве основы для определения таможенной стоимости товаров по резервному методу не могут быть использованы:

- 1) цена на товары на внутреннем рынке страны экспорта (страны вывоза);
- 2) цена товара, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны;
- 3) цена на внутреннем рынке Российской Федерации на товары, произведенные в Российской Федерации;
- 4) иные расходы, нежели расчетная стоимость, которая была определена для идентичных или однородных товаров в соответствии со ст. 23 Закона РФ "О таможенном тарифе";
- 5) цена, которая предусматривает принятие для таможенных целей наивысшей из двух альтернативных стоимостей;
- 6) произвольные или фиктивные стоимости;
- 7) минимальные таможенные стоимости.

Определение таможенной стоимости товаров, вывозимых с территории РФ, устанавливается Правительством Российской Федерации Постановлением от 13.08.2006 № 500 «О порядке определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации». Таможенная стоимость вывозимых товаров определяется методами, схожими с методами определения таможенной стоимости ввозимых товаров: последовательно применяются метод по стоимости сделки с вывозимыми товарами, метод по стоимости сделки с идентичными товарами, метод по стоимости сделки с однородными товарами, метод сложения, резервный метод определения таможенной стоимости.

Для вычисления таможенной стоимости у декларанта может быть потребована следующая информация:

- о наличии прямого контакта с изготовителем продукции;
- подтверждения платежей поставщику, при этом общий размер затрат должен соответствовать по всем предоставляемым документам;
- инвойс и экспортная декларация;
- спецификация, то есть приложение с полным набором цен (приложение к договорной части);
- декларация на экспорт товара;
- название официального сайта, где можно найти стоимость всей продукции и артикулов. При этом данные, приведенные на сайте, должны в полной мере совпадать с информацией в предоставляемых документах;
- стоимость на внутреннем рынке страны, из которой ввозится товар.

Все предоставленные к рассмотрению документы должны быть заверены Торгово-промышленной палатой страны-экспортера. По факту одобрения на документах ставятся печати, и они прошиваются качественной красной лентой. На заключительном этапе представители таможни могут затребовать калькуляцию на товар от поставщика.

2.3.2. Расчет таможенных пошлин

Расчету подлежат все виды таможенных платежей, уплачиваемых при перемещении каждой партии товара через таможенную границу Таможенного союза: таможенные пошлины, налоги, сборы. Объектом обложения таможенными пошлинами и налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу. Объектом взимания таможенных сборов являются юридически значимые действия таможенных органов по выпуску товаров, их хранению и сопровождению.

Плательщики таможенных платежей – это физические или юридические лица, у которых в связи с перемещением товара через таможенную границу Таможенного союза возникает обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, сборов.

Субъекты исчисления таможенных платежей:

- плательщики таможенных платежей – по общему правилу;
- должностные лица таможенных органов – в случаях, установленных таможенным законодательством:
 - при взыскании таможенных платежей;
 - при перемещении товаров физическими лицами для личного пользования;

- при отказе декларанта скорректировать недостоверные сведения о таможенной стоимости и произвести перерасчет таможенных платежей;
- если в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, не требуется подача таможенной декларации.

Общие признаки исчисления таможенных платежей:

- самостоятельность исчисления таможенных платежей плательщиками;
- производство контроля правильности исчисления таможенных платежей и достоверности исходных сведений должностными лицами таможенных органов;
- исчисление сумм таможенных платежей ведется в соответствии с законодательством и в валюте государства – члена Таможенного союза, на территории которого производится декларирование и выпуск товара;
- для расчета таможенных платежей применяются ставки, действующие на день регистрации таможенной декларации;
- для пересчета сумм таможенных платежей применяется курс иностранной валюты к валюте государства – члена Таможенного союза, установленный на день регистрации таможенной декларации;
- установление ограничений максимального размера взимания таможенных платежей:
 - для ввозных таможенных пошлин и налогов – не более суммы, взимаемой при помещении товара под процедуру внутреннего потребления без учета льгот, пеней и процентов;
 - для таможенных сборов – не более примерной стоимости затрат таможенных органов, за совершение действий по которым установлен сбор;
- при перемещении товара под процедуру таможенного транзита исчисление таможенных платежей производится в соответствии с законодательством государства – члена Таможенного союза, где был произведен выпуск товара, а в случае установления нахождения выпущенного товара на территории другого государства – члена Таможенного союза, в соответствии с законодательством этого государства.

Правила исчисления таможенной пошлины в Российской Федерации устанавливаются гл. 10 ТК ТС и гл. 12 Закона о таможенном регулировании. Сумма таможенных пошлин определяется путем применения базы для исчисления таможенных пошлин и соответствующего вида ставки таможенных пошлин.

Для целей исчисления ввозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные ЕТТ, если иное не предусмотрено ТК ТС и (или) международными договорами государств – членов Таможенного союза. Для целей исчисления ввозных

таможенных пошлин применяются ставки, установленные законодательством государств – членов Таможенного союза в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров, формируемый ЕЭК.

Уплаченные суммы ввозных таможенных пошлин подлежат зачислению и распределению между государствами-членами Таможенного союза на основании международных договоров государств-членов Таможенного союза.

Согласно ст. 5 Соглашения установлены нормативы распределения сумм ввозных таможенных пошлин для каждого государства – участника Таможенного союза в следующих размерах: Республика Беларусь – 4,70%; Республика Казахстан – 7,33%; Российская Федерация – 87,97%.

Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок может быть:

✓ *таможенная стоимость товара* в отношении товаров, облагаемых таможенной пошлиной по адвалорным ставкам, при этом способе таможенная пошлина рассчитывается по формуле:

$$T_{\Pi} = T_{C} \times C_{\Pi},$$

где T_{Π} – размер таможенной пошлины;

T_{C} – величина таможенной стоимости товара;

C_{Π} – размер адвалорной ставки таможенной пошлины в процентах;

✓ *физическая характеристика товара* в натуральном выражении (количество, масса, мощность и т.д.) в отношении товаров, облагаемых таможенной пошлиной по специфическим ставкам, при этом способе таможенная пошлина рассчитывается по формуле:

$$T_{\Pi} = K_{T} \times C_{\Pi},$$

где T_{Π} – размер таможенной пошлины;

K_{T} – количество товара;

C_{Π} – размер специфической ставки таможенной пошлины.

Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов установлены Таможенным кодексом Таможенного союза и определены указанием на события. Соблюдение сроков является существенным условием выполнения обязательств по уплате таможенных платежей.

Несоблюдение сроков уплаты влечет административную и финансово-правовую ответственность в форме пени (ст. 151 Закона о таможенном регулировании).

Пени – это денежные суммы, которые плательщик таможенных пошлин, налогов обязан выплатить в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в сроки, установленные таможенным законодательством Таможенного союза или законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Пени начисляются за каждый календарный день просрочки в процентах от суммы неуплаченных таможенных пошлин, налогов в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов.

4. Применение льгот при расчете таможенных платежей

Тарифные льготы – это форма снижения затрат импортера при перемещении товара через таможенную границу. Получение экономических выгод импортером ведет к созданию конкурентных преимуществ иностранному товару на внутреннем рынке России, ущербу отечественным производителям и потерям государственного бюджета.

Если товар по своей экономической значимости не конкурирует с отечественными, то необходимость взимания таможенной пошлины отпадает. В этом случае не идет речь о тарифной льготе. В настоящее время отсутствует четкая граница между данными различиями. Когда при перемещении товара через таможенную границу, например, для личных целей, таможенная пошлина не взимается, считается, что предоставляется тарифная льгота. В действительности при перемещении таких товаров таможенная пошлина не должна взиматься, поскольку иностранный товар не конкурирует на внутреннем рынке с отечественными товарами.

