**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**
**«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Факультет экономики и управления**
**Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»**

*Электронное издание*

***Ф. К. Туктарова, Е. А. Бадеева***

# Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности

*Учебное пособие*

Пенза
Издательство ПГУ
2018

**УДК 336.221**
**ББК 62.261.41**
**Т81**

Р е ц е н з е н т ы:
доктор экономических наук, профессор кафедры «Менеджмент»
Пензенского государственного университета
*Ю. Д. Бахтеев*;

генеральный директор ООО «ТПК ”ПЭС”»
*Р. Д. Бибарсов*

**Туктарова, Ф. К.**

**Т81** Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие / Ф. К. Туктарова, Е. А. Бадеева. – Электрон. дан. и прогр. (28,6 Мб). – Пенза : Изд-во ПГУ, 2018. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

**ISBN 978-5-907018-72-3**

Рассмотрены теоретические, правовые и организационные основы налогообложения участников внешнеэкономической деятельности.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ПГУ и предназначено для бакалавров направления 38.03.01 «Экономика».

**УДК 336.221**
**ББК 62.261.41**

*Нелегальное копирование и использование данного ресурса запрещено.*

**ISBN 978-5-907018-72-3**

© Пензенский государственный университет, 2018

# СОДЕРЖАНИЕ

## *РАЗДЕЛ I. Налоги с нерезидентов в РФ*

**Тема 1.1. Основы государственного регулирования деятельности участников внешнеэкономической деятельности**

**Тема 1.2. Налогообложение нерезидентов – физических лиц**

**Тема 1.3. Налогообложение нерезидентов – иностранных организаций**

**Тема 1.4. Международное двойное налогообложение**

# *РАЗДЕЛ II. Налоговое регулирование внешнеторговой деятельности*

**Тема 2.1. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности**

**Тема 2.2. Таможенные платежи**

**Тема 2.3. Таможенная стоимость и методы ее оценки**

**Тема 2.4. Таможенные процедуры**

**Тема 2.5. Порядок и сроки уплаты НДС, акцизов и таможенных сборов при осуществлении внешнеэкономических операций**

# ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях экономического развития нашего государства большую роль играет внешнеэкономическая деятельность, связанная с перемещением товаров через таможенную границу РФ. Как известно, главным регулятором любой торговли всегда являлся рынок, однако в целом ряде случаев весомым оказывается государственное регулирование экономического сектора. Особое значение при этом приобретает регулирование внешнеэкономической деятельности как одного из основных источников формирования доходной части бюджета Российской Федерации.

Данное учебное пособие разработано с целью изучения теоретических основ исчисления налогов и сборов, взимаемых с нерезидентов Российской Федерации, а также таможенных платежей, уплачиваемых при пересечении товарами таможенной границы Российской Федерации.

Содержание пособия предполагает ознакомление студентов с теоретическими основами налогообложения участников внешнеэкономической деятельности и формирование практических навыков исчисления налогов при пересечении товарами таможенной границы РФ; формирование понятийно-терминологического аппарата, а также умения работать с нормативной базой, наработку навыка анализа изменений, происходящих в налоговом и таможенном законодательстве РФ, творческого использования полученных знаний в процессе дальнейшего обучения и в последующем на практике.

# РАЗДЕЛ I

## Налоги с нерезидентов в РФ

*Тема 1.1*

# Основы государственного регулирования деятельности участников внешнеэкономической деятельности

# *Тема 1.1*

1. **Значение внешнеэкономической деятельности для государства. Ключевые понятия внешнеэкономической деятельности.**

2. **Регламентация государственного регулирования внешнеторговой деятельности в РФ.**

3. **Участники внешнеторговых операций в Российской Федерации.**

## *Тема 1.1*

# Библиографический список по теме


1. Туктарова, Ф. К. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности / Ф. К. Туктарова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2015.
2. Диденко, Н. И. Основы внешнеэкономической деятельности в РФ / Н. И. Диденко : учебник. – СПб. : Питер, 2004.
3. Свинухов, В. Г. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности / В. Г. Свинухов, Т. Н. Оканова. – М. : Магистр, 2008.
4. Губарева, А. В. Внешнеэкономическое право как межотраслевой институт российского права / А. В. Губарева // Российский юридический журнал. – 2013. – № 6.
5. URL: nalog.ru
6. URL: minfin.ru
7. Справочно-информационная система «Гарант». – URL: www.garant.ru
8. Справочно-информационная система «Консультант Плюс». – URL: www.consultant.ru

## *Понятие внешнеэкономической деятельности*

*Государственное регулирование внешнеторговой деятельности в РФ осуществляется в целях обеспечения благоприятных условий для этого вида деятельности, а также для защиты экономических и политических интересов России.*

В соответствии с положениями законодательства ***внешнеэкономическая деятельность*** – это внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них).



# *Виды и формы внешнеэкономической деятельности*

| Виды ВЭД, их характеристика | Формы ВЭД |
|---|---|
| **Внешняя торговля** – это предпринимательская деятельность в области международного обмена товарами и услугами | • экспорт;<br>• импорт;<br>• бартерная сделка;<br>• компенсационные сделки |
| **Международное инвестиционное сотрудничество** – помещение денежных средств фирм в зарубежные финансовые активы для получения процентов и дивидендов, а также в материальные и нематериальные активы, от которых в будущем ожидается полезный эффект | • прямые зарубежные (иностранные) инвестиции;<br>• портфельные инвестиции;<br>• кредитные соглашения;<br>• международный финансовый лизинг;<br>• совместное производство в рамках совместного предприятия |
| **Международное производственно-техническое сотрудничество** – совместная (обычно долговременная) производственно-техническая деятельность партнеров из разных стран, основанная на разделении производственных программ и взаимовыгодном сотрудничестве | • международная производственная кооперация;<br>• совместное сооружение промышленных объектов;<br>• совместные производственные программы;<br>• подрядное сотрудничество |

# *Виды и формы внешнеэкономической деятельности*

| Виды ВЭД, их характеристика | Формы ВЭД |
|---|---|
| **Международное научно-техническое сотрудничество** – совместная разработка фирмами из разных стран научно-технических проблем, взаимный обмен научными достижениями, производственным опытом и подготовка квалифицированных кадров | • купля-продажа патентов и лицензий;<br>• совместные научные исследования;<br>• оказание технической помощи;<br>• обучение персонала;<br>• франчайзинг;<br>• оказание консультационных инжиниринговых услуг |
| **Международные валютно-финансовые и кредитные отношения** – совокупность операций, обеспечивающих различные виды ВЭД предприятий из разных стран международными расчетами, куплей-продажей валюты, кредитованием по заключенным внешнеэкономическим сделкам, а также самостоятельные операции на мировых финансовых и валютных рынках в целях извлечения прибыли на курсовой разнице по ценным бумагам и кредитам | • предоставление кредитов, займов;<br>• проведение международных расчетов;<br>• купля-продажа валюты;<br>• купля-продажа ценных бумаг |

**Со стороны государства регулирование внешнеторговой деятельности осуществляется посредством:**

***таможенно-тарифного регулирования***

***нетарифного регулирования***

***мер экономического и административного характера, способствующих развитию внешнеторговой деятельности***

***запретов и ограничений внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью***

# Правовое регулирование ВЭД осуществляется на основе:

норм международного права и подписанных РФ международных соглашений

норм национального законодательства

# Система международного права в сфере ВЭД

| | |
|---|---|
| международные соглашения | • международные соглашения по экономической деятельности как компромисс между интересами разных групп населения и стран |
| конвенции | • направленные на единообразное регулирование международных коммерческих сделок (Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи (1980), Оттавская конвенция о международном финансовом лизинге (1988) и т.д. |
| решения международных судов | • прецеденты Суда справедливости Европейского союза (Люксембург) |
| обычаи делового оборота | • Международные правила по унифицированному толкованию терминов (ИНКОТЕРМС) |

## *Законодательное регулирование ВЭД*

Нормы международного права носят приоритетный характер по отношению к национальному законодательству, если они ратифицированы на территории РФ.

Среди соглашений РФ с другими государствами особый интерес представляет законодательство, регулирующее создание Таможенного союза и впоследствии единого экономического пространства Евразийского экономического союза.

С 1 января 2015 г. начал функционировать Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014), в рамках которого обеспечиваются свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики, энергетики, промышленности, сельского хозяйства, транспорта. В свою очередь, Евразийский экономический союз является международной организацией региональной экономической интеграции, обладающей международной правосубъектностью.

# Этапы формирования единого экономического пространства Таможенного союза

| | |
|---|---|
| **Предварительный** (до 01.01.2010) | Завершение формирования договорно-правовой базы Таможенного союза и организация поэтапного переноса согласованных видов государственного контроля на внешний контур единой таможенной территории Таможенного союза |
| **Первый** (01.01.2010 – 01.07.2010) | Создание необходимых правовых условий функционирования единой таможенной территории с единой системой таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, унифицированными нормами таможенного регулирования, санитарного, ветеринарного и фитосанитарного контроля |
| **Второй** (с 01.07.2010) | Продолжение работы по объединению таможенных территорий сторон в единую таможенную территорию. На этом этапе может временно сохраняться необходимость таможенного оформления и контроля на внутренних границах государств – членов Таможенного союза в отношении отдельных товаров, изымаемых из режима функционирования единой таможенной территории |

## *Законодательное регулирование ВЭД*

Система принятия решений в области таможенного регулирования на территории Таможенного союза включает:

1) Межгосударственный Совет ЕврАзЭС;

2) Комиссию Таможенного союза;

3) национальные правительства государств – участников Таможенного союза;

4) координационные советы руководителей таможенных служб Таможенного союза;

5) таможенные органы государств – участников Таможенного союза (национальный уровень).