При предоставлении тарифных льгот следует всегда рассматривать вопрос об их экономической или социальной обоснованности. Не все тарифные льготы, предоставляемые в соответствии с таможенным законодательством, можно считать таковыми. Например, согласно действующему законодательству не следует считать тарифными льготами тарифные преференции, которые предоставляются при ввозе товаров из наименее развитых стран, либо в рамках режима свободной торговли. Тарифные льготы и тарифные преференции – это разные категории, применяемые для различных целей и имеющие различное правовое регулирование.

Возникновение тарифных преференций связано с существованием особых экономических отношений развивающимися и наименее развитыми странами и странами, предоставляющими тарифные преференции, либо между странами, заключившими многосторонний договор о свободной торговле. Основное отличие тарифных льгот от тарифных преференций состоит в том, что тарифные льготы применяются независимо от страны происхождения товара.

Тарифные преференции предоставляются в соответствии с законодательством или международными договорами государств – членов Таможенного союза.

Россия имеет национальную систему преференций и является участницей единой системы тарифных преференций в рамках Таможенного союза с обязательством по предоставлению льготы в отношении отдельных товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, утвержденных решением Межгоссовета ЕврАЗЭС от 27.11.2009 № 18 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации».

Для использования тарифной преференции при ввозе товаров на таможенную территорию таможенным органам представляется документ, подтверждающий страну происхождения товаров. Предоставление тарифных преференций может быть обусловлено необходимостью предоставления сертификата о происхождении товара по определенной форме в соответствии с законодательством.

Тарифные преференции применяются только при ввозе товаров, тарифные льготы могут применяться как при ввозе, так и при вывозе товаров.

Странами применяются следующие виды тарифных льгот:

- возврат ранее уплаченной пошлины;
- освобождение от оплаты пошлиной;
- снижение ставки пошлины;
- установление тарифных квот на преференциальный ввоз товара.

В большинстве случаев практическое применение льготы подразумевает определенный порядок действий, а также предоставление документов, подтверждающих право на освобождение от уплаты таможенной пошлины. Такой порядок определяется либо международным соглашением, либо решениями наднациональных органов управления, либо национальным законодательством. В частности, тарифные льготы в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию, регламентируются правом Евразийского экономического союза. Случаи и условия предоставления тарифных льгот устанавливает Евразийская экономическая комиссия.

Тарифные льготы в отношении товаров, вывозимых из Российской Федерации, устанавливаются в соответствии со ст. 34 и 35 Закона РФ «О таможенном тарифе». Порядок предоставления таких тарифных льгот определяется Правительством РФ.

В соответствии со ст. 43 Договора о Евразийском экономическом союзе в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, могут применяться тарифные льготы в виде *освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины или снижения ставки ввозной таможенной пошлины.*

Тарифные льготы в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины предоставляются в отношении ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС из третьих стран:

- ◆ товаров в качестве вклада иностранного учредителя в уставны (складочный) капитал в пределах сроков, установленных учредительными документами для формирования этого капитала. Порядок применения тарифных льгот в отношении таких товаров определяется ЕЭК;
- ◆ товаров, ввозимых в рамках международного сотрудничества в области исследования и использования космического пространства, в том числе оказания услуг по запуску космических аппаратов в соответствии с перечнем, утверждаемым ЕЭК;
- ◆ транспортные средства, осуществляющие международные перевозки грузов, багажа и пассажиров, а также припасы к ним;
- ◆ продукция морского промысла государств – членов Таможенного союза;
- ◆ товары, ввозимые для официального или личного пользования представителями третьих стран, имеющими право на беспошлинный ввоз;
- ◆ ценные бумаги и валюта государств – членов Таможенного союза, валюта третьих стран, кроме предметов нумизматики;
- ◆ товары, ввозимые в качестве гуманитарной помощи и в целях ликвидации последствий аварий и катастроф, стихийных бедствий;
- ◆ товары, ввозимые в рамках таможенных режимов, предусматривающих освобождение от обложения ввозными таможенными пошлинами;
- ◆ товары, ввозимые физическими лицами для личного пользования;
- ◆ товары, подлежащие обращению в собственность государств – членов Таможенного союза.

Кроме этого решением Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 г. № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации» от ввозной таможенной пошлины освобождается ряд товарных позиций, произведенных хозяйствующими субъектами государств-участниц Таможенного союза.

Тарифные льготы применяются независимо от страны происхождения товара в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины или снижения ставки ввозной таможенной пошлины.

В целом, перечень товаров, в отношении которых предоставляются тарифные льготы, достаточно часто корректируется. Это объясняется тем, что тарифные льготы,

являясь элементом таможенно-тарифного регулирования, применяются в качестве инструмента регулирования внешнеторговой деятельности, позволяющего оперативно решать задачи развития национальной экономики.

В соответствии со ст. 44 Договора о ЕАЭС в отношении отдельных видов сельскохозяйственных товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых на таможенную территорию ТС, допускается установление тарифных квот, если аналогичные товары производятся на таможенной территории Таможенного союза.

Тарифная квота – мера регулирования ввоза на единую таможенную территорию ТС отдельных видов сельскохозяйственных товаров, происходящих из третьих стран, предусматривающая применение дифференцированных ставок ввозных таможенных пошлин ЕТТ ЕАЭС в отношении товаров, ввозимых в пределах установленного количества (в натуральном или стоимостном выражении) в течение определенного периода и сверх такого количества.

Тарифные квоты устанавливает Евразийская экономическая комиссия. Она же распределяет объем тарифной квоты между государствами-членами ТС, определяет метод и порядок распределения объема тарифной квоты между участниками внешнеторговой деятельности, а при необходимости распределяет объем тарифной квоты между третьими странами.

Тарифные квоты применяются с учетом следующих положений:

- установление тарифной квоты на определенный срок;
- информирование всех заинтересованных третьих стран об объеме выделенной тарифной квоты, в случае, если тарифная квота распределяется между третьими странами;
- опубликование информации об установлении тарифной квоты, ее сроке действия и объеме, в том числе об объеме тарифной квоты, выделенной третьим странам, а также о ставках ввозных таможенных пошлин, применяемых в отношении товаров, ввозимых в пределах объема тарифной квоты.

Объем тарифной квоты, устанавливаемый на ввоз товара на единую таможенную территорию, не может превышать разницу между объемом потребления этого товара на таможенной территории и объемом производства аналогичного товара на таможенной территории ТС. При этом если для одного государства-члена ТС объем производства аналогичного товара равен объему потребления этого товара или превышает его, то такая

разница может не приниматься во внимание при расчете объема тарифной квоты. Если объем производства аналогичного товара на таможенной территории ТС равен объему потребления этого товара или превышает его, то установление тарифной квоты не допускается.

Ввоз товаров на таможенную территорию ТС в рамках тарифных квот для внутреннего потребления осуществляется на основании лицензии на ввоз таких товаров, выданной уполномоченным государственным органом исполнительной власти государства-члена ТС, в России – это Минпромторг России. Лицензии выдаются на основании заявлений участников внешнеторговой деятельности, которым выделены квоты.

В отношении товаров, *вывозимых* из Российской Федерации, под тарифной льготой понимается предоставляемая на условиях взаимности или в одностороннем порядке при реализации торговой политики РФ льгота в виде освобождения от уплаты таможенной пошлины или снижения ставки таможенной пошлины.

При вывозе из Российской Федерации от таможенных пошлин освобождаются:

- ✓ предметы материально-технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие и другое имущество, вывозимое из Российской Федерации для обеспечения деятельности для обеспечения деятельности российских и арендованных российскими лицами судов, осуществляющих рыболовство;
- ✓ товары, вывозимые по решению Правительства РФ в качестве гуманитарной помощи, в целях ликвидации последствий аварий и катастроф, стихийных бедствий, в благотворительных целях по линии государств, международных организаций, правительств;
- ✓ товары, за исключением подакцизных, по перечню, утвержденному Правительством РФ, вывозимые в рамках международного сотрудничества в области исследования и использования космического пространства;
- ✓ товары, вывозимые из Российской Федерации, произведенные при реализации соглашения о разделе продукции и принадлежащие сторонам соглашения о разделе продукции;
- ✓ товары, полученные при разработке морского месторождения (или углеводородного сырья).

По решению Правительства РФ могут предоставляться тарифные льготы в виде освобождения от уплаты таможенной пошлины или снижения ставки таможенной пошлины в отношении следующих товаров, вывозимых из Российской Федерации:

- в составе комплектных поставок для сооружения объектов инвестиционного сотрудничества за рубежом в соответствии с международными договорами Российской Федерации;
- в пределах объемов поставок на экспорт для федеральных государственных и муниципальных нужд.

Следует отметить, что система тарифных льгот не является завершенной. По мере изменения экономической ситуации возможно расширение или сокращение набора льгот.

2.5.Налогообложение и пошлины при пересечении товарами таможенной границы

2.5.1 Исчисление НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза

Исчисление налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию Таможенного союза происходит в соответствии с законодательством и ставками налога, установленными государством – членом Таможенного союза, на территории которого товары помещаются под таможенную процедуру либо на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу. Если будет установлено в порядке, определенном международным договором государств – членов таможенного союза, что товары, помещенные под процедуру таможенного транзита, находятся на территории другого государства – члена Таможенного союза, применяются ставки и законодательство этого государства – члена Таможенного союза. Налоговая база для исчисления налогов определяется в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ ввоз товаров на таможенную территорию России представляет собой объект налогообложения по НДС. При ввозе товаров на таможенную территорию России НДС выступает в качестве таможенного платежа, поэтому в отношении таких операций наряду с нормами НК действуют нормы таможенного законодательства.

НДС в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами, исчисляется по следующей формуле:

$$\text{НДС} = (T_C + T_{II} + A) \times C_H,$$

где: НДС – размер налога на добавленную стоимость, руб;

T_C – величина таможенной стоимости ввозимого товара;

T_{II} – размер ввозной таможенной пошлины;

A – сумма акцизов;

C_н – ставки НДС в процентах.

Если в составе одной партии ввозимых товаров на таможенную территорию России присутствуют как подакцизные, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется отдельно в отношении каждой группы товаров.

ТК ТС и ст.150 НК определяют перечень товаров, в отношении которых предусмотрена налоговая льгота в виде освобождения от уплаты НДС либо возврата ранее уплаченного налога. Законодательством предусмотрены следующие льготные категории товаров:

- товары, помещаемые под льготные таможенные процедуры, предусматривающие освобождение от налогов (таможенный транзит, временный ввоз, временный вывоз, переработка на таможенной территории);
- товары, ввозимые для гуманитарных целей и целей технической помощи, медицинской помощи.

Общая таможенная стоимость товаров, ввозимых в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному документу, не превышает 200 евро.

В рамках Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации (далее - Таможенный союз) действует особый порядок уплаты НДС при перемещении товаров, выполнении работ и оказании услуг.

Он регламентирован Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе" (далее - Соглашение ТС) (ч. 1 Решения Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 21.05.2010 N 36), а также принятыми в соответствии с Соглашением Протоколами.

В частности, Соглашение ТС устанавливает следующее:

- при импорте в Россию товаров из Белоруссии или Казахстана НДС взимают российские налоговые органы, за исключением случаев, когда ввоз товаров освобожден от НДС в соответствии с российским законодательством (ст. 3 Соглашения ТС);

- при экспорте товаров из России в Белоруссию или Казахстан НДС исчисляется в порядке, предусмотренном для обычных экспортных операций, - по ставке 0% при условии документального подтверждения факта экспорта (ст. 2 Соглашения ТС).

Налог по ввезенному из Республики Беларусь белорусскому товару рассчитывался по формуле:

$$\text{НДС} = (\text{СТ} + \text{А} + \text{РД} + \text{СС} + \text{Стар} + \text{Суп}) \times \text{С},$$

где (СТ + А + РД + СС + Стар + Суп) - налоговая база для исчисления НДС;

С - ставка НДС в процентах;

СТ - стоимость приобретенного товара, определяемая как фактически уплаченная или подлежащая уплате белорусскому поставщику сумма за ввезенный товар;

А - сумма акциза, уплаченная при ввозе подакцизного товара;

РД - расходы по доставке приобретенного в Белоруссии товара, включая расходы по транспортировке, погрузке, выгрузке, перевалке и экспедированию товара;

СС - страховая сумма;

Стар - стоимость контейнеров и (или) другой многооборотной тары, не подлежащей возврату, если они рассматривались как единое целое с оцениваемыми товарами;

Суп - стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке.

Вышеперечисленные расходы (РД, СС, Стар, Суп) увеличивали стоимость товара только в том случае, если изначально они не были учтены в цене сделки (договорной цене).

5.2. Исчисление акциза при ввозе подакцизных товаров

Согласно пп. 3 п. 1 ст. 4 ТК ТС ввоз товаров на таможенную территорию таможенного союза - это совершение действий, связанных с пересечением таможенной границы, в результате которых товары прибыли на таможенную территорию таможенного союза, до их выпуска таможенными органами. При этом территория РФ является частью единой таможенной территории таможенного союза (п. 1 ст. 2 ТК ТС).

Налоговая база при расчете акциза на ввозимые товары на таможенную территорию России определяется в соответствии со ст. 191 НК.

При ввозе подакцизных товаров, в отношении которых установлены *специфические* налоговые ставки, налоговая база определяется как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении. При этом размер акциза рассчитывается по формуле:

$$A = K_T \times C_A,$$

где: А – размер акцизов;

K_T – количество товара в натуральном выражении;

C_A – величина специфической ставки акциза.

При ввозе подакцизных товаров, по которым установлены *адвалорные* налоговые ставки, налоговая база определяется как сумма таможенной стоимости подакцизного

товара и таможенной пошлины, подлежащей уплате. При этом размер акциза рассчитывается по формуле:

$$A = (T_C + T_{II}) \times C_A,$$

где: A – размер акциза;

T_C – таможенная стоимость подакцизного товара;

T_{II} – размер таможенной пошлины;

C_A – величина адвалорной ставки акциза в процентах.

Налоговая база должна определяться налогоплательщиком по каждой ввозимой на таможенную территорию России партии подакцизных товаров отдельно.

В отношении отдельных товаров ТК ТС международными договорами и ст. 185 НК предусмотрены льготы по уплате акцизов в виде освобождения от уплаты акциза. К подобным товарам относятся:

- ◆ товары, помещаемые под льготные таможенные процедуры, предусматривающие освобождение от налогов (таможенный транзит, временный ввоз, временный вывоз, переработка на таможенной территории);
- ◆ товары, ввозимые в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному документу, общая таможенная стоимость которых не превышает 200 евро;
- ◆ подакцизные товары, предназначенные для официального использования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств, и т.д.