**В рамках Таможенного союза (ТС) действует многоуровневая система законодательства, включающая:**

- **Таможенный кодекс ТС**
- **международные соглашения**
- **решения Комиссии ТС**
- **нормативно-законодательные акты государств – членов ТС**

## *Законодательное регулирование ВЭД*

***Основные национальные нормативные акты, регулирующие внешнеэкономическую деятельность:***

- ***Федеральный закон № 311-ФЗ от 27.11.2010 «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;***

- ***Федеральный закон № 164-ФЗ от 08.12.2003 «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»;***

- ***Закон РФ № 5003-1 от 21.05.1993 «О таможенном тарифе»;***

- ***Федеральный закон № 183-ФЗ от 18.07.1999 «Об экспортном контроле»***

# *Законодательное регулирование ВЭД*

## *Прочие нормативные акты, затрагивающие вопросы регулирования внешнеэкономической деятельности:*

| | | |
|---|---|---|
| **законодательство РФ о государственной границе Российской Федерации** | устанавливает → | **порядок фактического пересечения товарами и транспортными средствами государственной границы РФ** |
| **законодательство Российской Федерации о налогах и сборах** | устанавливает → | **порядок взимания таможенных платежей, относящихся к налогам** |
| **валютное законодательство Российской Федерации** | устанавливает → | **порядок ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации валюты РФ и валютных ценностей** |
| **законодательство о государственном регулировании внешнеторговой деятельности** | устанавливает → | **нетарифный метод государственного регулирования внешней торговли** |

# *Участники внешнеэкономической деятельности*

**Участники**

**Российские участники**

**Иностранные участники**

юридические лица и организации в иной организационно-правовой форме, гражданская правоспособность которых определяется по праву иностранного государства, в котором они учреждены

физические лица, гражданская правоспособность и гражданская дееспособность которых определяются по праву иностранного государства, гражданами которого они являются

лица без гражданства, гражданская дееспособность которых определяется по праву иностранного государства, в котором данные лица имеют постоянное место жительства

# *Участники внешнеэкономической деятельности*

| | |
|---|---|
| Особенности правового статуса российского лица, обозначенные в законе № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» | 1) защита экономических интересов российских лиц входит в полномочия федеральных органов государственной власти в области внешнеторговой деятельности (п. 2 ст. 6 ФЗ); |
| | 2) уполномоченный федеральный орган исполнительной власти (Минпромторг России) обеспечивает реализацию задач по защите экономических интересов российских лиц (ч. 4 ст. 13 ФЗ); |
| | 3) российские организации и индивидуальные предприниматели (заинтересованные лица) могут представить предложения и замечания ответственному федеральному органу исполнительной власти РФ при разработке нормативного правового акта Российской Федерации, затрагивающего право осуществления внешнеторговой деятельности, если их интересы могут быть затронуты принятием такого нормативного правового акта (ч. 1 ст. 15 ФЗ); |

| | |
|---|---|
| Особенности правового статуса российского лица, обозначенные в законе № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» | 4) условиями для введения Правительством РФ мер ограничения внешней торговли товарами, услугами и интеллектуальной собственностью (ответных мер) в том числе являются (п. 2 и 3 ст. 40 ФЗ):<br>• нарушение экономических интересов российских лиц, в том числе необоснованное закрытие доступа на рынок иностранного государства или иная необоснованная дискриминация российских лиц;<br>• отсутствие у российских лиц адекватной и эффективной защиты их законных интересов в иностранном государстве, например защиты от антиконкурентной деятельности других лиц; |
| | 5) право на включение в систему внешнеторговой информации сведений о российских лицах, осуществляющих внешнеторговую деятельность на российском рынке, а также получивших квоты и лицензии (п. 1 и 2 ч. 2 ст. 47 ФЗ); |
| | 6) право получения российским лицом в разумный срок необходимой информации в области внешнеторговой деятельности (ч. 3 ст. 47 ФЗ); |

# *Участники внешнеэкономической деятельности*

| | |
|---|---|
| Особенности правового статуса российского лица, обозначенные в законе № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» | 7) принятие мер Правительством РФ по созданию благоприятных условий для доступа российских лиц на рынки иностранных государств и вступление в этих целях в двусторонние и многосторонние переговоры, заключение международных договоров РФ, а также участие в создании и деятельности международных организаций и межправительственных комиссий, призванных содействовать развитию внешнеэкономических связей Российской Федерации (ст. 49 Закона); |
| | 8) контроль за осуществлением внешнеторговой деятельности соответствующими органами государственной власти Российской Федерации и органами государственной власти субъектов Российской Федерации в пределах своей компетенции в целях защиты экономических интересов российских лиц (ст. 52 Закона). |

## Расширенная классификация участников внешнеэкономической деятельности в разрезе выполняемых ими функций:

**Международные организации**

- Всемирная торговая организация, Европейский Союз, Международный банк реконструкции и развития, Международный валютный фонд и др.;
- осуществляют нормативное регулирование внешнеэкономической деятельности, могут осуществлять экспортно-импортные операции

**Государство**

**В лице законодательных органов** (парламент, президент, правительство, министерство финансов, центральный банк и др.) осуществляет нормативное регулирование внешнеэкономической деятельности как внутри страны, так и на межправительственном и межгосударственном уровнях