2.5.3. Исчисление таможенных сборов

Порядок исчисления таможенных сборов, а также случаи, когда таможенные сборы не подлежат уплате, определяются ТК ТС и законодательством государств – членов Таможенного союза. Часть 1 ст. 130 Закона о таможенном регулировании устанавливает, что основанием для исчисления величины таможенного сбора являются ставки таможенных сборов, которые определяются Правительством РФ.

Для целей исчисления сумм таможенных сборов применяются ставки:

- действующие на день регистрации таможенной декларации таможенным органом – при исчислении таможенных сборов за таможенные операции;
- действующие на день регистрации транзитной декларации таможенным органом – при исчислении таможенных сборов за таможенное сопровождение;

- действующие в период хранения товаров на складе временного хранения – при исчислении таможенных сборов за хранение.

Величина ставки таможенного сбора в зависимости от вида представлена в табл.1.

Таблица 1

Размеры ставок таможенного сбора

Вид таможенного сбора	Величина ставки таможенного сбора
Сбор за таможенные операции	Размер таможенных сборов за таможенные операции ограничивается примерной стоимостью услуг таможенных органов и не может превышать 100 тыс.руб.
Сбор за таможенное сопровождение	Каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние: <ol style="list-style-type: none"> 1) до 50 км включительно – 2 тыс.руб.; 2) от 51 до 100 км включительно – 3 тыс.руб.; 3) от 101 км до 200 км – 4 тыс.руб.; 4) свыше 200 км – 1 тыс.руб. за каждые 100 км пути, но не менее 6 тыс.руб.; за осуществление таможенного сопровождения каждого водного или воздушного судна – 20 тыс.руб. независимо от расстояния.
Сбор за хранение	На складе временного хранения таможенного органа уплачиваются в размере 1 руб. с каждых 100 кг веса товаров в день; В специально приспособленных (оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях – 2 руб. с каждых 100 кг веса товаров в день (неполные 100 кг веса товаров приравниваются к полным 100 кг, а неполный день – к полному).

Плательщиками таможенных сборов являются:

- плательщики таможенных пошлин, налогов, уполномоченные на это таможенным законодательством, при уплате таможенных сборов за таможенные операции и таможенное сопровождение;
- лица, поместившие товары на склад временного хранения таможенного органа, при уплате таможенного сбора за хранение.

Уплата таможенных сборов осуществляется по правилам и в формах, которые установлены в отношении уплаты таможенных пошлин и налогов. Статья 127 Закона о таможенном регулировании устанавливает сроки уплаты таможенных сборов в зависимости от их разновидностей:

- таможенные сборы за таможенные операции должны быть уплачены одновременно с подачей таможенной декларации;

- таможенные сборы за таможенное сопровождение должны быть уплачены до начала фактического осуществления таможенного сопровождения;
- таможенные сборы за хранение должны быть уплачены до фактической выдачи товаров со склада временного хранения таможенного органа.

Закон о таможенном регулировании предусматривает широкий перечень случаев освобождения от уплаты таможенных сборов за *таможенные операции при перемещении отдельных категорий товаров*:

- ✓ товаров, относящихся к безвозмездной помощи;
- ✓ товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита;
- ✓ товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования;
- ✓ товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, за исключением случаев, когда декларирование указанных товаров осуществляется путем подачи отдельной таможенной декларации;
- ✓ товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации в качестве припасов;
- ✓ транспортных средств международных перевозок, в том числе выпущенных на территории РФ в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза или таможенной процедурой свободной таможенной зоны и в дальнейшем используемых в качестве транспортных средств международных перевозок;
- ✓ товаров, ввезенных на территорию Калининградской области в соответствии с таможенной процедурой свободной таможенной зоны, и продуктов их переработки, помещаемых под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или реимпорта;
- ✓ товаров, перемещаемых дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями, иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом этих представительств, учреждений и организаций, товаров, предназначенных для личного пользования отдельных категорий иностранных граждан, пользующихся преимуществами, привилегиями в соответствии с международными договорами России.

Таможенные сборы за *хранение* не взимаются при помещении таможенными органами товаров на склад временного хранения таможенного органа и в иных случаях, определяемых Правительством РФ. Правительство России вправе определять случаи освобождения от уплаты таможенных сборов за *таможенное сопровождение*.

ПРАКТИКУМ

Тема 1.1. Система таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности Российской Федерации в условиях Таможенного союза

Темы докладов (слайды)

1. Анализ принципов государственного регулирования внешнеторговой деятельности, сформулированных в законодательстве Евразийского экономического союза и Российской Федерации.
2. Схема организационной структуры таможенно-тарифного регулирования.
3. Иерархическая структура правовых актов, регламентирующих таможенно-тарифное регулирование.
4. Современные тенденции в таможенно-тарифном регулировании внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации.
5. Анализ поступлений доходов в федеральный бюджет за счет таможенных платежей.
6. Тарифные и нетарифные меры регулирования внешнеэкономической деятельности.
7. Таможенно-тарифное регулирование как фактор инновационного развития экономики.

Вопросы круглого стола

1. Принципы регулирования международной торговли.
2. Принципы государственного регулирования внешнеторговой деятельности согласно законодательству Евразийского экономического союза и Российской Федерации.
3. Цели таможенно-тарифного регулирования.
4. Роль таможенно-тарифного регулирования в обеспечении экономической безопасности страны.
5. Роль таможенно-тарифного регулирования в формировании государственного бюджета страны.
6. Место и роль таможенно-тарифного регулирования в системе развития международной торговли.
7. Основные элементы системы таможенно-тарифного регулирования.
8. Правовое обеспечение таможенно-тарифного регулирования.
9. Организационно-функциональная структура таможенно-тарифного регулирования в Евразийском экономическом союзе.

Тесты

1. В соответствии с Конституцией РФ (ст. 71) таможенное регулирование:
А) находится в ведении РФ;
Б) находится в ведении ФТС РФ;
В) является сферой исключительных полномочий Правительства РФ;

Г) является сферой исключительных полномочий Федерального собрания РФ.

2. Таможенная граница РФ:

- А) совпадает с Государственной границей РФ;
- Б) совпадает с Государственной границей РФ за исключением островов, шельфов и СЭЗ;
- В) совпадает с Государственной границей РФ, включая острова, шельфы и СЭЗ;
- Г) не совпадает с Государственной границей РФ.

3. Согласно ст. 4 и 5 ТК РФ акты таможенного законодательства вступают в силу не ранее, чем через

- А) 15 дней со дня их официального опубликования;
- Б) 10 дней со дня их официального опубликования;
- В) месяц со дня их официального опубликования;
- Г) два месяца со дня их официального опубликования.

4. Протекционизм – политика государства во внешнеэкономической деятельности, направленная на защиту:

- А) внутреннего рынка;
- Б) внешнего рынка;
- В) международного рынка;
- Г) межрегионального рынка;

5. Либерализм – политика либерализации во внешнеэкономической деятельности, направленная на снижение:

- А) цен на товары внутреннего производства;
- Б) цен на экспортные товары;
- В) таможенных пошлин и различных барьеров;
- Г) издержек производства товаров.

6. К целям таможенно-тарифного регулирования НЕ относится:

- А) рационализация товарной структуры ввоза товаров в РФ;
- Б) поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров, валютных доходов и расходов на территории РФ;
- В) создание условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров в РФ;
- Г) обеспечение интенсификации промышленного производства.

7. Фискальная функция таможенно-тарифного регулирования:

- А) обеспечивает защиту национальных товаропроизводителей от иностранной конкуренции;
- Б) обеспечивает поступления средств в государственный бюджет;
- В) обеспечивает свободу торговли товарами;
- Г) обеспечивает условия для эффективной интеграции РФ в мировую экономику.

Тема 1.2. Сущность таможенного тарифа и его структура

Темы докладов

1. Исторические аспекты применения таможенного тарифа в России.
2. Механизм разработки и применения таможенного тарифа в Евразийском экономическом союзе.
3. Виды ставок таможенных пошлин и их применение в таможенном тарифе.
4. Анализ динамики таможенных пошлин (на примере товарной группы или товарной позиции).
5. Практика применения экспортного таможенного тарифа.

Укажите верные утверждения:

1. Таможенно-тарифное регулирование в Российской Федерации находится в совместной юрисдикции России и Таможенного союза.
2. Преференциальные ставки устанавливаются в отношении товаров, происходящих из стран, торгово-политические отношения с которыми предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации.
3. Установление ставок вывозных таможенных пошлин в рамках Таможенного союза входит в юрисдикцию УЭК.
4. В соответствии с Соглашением о едином таможенно-тарифном регулировании, формирование единого таможенного тарифа осуществлялось сторонами с учетом импорта конкретного товара на таможенные территории государств.
5. Целью ЕТТ является поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров на территорию Российской Федерации.
6. Таблица ЕТТ содержит несколько колонок ставок обложения: автономные, конвенционные, преференциальные.
7. Единая товарная номенклатура ВЭД является товароведческой составляющей для публикации таможенного тарифа и ведения таможенной статистики.

Тесты

1. Мировая торговля товарами обычно осуществляется:

А) по рыночным ценам, которые формируются на товарных рынках на основе усредненных значений, отражающих общественно необходимые затраты на производство продукции;
Б) по рыночным ценам, которые формируются на основе усредненных значений отражающие затраты на производство;
В) по рыночным ценам, которые формируются на необходимые затраты на производство продукции;
Г) по рыночным ценам, которые формируются за счет импорта.

2. Сопоставление цен внешнего рынка с ценами отечественных производителей осуществляется с использованием

А) таможенной стоимости, которая, по существу является ценой данного товара на внешнем рынке при его прибытии на таможенную границу страны ввоза;
Б) таможенной стоимости, которая, по существу является ценой данного товара на внутреннем рынке при его прибытии на таможенную границу страны ввоза;

- В) таможенной стоимости, которая, по существу определяется спросом на данный товар на внешнем рынке при его прибытии на таможенную границу страны ввоза;
- Г) таможенной стоимости, которая, по существу определяется спросом на данный товар.

3. Ставка таможенной пошлины:

- А) компенсационная;
- Б) адвалорная;
- В) специальная;
- Г) простая.

4. Обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также иных действий, установленным законодательством государств-членов Таможенного союза:

- А) государственные сборы;
- Б) таможенные сборы;
- В) пограничные сборы;
- Г) региональные сборы.

5. Ставка сборов за таможенные операции зависит от:

- А) таможенной стоимости товаров;
- Б) количества товаров;
- В) желания плательщика;
- Г) страны происхождения товара.

6. Ставка таможенной пошлины, устанавливаемая в евро за физический объем товара:

- А) адвалорная;
- Б) специфическая;
- В) комбинированная;
- Г) специальная.

7. Пошлина, применяемая при ввозе товаров по более низкой цене, чем их нормальная цена в экспортирующей стране, если такой импорт наносит ущерб отечественным производителям подобных товаров:

- А) антидемпинговая;
- Б) специальная;
- В) сезонная;
- Г) компенсационная.

8. Пошлина, вводимая для ограничения возросшего импорта на таможенную территорию РФ:

- А) антидемпинговая;
- Б) специальная;
- В) сезонная;
- Г) компенсационная.

Тема 1. 3. Принципы построения единого таможенного тарифа

Задания для самостоятельной работы

1. Структура единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза.
2. Выявите основные товарные группы (товарные позиции), в отношении которых применена максимальная тарифная дифференциация, а также товарные группы с максимальной тарифной унификацией. Сформулируйте выводы на основании проведенного анализа.
3. Приведите товарные группы, позиции, субпозиции применения тарифной эскалации.
4. Проведите сравнительный анализ импортного и экспортного таможенного тарифов. Выявите общие черты и принципиальные различия.

Вопросы круглого стола

1. Понятие, сущность, структура, функции таможенного тарифа.
2. Принципы построения таможенного тарифа: эффективность таможенного тарифа и тарифная эскалация.
3. Порядок применения единого таможенного тарифа.
4. ТН ВЭД ТС – системообразующий элемент таможенного тарифа.
5. Исчисление таможенных пошлин на отдельные виды товаров в соответствии с таможенным тарифом.

Тесты

1. Первые две цифры 10-ти значного кода товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности указывают на:
А) товарную позицию ТН ВЭД;
Б) товарную группу ТН ВЭД;
В) товарную субпозицию ТН ВЭД;
Г) код товара ТН ВЭД.
1. Пошлины, которые применяются в случае ввоза на территорию страны товаров по цене более низкой, чем их нормальная цена в экспортирующей стране, называются:
А) импортные;
Б) экспортные;
В) антидемпинговые;
Г) компенсационные.
3. Ставки ввозных таможенных пошлин, установленные в Едином таможенном тарифе Таможенного союза, применяются в отношении товаров, происходящих из стран, торговых-политические отношения с которыми предусматривают:
А) режим наиболее благоприятствуемой нации;
Б) преференциальный режим;
В) режим свободной торговли;

Г) режим ассоциированных стран.

4. Перечень товаров, облагаемых и необлагаемых таможенной пошлиной, совокупность ставок таможенных пошлин, соответствующих каждому виду товара:

- А) таможенный тариф;
- Б) товарная номенклатура ВЭД;
- В) таможенная декларация;
- Г) таможенный приходный ордер.

5. На Международной конференции по таможенной статистике в Брюсселе (1913 г.):

- А) принята система цифрового кодирования товаров;
- Б) разработана Единая товарная номенклатура;
- В) введена Стандартная международная торговая классификация;
- Г) Гармонизированная система описания и кодирования товаров.

6. В настоящее время в международной торговле применяется:

- А) система цифрового кодирования товаров;
- Б) Единая товарная номенклатура;
- В) Стандартная международная торговая классификация;
- Г) Гармонизированная система описания и кодирования товаров.

7. Коды ТН ВЭД:

- А) соответствуют полностью кодам ГС;
- Б) соответствуют до четвертого знака кодам ГС;
- В) соответствуют до шестого знака кодам ГС;
- Г) полностью не соответствуют кодам ГС.

8. Группы в Гармонизированной системе описания и кодирования товаров имеют нумерацию:

- А) двузначную;
- Б) четырехзначную;
- В) шестизначную;
- Г) десятизначную.

9. ТН ВЭД применяется в рамках:

- А) Евразийского экономического союза;
- Б) Таможенного союза;
- В) Европейского экономического союза;
- Г) экономического союза БРИКС.

10. Интерпретация правила 1 ТН ВЭД:

- А) предпочтение отдается той товарной позиции, которая конкретнее описывает товар;
- Б) классификация товаров осуществляется на основе текстов товарных позиций;
- В) предусмотрена возможность классификации товара в незавершенном виде;
- Г) выбор позиции, субпозиции производится только на одном уровне.