## Расширенная классификация участников внешнеэкономической деятельности в разрезе выполняемых ими функций:

**Госу-дарство**

**В лице контролирующих органов**
(таможенные и налоговые органы, центральный банк, прокуратура и др.)
осуществляет контроль за соблюдением нормативных документов, регулирующих внешнеэкономическую деятельность

**Агенты валютного контроля**

- уполномоченные банки, подотчетные Банку России, государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», а также не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, в том числе держатели реестра (регистраторы), подотчетные федеральному органу исполнительной власти по рынку ценных бумаг, таможенные органы и налоговые органы;
- осуществляют контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования

## Расширенная классификация участников внешнеэкономической деятельности в разрезе выполняемых ими функций:

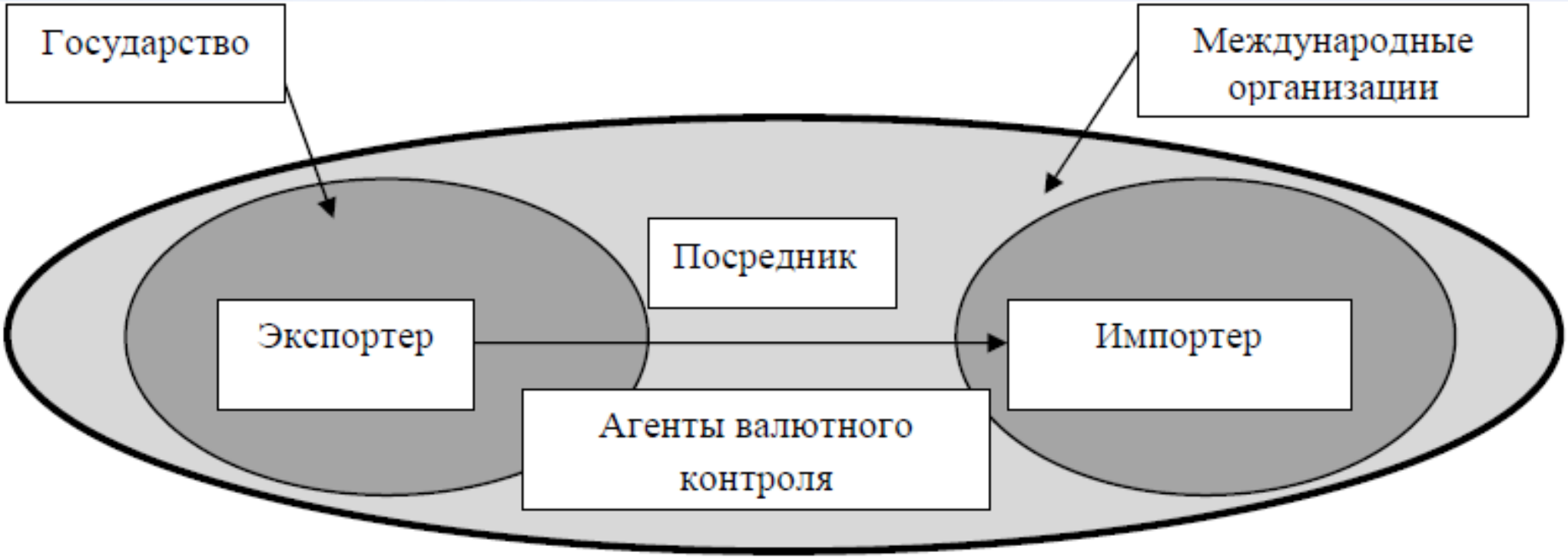
**Экспор-теры и импор-теры**

- физические или юридические лица;
- осуществляют экспорт и импорт

**Посред-ники**

- физические или юридические лица, органы власти;
- оказывают содействие в осуществлении экспорта или импорта, создают инфраструктуру внешнеэкономической деятельности; сами могут не осуществлять непосредственной внешнеэкономической деятельности, но оказывают услуги по продвижению экспортно-импортных контрактов

# Схема взаимодействия участников ВЭД в разрезе выполняемых ими функций



Тема 1.2

# Налогообложение нерезидентов – физических лиц

# *Тема 1.2*

1. **Правовое положение иностранных граждан.**

2. **Налогообложение иностранных граждан.**

## Библиографический список по теме:

1. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 23 «Налог на доходы физических лиц». – URL: www.consultant.ru
2. Федеральный закон от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации».
3. Туктарова, Ф. К. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности / Ф. К. Туктарова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2015.
4. Карсетская, Е. В. Принимаем на работу иностранца / Е. В. Карсетская // Экономико-правовой бюллетень. – 2014. – № 9.