11. Интерпретация правила 2 ТН ВЭД:

- А) предпочтение отдается той товарной позиции, которая конкретнее описывает товар;
- Б) классификация товаров осуществляется на основе текстов товарных позиций;
- В) предусмотрена возможность классификации товара в незавершенном виде;
- Г) выбор позиции, субпозиции производится только на одном уровне.

12. Интерпретация правила 3 ТН ВЭД:

- А) предпочтение отдается той товарной позиции, которая конкретнее описывает товар;
- Б) классификация товаров осуществляется на основе текстов товарных позиций;
- В) предусмотрена возможность классификации товара в незавершенном виде;
- Г) выбор позиции, субпозиции производится только на одном уровне.

Задачи

Задача 1. Декларируются ввозимые на российскую таможенную территорию щетки зубные (код товара в ТН ВЭД — 9603 21000 0). Произведены в Италии. Таможенная стоимость товарной партии 12 000 долл. США. Ставка таможенной пошлины — 20 %. Необходимо рассчитать величину ввозной таможенной пошлины в долл. США.

Задача 2. Декларируется ввозимая на российскую таможенную территорию партия шоколада с начинкой (код товара в ТН ВЭД — 1806310000). Масса ввезенного шоколада 250 кг, страна происхождения — Испания. Таможенная стоимость импортируемого шоколада указана в сумме 3 000 долл. США. Ставка таможенной пошлины — 0,6 евро за 1 кг. Рассчитать величину ввозной таможенной пошлины в долл. США.

Задача 3. Декларируется ввозимая на российскую таможенную территорию партия печени кур (код товара в ТН ВЭД — 0207 279100). Масса ввезенной партии печени — 2 500 кг, страна происхождения — Нидерланды. Таможенная стоимость импортируемого товара — 2 500 евро. Ставка таможенной пошлины — 25 %, но не менее 0,2 евро за 1 кг. Необходимо рассчитать величину ввозной таможенной пошлины в евро.

Задача 4. Декларируется ввозимая на российскую таможенную территорию рыба пикша (код товара в ТН ВЭД — 0302 62 000 0). Страна происхождения — Нидерланды. Таможенная стоимость товарной партии 7 000 евро. Ставка таможенной пошлины 10 %. Необходимо рассчитать величину ввозной таможенной пошлины в евро.

Задача 5. Таможенный орган осуществляет таможенное оформление партии кофе (код товара в ТН ВЭД — 0901 11 000 0), ввозимой в Россию из Франции. Таможенная стоимость данной партии 20 000 евро. Ставка таможенной пошлины — 5 %. Необходимо рассчитать величину ввозной таможенной пошлины в евро.

Задача 6. Таможенный орган осуществляет таможенное оформление партии кофе без кофеина (код товара в ТН ВЭД — 090112000 0), ввозимой в Россию из Бразилии. Таможенная стоимость партии 15 000 долл. США. Ставка таможенной пошлины — 5 %. Необходимо рассчитать сумму ввозной таможенной пошлины в долларах США.

Задача 7. Таможенный орган осуществляет таможенное оформление партии чая (код товара в ТН ВЭД — 0902 40 000 0), ввозимой в Россию из Гвинеи. Таможенная стоимость партии 10000 долл. США. Ставка таможенной пошлины — 5 %. Необходимо рассчитать сумму ввозной таможенной пошлины в долларах США.

Задача 8. Таможенный орган осуществляет таможенное оформление партии риса массой 20000 кг (код товара в ТН ВЭД — 0910 40 000 0), ввозимой в Россию из Пакистана. Таможенная стоимость партии 20 000 евро.

Ставка таможенной пошлины 10 %, но не менее 0,3 евро за 1 кг. Необходимо рассчитать сумму ввозной таможенной пошлины в евро.

Тема 1.4. Таможенные платежи и их виды

Вопросы круглого стола

1. Таможенный тариф – экономический инструмент регулирования национальной экономики.
2. Дифференциация и унификация таможенного тарифа.
3. Исчисление таможенных пошлин на отдельные виды товаров в соответствии с таможенным тарифом.
4. Механизм разработки и применения тарифа в Евразийском экономическом союзе.
5. Виды ставок таможенных пошлин и их применение в таможенном тарифе.
6. Косвенные налоги в системе таможенных платежей.

Тесты

1. К таможенным сборам НЕ относят:
А) таможенный сбор за таможенное оформление;
Б) таможенный сбор за таможенное хранение;
В) таможенный сбор за таможенное сопровождение;
Г) таможенный сбор за таможенное согласование.
2. К таможенным платежам относят:
А) ввозную таможенную пошлину;
Б) налог на прибыль юридических лиц;
В) государственную пошлину;
Г) государственный сбор.
3. Таможенная пошлина — это:
А) прямой налог;
Б) косвенный налог;
В) налоговый пограничный платеж.
4. В зависимости от способа построения ставки таможенных пошлин бывают:
А) базовые;
Б) специфические;
В) фиксированные;
Г) предельные.
5. Скользящими ставками таможенных пошлин являются:

- А) вывозные таможенные пошлины при поставках газа;
- Б) ввозные таможенные пошлины на автомобили;
- В) вывозные таможенные пошлины на металлы;
- Г) ввозные таможенные пошлины на сахар.

6. По продукции обрабатывающей промышленности, в производстве которой используются импортные комплектующие, таможенный тариф включает:

- А) номинальную и эффективную ставку;
- Б) постоянную и временную ставку;
- В) предельную и скользящую ставки;
- Г) специальную и предварительную специальную ставку.

7. Принцип эскалации основан на:

- А) сравнительном анализе таможенного тарифа торгующих стран;
- Б) модели общего равновесия;
- В) сравнительной конкурентоспособности товаров;
- Г) оценке экономического потенциала страны-импортера.

8. Дифференцированные ставки применяются для:

- А) увеличения таможенных пошлин;
- Б) регулирования национального рынка и защиты национальных товаропроизводителей;
- В) увеличения объема импорта;
- Г) для одного и того же товара, импортерами которого являются разные страны.

9. Таможенные пошлины, применяемые при стабильном состоянии внешней торговли, имеющие безусловный и бессрочный характер, называются:

- А) особыми;
- Б) партикулярными;
- В) ординарными;
- Г) специальными.

10. Таможенные пошлины, носящие протекционистский характер и устанавливаемые на ограниченные сроки в целях предотвращения угрозы национальной экономике при импорте иностранного товара, называются:

- А) особыми;
- Б) партикулярными;
- В) ординарными;
- Г) специальными.

Тема 2.1. Экономическая функция таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности

Темы рефератов (презентаций)

1. Использование инструментов макроэкономического анализа в анализе тенденций международной торговли.
2. Средневзвешенная ставка: методика расчета по ВТО.
3. Теоретические основы формирования таможенных пошлин на основе средних ставок.
4. Оптимальная ставка таможенной пошлины для реальной экономики.

Тема 2.2. Условия применения различных видов ставок таможенных пошлин в таможенном тарифе

Вопросы круглого стола

1. Методическая проблема адекватного расчета ставок таможенных пошлин.
2. Мировая рыночная цена товара.
3. Инструменты мониторинга ставок таможенных пошлин.
4. Применение стоимости сделки как первоосновы для определения таможенной стоимости.
5. Специфика применения отдельных видов ставок таможенных пошлин.
6. Анализ динамики структуры таможенного тарифа Российской Федерации.
7. Схемы построения комбинированных ставок таможенных пошлин.

Тема 2.3. Определение размера таможенных платежей

Тесты

1. Механизм контроля таможенной стоимости НЕ включает:
А) контроль правильности выбора метода определения таможенной стоимости;
Б) контроль правильности определения структуры заявленной таможенной стоимости;
В) контроль правильности начисления обязательных таможенных и налоговых платежей;
Г) контроль документального подтверждения.
2. В соответствии с ФЗ «О таможенном тарифе», выделяют ____ методов определения таможенной стоимости:
А) 4;
Б) 5;
В) 6;
Г) 7.
3. Основным методом определения таможенной стоимости применяется, если взаимосвязанность лиц, участников ВЭД:
А) существенно влияет на стоимость товаров;
Б) существенно не влияет на стоимость сделки;
В) существенно не влияет на выручку от продажи товаров;
Г) существенно влияет на стоимость сделки.
4. Когда невозможно применить все предыдущие методы определения таможенной стоимости товаров, используют:
А) резервный метод;
Б) метод сложения;
В) основной метод;
Г) специальные методы.
5. Основным методом определения таможенной стоимости является:

- А) метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с идентичными товарами;
- Б) метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с однородными товарами;
- В) метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- Г) сложения;
- Д) вычитания;
- Е) резервный.

6. «Конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров» была подписана в:

- А) 1964 году в Париже;
- Б) 1953 году в Брюсселе;
- В) 1943 году в Вильнюсе;
- Г) 1986 году в Вене.

7. В период двух мировых войн вопросы оценки товаров для таможенных целей рассматривались в рамках:

- А) Генерального соглашения по тарифам и торговле 1947г;
- Б) Киотской конвенцией 1973г;
- В) Международной конвенцией 1928г;
- Г) Международной конвенцией 1920г.

8. Расчет таможенной пошлины регламентируется:

- А) в таможенной декларации и в платежных документах;
- Б) в таможенном тарифе РФ;
- В) в законе РФ «О таможенном тарифе»;
- Г) в законе РФ «О валютном регулировании и валютном контроле».

9. Идентичными являются товары:

- А) имеющие одинаковое назначение и характеристики, качество, репутацию на рынке, страну происхождения и производителя;
- Б) имеющие одинаковое назначение и характеристики, качество, репутацию на рынке;
- В) имеющие одинаковое качество, характеристику, методы эксплуатации;
- Г) одного класса, но разной страны происхождения.

10. Однородными являются товары:

- А) не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемы;
- Б) не являющиеся идентичными во всех отношениях и произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемы;

- В) не являющиеся идентичными во всех отношениях, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемы;
- Г) имеющие материалы, которые позволяют им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемы.

11. Заявление таможенной стоимости производится только декларантом (таможенным представителем) и

- А) является юридически значимым действием, влекущим, в том числе, ответственность декларанта (вплоть до уголовной) за недостоверность заявленных сведений и предъявленных документов;
- Б) является юридически значимым действием, заявленных сведений и предъявленных документов;
- В) является юридически значимым действием, влекущим, в том числе, ответственность декларанта;
- Г) является юридически значимым действием.

12. Таможенная стоимость является основой для исчисления:

- А) таможенных платежей;
- Б) таможенной пошлины;
- В) таможенного контроля;
- Г) таможенных сборов;
- Д) таможенных цен;
- Е) таможенной стоимости, которая, по существу является определяемым тарифом данного товара на внешнем рынке при его прибытии на таможенную границу страны ввоза.

13. Таможенная стоимость определяется дважды

- А) при оценке определенного товара, который формируется за счет цен на мировом рынке;
- Б) при пересечении товаром таможенной границы и применении таможенных пошлин в ходе таможенного оформления;
- В) при составлении цен внешнего рынка;
- Г) при расчете размера ставок.

14. При определении таможенной стоимости ввозимых товаров не должны добавляться к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате следующие компоненты:

- А) платежи за право воспроизводства (тиражирования) ввозимых товаров на единой таможенной территории Таможенного союза;
- Б) платежи за право включать расходы при условии, что они выделены из цены, фактической уплаченной или подлежащей уплате;
- В) платежи за право вывозить товары с единой таможенной территории Таможенного союза;
- Г) платежи за право распределения и перепродажи ввозимых товаров если, такие платежи не являются условием продажи ввозимых товаров для вывоза на единую таможенную территорию Таможенного союза.

15. Взысканные суммы ввозных таможенных пошлин:

- А) остаются в распоряжении государства - члена ТС, чью административную границу пересек товар;
- Б) распределяются поровну между государствами - членами ТС;
- В) распределяются между государствами - членами ТС в соответствии с установленными нормативами;
- Г) распределяются между государствами - членами ТС в зависимости от экономической ситуации.

Задания

Задание 1. Установите последовательность применения методов определения таможенной стоимости:

- А. Метод вычитания стоимости;
- Б. По стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- В. Резервным методом;
- Г. По стоимости сделки с однородными товарами;
- Д. Методом сложения стоимости;
- Е. По стоимости сделки с идентичными товарами.

Задание 2. Рассчитайте таможенную стоимость партии трикотажных изделий, поставленных морским транспортом по договору купли-продажи из Гавра в Санкт-Петербург на базисных условиях поставки CIF. Размер партии - 3000 кг. Цена товара-90\$ за кг. Транспортные издержки: упаковка- 160\$; доставка в порт отправления - 150\$; перевозка из порта отправления в порт назначения -130\$; вывоз из порта назначения - 14\$; страхование-46\$.

Задание 3. Рассчитайте таможенную стоимость партии трикотажных изделий, поставленных морским транспортом по договору купли-продажи из Шпицбергена в Мурманск на базисных условиях поставки CIF. Размер партии - 4500 кг. Цена товара-50\$ за кг. Транспортные издержки: упаковка- 130\$; доставка в порт отправления - 150\$; перевозка из порта отправления в порт назначения -110\$; вывоз из порта назначения - 10\$; страхование-50\$.

Задание 4. Рассчитайте таможенную стоимость партии трикотажных изделий, поставленных морским транспортом по договору купли-продажи из Галифакс в Архангельск на базисных условиях поставки CIF. Размер партии - 10000 кг. Цена товара-150\$ за кг. Транспортные издержки: упаковка- 210\$; доставка в порт отправления - 180\$; перевозка из порта отправления в порт назначения -250\$; вывоз из порта назначения - 50\$; страхование-400\$.

Тема 2.4. Применение льгот при расчете таможенных платежей

Темы рефератов

1. Правовые акты, регламентирующие применение тарифных льгот.
2. Сравнительная характеристика различных льгот, установленная данным правовым актом в зависимости от причин их применения.

3. Порядок предоставления льгот.
4. Статистический анализ структуры и динамики фактически предоставленных тарифных льгот российской таможенной.

Вопросы круглого стола

1. Виды тарифных льгот. Основные принципы построения системы тарифных льгот.
2. Экономический смысл применения тарифных льгот.
3. Тарифные льготы как часть системы таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности.
4. Основные категории товаров и особенности применения системы тарифных льгот.
5. Практические аспекты применения тарифных льгот, проблемные вопросы.

Темы презентаций

1. Практика применения тарифных льгот в Российской Федерации.
2. Зарубежная практика применения тарифных льгот.
3. Тарифные льготы как инструмент привлечения иностранных инвестиций.
4. Тарифные льготы как фактор инновационного развития экономики.
5. Особенности таможенного контроля товаров, в отношении которых применяются тарифные льготы.