# Федеральный закон от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (фрагменты)

Иностранным гражданином признается физическое лицо, не являющееся гражданином РФ и имеющее доказательства наличия гражданства иностранного государства

## *Положения нормативных актов, регулирующих трудовую деятельность иностранных граждан в РФ*

- Иностранные граждане любой категории, законно находящиеся в стране, вправе заключить трудовой договор или гражданско-правовой договор (на оказание услуг или выполнение работ) с физическим лицом или организацией
- Они пользуются правом свободно распоряжаться своими способностями к труду, выбирать род деятельности и профессию, а также правом на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности с учетом ограничений, предусмотренных ФЗ № 115-ФЗ

## *Трудовой кодекс РФ (фрагмент)*

На территории Российской Федерации правила, установленные трудовым законодательством и иными актами, содержащими нормы трудового права, распространяются на трудовые отношения с участием иностранных граждан, лиц без гражданства, организаций, созданных или учрежденных иностранными гражданами, лицами без гражданства либо с их участием, международных организаций и иностранных юридических лиц, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации.

# *Категории иностранных граждан*

| **Временно пребывающий в РФ** | **Временно проживающий в РФ** | **Постоянно проживающий в РФ** |
| --- | --- | --- |
| Лицо, прибывшее в РФ на основании визы или в порядке, не требующем получения визы, и получившее миграционную карту, но не имеющее вида на жительство или разрешения на временное проживание | Лицо, получившее разрешение на временное проживание | Лицо, получившее вид на жительство |

# *Алгоритм действий работодателя при оформлении на работу «визовых» иностранцев*

**Получить разрешение на привлечение и использование иностранных работников**

**Оформить приглашение на въезд**

**Уведомить налоговый орган об обращении в ФМС России для получения разрешения**

**Оформить разрешение на работу для иностранного работника**

**Заключить трудовой договор по правилам, установленным Трудовым кодексом РФ**

# *Алгоритм приема на работу «безвизового» иностранца*

**Безвизовый иностранец самостоятельно получает разрешение на работу**

**Работодатель проверяет наличие у иностранного гражданина разрешения на работу**

**С безвизовым иностранцем заключается трудовой договор по правилам, установленным Трудовым кодексом РФ**

**Работодатель уведомляет о заключении трудового договора миграционную службу и территориальное отделение службы занятости населения**

**Работодатель уведомляет о заключении трудового договора налоговую инспекцию**

# *Уведомление о приеме на работу иностранца*

Уведомление необходимо произвести в десятидневный срок с момента наступления первого из событий (пп. 4 п. 8 ст. 18 Закона № 115-ФЗ):

- со дня подачи ходатайства о выдаче иностранному гражданину приглашения в целях осуществления трудовой деятельности
- прибытия иностранного гражданина к месту работы или к месту пребывания
- получения иностранным гражданином разрешения на работу
- заключения с иностранным работником в Российской Федерации нового трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ
- приостановления действия или аннулирования разрешения на привлечение и использование иностранных работников
- аннулирования разрешения на работу иностранному работнику

# *Уведомление о приеме на работу иностранца*

За неуведомление, нарушение установленного порядка и (или) формы уведомления налогового органа п. 3 ст. 18.15 КоАП РФ установлена административная ответственность.

Это правонарушение влечет наложение штрафа в размере:

- **от 30 000 до 50 000 руб.** – для должностных лиц;
- **от 400 000 до 800 000 руб.** – для юридических лиц.

В отношении организации может быть применено административное приостановление деятельности на срок от четырнадцати до девяноста суток.

Однако, помимо привлечения к административной ответственности, за неуведомление налогового органа в десятидневный срок ФМС России может приостановить действие выданного работодателю разрешения на привлечение и использование иностранных работников (п. 137.1 Административного регламента о выдаче разрешений).

## *Получение разрешения*

Для получения разрешения работодатель должен представить в орган миграционной службы непосредственно или заказным письмом заявление по форме, утверждаемой Приказом ФМС РФ от 25.12.2006 № 369, к которому прилагаются:




**копия свидетельства о внесении записи в ЕГРЮЛ**




**копия свидетельства о постановке на учет в налоговом органе по месту регистрации**




проект трудового договора или другие документы, подтверждающие предварительную договоренность с иностранными гражданами о намерении и об условиях их привлечения




**документ об уплате государственной пошлины (на основании ст. 333.28 НК РФ)**

***Налоговыми резидентами*** **России считаются все лица (независимо от гражданства или подданства), фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 месяцев подряд.**

## *Понятие резидента РФ*

Согласно ст. 6.1 НК РФ течение срока фактического нахождения на территории РФ *начинается на следующий день после календарной даты*, являющейся днем прибытия на территорию РФ.

Календарная дата дня отъезда за пределы России включается в количество дней фактического нахождения на ее территории. Указанные даты устанавливаются по отметкам пропускного контроля в документе, удостоверяющем личность гражданина.

Если соответствующие отметки отсутствуют, то в качестве доказательства нахождения на территории РФ могут приниматься любые документы, удостоверяющие фактическое количество дней пребывания, например документы учета рабочего времени.

## *Налоги с нерезидентов в РФ. НДФЛ*

Доходы физических лиц нерезидентов РФ облагаются налогом на доходы физических лиц.

В отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, налоговая ставка устанавливается в размере **30%**.

При этом нерезиденты несут ограниченную налоговую обязанность, т.е. уплачивают налог только с доходов от источников в РФ.

Исчисление и уплату налога производит налоговый агент.

## *Доходами нерезидента от источников в России считаются в частности (ст. 208 НК РФ, фрагменты):*

**дивиденды и проценты**, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации

**страховые выплаты при наступлении страхового случая**, полученные от российской организации и (или) от иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации

**доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или иных смежных прав**

# *Налоги с нерезидентов в РФ. НДФЛ*

**доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в Российской Федерации**

**доходы от реализации недвижимого имущества**, находящегося в Российской Федерации, акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций, прав требования к российской организации или иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства на территории Российской Федерации и другого имущества в Российской Федерации

**вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершенные в Российской Федерации**

## *Налоги с нерезидентов в РФ. НДФЛ*

**пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты**, полученные налогоплательщиком в соответствии с действующим российским законодательством или полученные от иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации

**доходы, полученные от использования любых транспортных средств**, включая морские, речные, воздушные суда и автомобильные транспортные средства, в связи с перевозками в России и (или) из России или в ее пределах, а также штрафы и иные санкции за простой (задержку) таких транспортных средств в российских пунктах погрузки (выгрузки)

**доходы, полученные от использования трубопроводов, линий электропередачи (ЛЭП), линий оптико-волоконной и (или) беспроводной связи, иных средств связи, включая компьютерные сети, на территории Российской Федерации** и т.д.

Существуют категории налогоплательщиков, на которых НК РФ возложена обязанность ***самостоятельно исчислять суммы налога***, подлежащие уплате в соответствующий бюджет (ст. 228 НК РФ, фрагмент).

**К ним относятся:**

- физические лица – исходя из сумм вознаграждений, полученных от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества;
- физические лица – исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности;

## *Налоги с нерезидентов в РФ. НДФЛ*

- физические лица – налоговые резиденты Российской Федерации, получающие доходы от источников, находящихся за пределами Российской Федерации, – исходя из сумм таких доходов;
- физические лица, получающие другие доходы, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами, – исходя из сумм таких доходов;
- физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов), – исходя из сумм таких выигрышей.

Налогообложение доходов нерезидентов по ставке **30 %** производится ***в течение первых 183 дней пребывания*** на территории РФ в рамках календарного года.

***После истечения 183 дней пребывания*** на территории РФ иностранный гражданин имеет право на ***перерасчет*** НДФЛ за весь период пребывания его на территории РФ по ставке **13 %**. При этом необходимо учитывать, что налогообложению подлежат все доходы физического лица, а не только полученные на территории Российской Федерации.

Работник вправе письменно обратиться к налоговому агенту, который до этого удерживал с него налог по ставке 30 %, с *заявлением о возврате излишне удержанного налога* (п. 1 ст. 231 НК РФ).

# *Страховые взносы уплачиваются в отношении следующих категорий иностранных граждан*

**Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ**

- иностранные граждане, постоянно проживающие на территории РФ;
- иностранные граждане, временно проживающие на территории РФ;
- иностранные граждане, временно пребывающие на территории РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов)

**Страховые взносы на обязательное медицинское страхование**

- иностранные граждане, постоянно проживающие на территории РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов);
- иностранные граждане, временно проживающие на территории РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов)

**Социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством**

- иностранные граждане, постоянно проживающие на территории РФ;
- иностранные граждане, временно проживающие на территории РФ

*Тема 1.3*

# *Налогообложение доходов нерезидентов – иностранных организаций*

# *Тема 1.3*

1. **Особенности налогообложения иностранных организаций на территории РФ.**

2. **Порядок признания иностранной организации налоговым резидентом РФ.**

3. **Налогообложение иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство.**

# *Тема 1.3*

4 **Порядок налогообложения иностранных организаций, получающих доходы от источников в РФ.**

5 **Особенности налогообложения отдельных видов доходов иностранных организаций.**

6 **Налогообложение имущества иностранных организаций.**

7 **Постановка на учет иностранных организаций в налоговых органах РФ.**

## Библиографический список по теме

1. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 25 «Налог на прибыль организаций». – URL: www.consultant.ru
2. Туктарова, Ф. К. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности / Ф. К. Туктарова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2015.
3. URL: nalog.ru
4. URL: minfin.ru
5. Справочно-информационная система «Гарант». – URL: www.garant.ru
6. Справочно-информационная система «Консультант». – URL: www.consultant.ru

# *Особенности налогообложения иностранных организаций на территории РФ*

Согласно п. 1 ст. 306 НК РФ иностранные организации признаются налогоплательщиками налога на прибыль, если:

- осуществляют предпринимательскую деятельность в РФ через постоянное представительство (ст. 307 НК РФ)

- получают определенные виды доходов от источников в РФ, не связанных с предпринимательской деятельностью в России через постоянное представительство и не приводящих к его образованию (п. 1 ст. 309 НК РФ)

# *Особенности налогообложения иностранных организаций на территории РФ*

Кроме того, с 1 января 2015 г. **иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ** в порядке, установленном ст. 246.2 НК РФ, в целях главы 25 НК РФ приравниваются к российским организациям.