Задание

Российское предприятие приняло решение об увеличении уставного капитала за счет принятия в общество иностранного инвестора. В качестве вклада в уставный капитал иностранный инвестор предоставляет легковой автомобиль, стоимостью 1 500 тыс руб. Изменения в устав внесены и зарегистрированы в установленном порядке. Сроки ввоза соблюдены. Оцените, правомерно ли предоставление тарифной льготы в данной ситуации. Ответ обоснуйте.

Тесты

1. Льготы по таможенному оформлению НЕ могут выражаться в:
А) Упрощенном виде и первоочередном порядке таможенного оформления
Б) Специальных упрощенных процедурах таможенного оформления
В) Освобождении от таможенного оформления
Г) Выплате денежного эквивалента предоставляемых льгот
2. Укажите товар, перемещение которого через таможенную границу РФ, освобождается от уплаты таможенной пошлины:
А) коллекционные монеты;
Б) гуманитарная помощь;
В) книги;
Г) люстры.
3. Закончите фразу: «Тарифные льготы применяются в отношении ...».
А) таможенных сборов;

- Б) таможенной пошлины;
- В) акциза;
- Г) НДС.

4. Порядок предоставления тарифных льгот в отношении товаров, ввозимых на территорию России, устанавливает:

- А) Евразийская экономическая комиссия;
- Б) Правительство РФ;
- В) международные соглашения;
- Г) Минэкономразвития.

5. Освобождение от уплаты таможенной пошлины не предусмотрено в отношении:

- а) товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации и вывозимых с этой территории в качестве гуманитарной помощи;
- б) транспортных средств, осуществляющих международные перевозки товаров;
- в) легковых автомобилей, ввозимых физическими лицами для личного пользования.

Тема 2.5. Исчисление налогов и сборов

Темы докладов

1. Особенности взимания косвенных налогов в процессе перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза.
2. Документы, регулирующие налогообложение процесса перемещения товаров через таможенную границу.
3. Правовая основа и цели уплаты авансового платежа.
4. Обеспечение уплаты таможенных платежей, критерии определения объема обеспечения.

Задания

Задание 1. Организация в 2009 г. планировала ввозить в Россию выращенные в Белоруссии грибы шампиньоны тепличные (латинское название *Agaricus bisporus*). Требовалось выяснить, какая ставка НДС должна была применяться при уплате НДС в связи с ввозом из Белоруссии указанных грибов.

Задание 2. Организация "Альфа" заключила договор поставки с белорусской организацией на поставку в Россию 100 т картона. Цена 1 т картона по условиям договора составляет 10 000 руб.

Согласно условиям договора расходы по доставке картона на склад организации "Альфа" составили 12 000 руб. (без НДС) и оплачивались организацией "Альфа" отдельно российскому перевозчику. Иных расходов при ввозе картона из Белоруссии организация не понесла.

Рассчитать сумму НДС при ввозе картона на территорию Российской Федерации

Тесты

1. Акциз, взимаемый таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза, является:
 - а) налогом;
 - б) сбором;
 - в) платой;
 - г) иным видом уплаты.

2. Уплата таможенных налогов при пересечении товаров границы Российской Федерации производится в валюте:
 - А) Российской Федерации;
 - Б) одной из стран – членов Таможенного союза;
 - В) долларах США;
 - Г) евро.

3. Обеспечением уплаты таможенных налогов являются:
 - А) банковская гарантия;
 - Б) акции предприятия-экспортера;
 - В) залог имущества;
 - Г) поручительство.

4. Укажите товар, являющийся подакцизным:
 - а) автомобили легковые
 - б) акцизные марки
 - в) книги
 - г) компьютеры

5. Уплата таможенных сборов за хранение товаров на этапе их таможенного оформления производится при:
 - а) помещении на склад временного хранения;
 - б) пересечении таможенной границы;
 - в) задолженности по уплате таможенных платежей;
 - г) подаче таможенной декларации.

6. Размер сбора за таможенное сопровождение каждого автотранспортного средства зависит от:
 - а) расстояния сопровождения;
 - б) количества сопровождающих лиц;
 - в) стоимости сопровождаемого товара;
 - г) количества сопровождающих автотранспортных средств.

7. Таможенные сборы за таможенные операции взимаются в отношении:
 - а) партии компьютеров;
 - б) гуманитарной помощи;
 - в) наличной национальной валюты;
 - г) акцизных марок.

8. Общими признакам таможенных платежей и налогов являются:
 - а) уплата третьими лицами;
 - б) регулярность уплаты;

в) обязательность уплаты.

9. При ввозе товаров обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникает:

- а) с момента пересечения таможенной границы;
- б) с момента подачи таможенной декларации;
- в) с момента предъявления товаров таможенному органу;
- г) с момента заключения внешнеторгового контракта.

10. Размер таможенных сборов за таможенное оформление ограничен стоимостью оказанных услуг и не может быть больше:

- а) 10 000 руб.;
- б) 100 000 руб.;
- в) 50 000 руб.

11. За таможенное сопровождение товаров на расстояние до 50 км таможенный сбор за таможенное сопровождение составит:

- а) 2000 руб.;
- б) 3000 руб.;
- в) 100 000 руб.

Литература

Международные правовые акты

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 г. (с изм. Протокола от 26 июня 1999 г.): ратиф. Федеральным законом от 3 ноября 2010 г. N 279-ФЗ "О присоединении Российской Федерации к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года" // СЗ РФ. 2010. N 45. Ст. 5744.

2. Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. (ред. от 23.04.2012) "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».

3. Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. "О вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран".

4. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. N 17): ратиф. Федеральным законом от 2 июня 2010 г. N 114-ФЗ "О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза".

5. Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан от 20 мая 2010 г. "Об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)": ратиф. Федеральным законом [consultantplus://offline/ref=FFC4FB34FEE51DFB8E845A44F092E328EC09A526CFFA90CAA059E3DA5EtAZFM](https://www.consultantplus.ru/online/act/ffcc4fb34f51dfb8e845a44f092e328ec09a526cffa90caa059e3da5etazfm) от 27 июля 2010 г. N 230-ФЗ "О ратификации Соглашения об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)".

6. Решение Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 г. N 130 (с изм. от 23 декабря 2014 г. N 128) "О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации"

7. Решение Комиссии Таможенного союза от 25 марта 2010 г. N 199 "О механизме зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)".

8. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. N 54 "Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза" (с изм. от 10 марта 2015 г. N 17).

9. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12 декабря 2012 г. N 273 "О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров" (вместе с "Правилами применения метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров").

10. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 28 марта 2014 г. N 15 "Об установлении ставок ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа Таможенного союза в отношении редкоземельных металлов, скандия и иттрия в чистом виде, в смесях или сплавах".

11. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 06.04.2016 № 47 «Об утверждении Положения об условиях и порядке применения единой системы тарифных преференций Евразийского экономического союза».

Нормативно-правовые акты Российской Федерации

12. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 23.06.2016) «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

13. Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».

14. Федеральный закон от 21.05.1993 № 5003 (ред. от 05.04.2016) «О таможенном тарифе».

15. Федеральный закон от 08.12.2003 № 165-ФЗ (ред. от 04.06.2014) «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров».

16. Постановление Правительства РФ от 06.03.2012 № 191 (ред. от 12.08.2015) «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

Учебная литература

17. Новиков, В.Е. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость / В.Е.Новиков, В.Н.Ревин, М.П.Цветинский. – М.: Лаборатория знаний, 2016. – 349с.

18. Зубач, А.В. Таможенное право: учебник для бакалавров / А.В.Зубач [и др.]; под общ. ред. А.В.Зубача. – М.: Издательство Юрайт, 2013. – 479с. – Серия Бакалавр. Базовый курс.