Это касается иностранных организаций, признаваемых налоговыми резидентами РФ в соответствии с международным договором РФ по вопросам налогообложения (для целей применения этого международного договора) и иностранных организаций, **местом управления которыми является РФ**, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения (п. 1 ст. 246.2 НК РФ).

## *Особенности налогообложения иностранных организаций на территории РФ*

При осуществлении предпринимательской деятельности через свое постоянное представительство иностранная организация должна самостоятельно исчислять и уплачивать налог на прибыль в порядке, предусмотренном ст. 286 и ст. 287 НК РФ (п. 8 ст. 307 НК РФ).

При получении доходов, не связанных с предпринимательской деятельностью в России через постоянное представительство, обязанность по исчислению и уплате налогов возлагается на налогового агента, выплачивающего доход иностранной организации (**п. 1.1 ст. 309, ст. 310, ст. 312** НК РФ). См. также письма Минфина России **от 08.06.2015 № 03-08-13/33142, от 31.03.2015 № 03-08-05/17640.**

# *Порядок признания иностранной организации налоговым резидентом РФ*

С 1 января 2015 г. вступила в силу ст. 246.2 НК РФ, установившая для целей главы 25 НК РФ понятие **«налоговый резидент РФ»**. К ним, помимо российских организаций, отнесены:

**иностранные организации** — признаваемые налоговыми резидентами РФ в соответствии с международным договором РФ по вопросам налогообложения, – для целей применения этого международного договора (пп. 2 п. 1 ст. 246.2 НК РФ)

**иностранные организации** — местом управления которыми является РФ, если иное не предусмотрено международным договором РФ по вопросам налогообложения (пп. 3 п. 1 ст. 246.2 НК РФ)

## *Наличие статуса налогового резидента означает, что:*

• налогообложение прибыли от деятельности иностранной организации осуществляется в соответствии с НК РФ;
• иностранная организация (в том числе добровольно признавшая себя налоговым резидентом РФ) при условии соблюдения ею законодательства РФ в отношении налоговых резидентов не признается контролируемой иностранной компанией на основании ст. 25.13 НК РФ (пп. 1 п. 1 ст. 25.13, пятый абзац п. 8 ст. 246.2 НК РФ).

# Порядок признания иностранной организации налоговым резидентом РФ

## Основные условия для определения места фактического управления иностранной организацией

| Условия для признания РФ местом фактического управления иностранной организацией | Пояснение |
|---|---|
| *Основные условия (должно выполняться хотя бы одно)* | |
| Исполнительный орган (исполнительные органы) организации регулярно осуществляет свою деятельность в отношении этой организации из Российской Федерации (пп. 1 п. 2 ст. 246.2 НК РФ) | Регулярным осуществлением деятельности не признается осуществление деятельности в Российской Федерации в объеме, существенно меньшем, чем в другом государстве (государствах) (пп. 1 п. 2 ст. 246.2 НК РФ) |
| Главные (руководящие) должностные лица организации (лица, уполномоченные планировать и контролировать деятельность, управлять деятельностью предприятия и несущие за это ответственность) преимущественно осуществляют руководящее управление этой иностранной организацией в РФ (пп. 2 п. 2 ст. 246.2 НК РФ) | Руководящим управлением организацией признаются принятие решений и осуществление иных действий, относящихся к вопросам текущей деятельности организации, входящим в компетенцию исполнительных органов управления (пп. 2 п. 2 ст. 246.2 НК РФ) |

# Порядок признания иностранной организации налоговым резидентом РФ

## Дополнительные условия для определения места фактического управления иностранной организацией

| Дополнительные условия<br><br>*(должно выполняться хотя бы одно)*[1] |
|---|
| Ведение бухгалтерского или управленческого учета организации (за исключением действий по подготовке и составлению консолидированной финансовой и управленческой отчетности, а также анализу деятельности иностранной организации) осуществляется в РФ (пп. 1 п. 5 ст. 246.2 НК РФ) |
| Ведение делопроизводства организации осуществляется в РФ (пп. 2 п. 5 ст. 246.2 НК РФ) |
| Оперативное управление персоналом организации осуществляется в РФ (пп. 3 п. 5 ст. 246.2 НК РФ) |

[1] Дополнительные условия применяются, если в отношении иностранной организации выполняются условия, установленные **пп. 1** или **2 п. 2 ст. 246.2** НК РФ и такой организацией представлены документы, подтверждающие выполнение таких же условий в отношении какого-либо из иностранных государств (**п. 5 ст. 246.2** НК РФ).

## *Порядок признания иностранной организации налоговым резидентом РФ*

**Не признаются налоговыми резидентами РФ** лица, одновременно отвечающие условиям, приведенным в п. 7 ст. 246.2 НК РФ:

доля указанных в пп. 1 п. 7 ст. 246.2 НК РФ доходов иностранных организаций за период, за который составляется финансовая отчетность за финансовый год, составляет не менее 90 % в сумме всех доходов такой организации за указанный период

иностранные организации, указанные в пп. 1 п. 7 ст. 246.2 НК РФ, имеют постоянное местонахождение в государствах, с которыми РФ имеет международные договоры, регулирующие вопросы налогообложения доходов организаций и физических лиц

в отношении обращающихся облигаций, указанных в пп. 1 п. 7 ст. 246.2 НК РФ, соблюдаются требования, установленные п. 2.1 ст. 310 НК РФ

# *Порядок признания иностранной организации налоговым резидентом РФ*

**Не признаются налоговыми резидентами РФ** лица, одновременно отвечающие условиям, приведенным в п. 7 ст. 246.2 НК РФ:

иностранная организация является эмитентом обращающихся облигаций, организацией, уполномоченной на получение процентных и иных доходов, подлежащих выплате по обращающимся облигациям, или организацией, которой были уступлены права и обязанности по выпущенным обращающимся облигациям, эмитентом которых является другая иностранная организация (пп. 1 п. 7 ст. 246.2 НК РФ)

в отношении иностранных организаций в налоговом периоде либо предшествующих налоговых периодах принято решение акционеров (учредителей) о ликвидации и процедура ликвидации завершена до 1 января 2017 г. (**ч. 5 ст. 3** Федерального закона от 24.11.2014 № 376-ФЗ)

# *Порядок признания иностранной организации налоговым резидентом РФ*

Иностранная организация признается налоговым резидентом РФ **исключительно в добровольном порядке**, если в отношении этой организации выполняется хотя бы одно из следующих условий (п. 6 ст. 246.2 НК РФ):

1) иностранная организация в качестве основного вида деятельности участвует в проектах в соответствии с соглашениями *о разделе продукции*, *концессионными соглашениями, лицензионными соглашениями* или *сервисными соглашениями* (контрактами) на условиях риска либо иными аналогичными соглашениями с правительством соответствующего государства (территории) или с уполномоченными таким правительством институтами (органами государственной власти, государственными компаниями), являясь стороной таких соглашений;

2) иностранная организация признается в соответствии с частью первой НК РФ активной иностранной *холдинговой компанией* или активной иностранной *субхолдинговой компанией*;

3) иностранная организация является *оператором нового морского месторождения углеводородного сырья* или непосредственным *акционером (участником) оператора нового морского месторождения углеводородного сырья.*

# *Налогообложение иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство*

В соответствии со ст. 306 НК РФ под постоянным представительством иностранной организации в Российской Федерации понимается филиал, представительство, отделение, бюро, контора, агентство, любое другое обособленное подразделение или иное место деятельности этой организации, через которое организация регулярно осуществляет предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации, связанную:

- *с пользованием недрами и (или) использованием других природных ресурсов;*
- *проведением предусмотренных контрактами работ по строительству, установке, монтажу, сборке, наладке, обслуживанию и эксплуатации оборудования, в том числе игровых автоматов;*
- *продажей товаров с расположенных на территории Российской Федерации и принадлежащих этой организации или арендуемых ею складов;*
- *осуществлением иных работ, оказанием услуг, ведением иной деятельности, за исключением деятельности подготовительного и вспомогательного характера.*

# *Налогообложение иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство*

**Объектом налогообложения** для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, признаются:

- доход, полученный иностранной организацией в результате осуществления деятельности на территории Российской Федерации через ее постоянное представительство, уменьшенный на величину произведенных этим постоянным представительством расходов
- доходы иностранной организации от владения, пользования и (или) распоряжения имуществом постоянного представительства этой организации в Российской Федерации за вычетом расходов, связанных с получением таких доходов
- другие доходы от источников в Российской Федерации, относящиеся к постоянному представительству

# *Налогообложение иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство*

Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, уплачивают налог по ставке **20 %**, за исключением доходов от источников в РФ.

Указанные доходы, относящиеся к постоянному представительству, облагаются налогом отдельно от других доходов по ставкам, установленным пп. 3 п. 3 и п. 4 ст. 284 НК РФ.

# *Порядок налогообложения иностранных организаций, получающих доходы от источников в РФ*

Налогообложение иностранной организации осуществляется в отношении **доходов**, полученных с территории России, *без осуществления самостоятельной коммерческой деятельности*.

**Объектом обложения налогом на прибыль** для иностранных организаций, не ведущих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, **признаются доходы**, полученные от источников в Российской Федерации, которые определяются в соответствии со ст. 309 НК РФ.

# *Порядок налогообложения иностранных организаций, получающих доходы от источников в РФ*

**Дивиденды**, выплачиваемые иностранной организации – акционеру (участнику) российских организаций

Налоговая база налогоплательщика (иностранной организации) – получателя дивидендов по каждой такой выплате определяется как сумма выплачиваемых дивидендов (п. 3 ст. 275 НК РФ)

Дивидендом признается любой доход, полученный акционером от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру акциям (долям) пропорционально долям акционеров в уставном (складочном) капитале этой организации (ст. 43 НК РФ)

**Доходы**, получаемые в результате распределения
в пользу иностранных организаций прибыли или имущества
организаций, иных лиц или их объединений,
в том числе при их ликвидации

Если иностранная организация в рамках договора о совместной деятельности *не занимается самостоятельной предпринимательской деятельностью* в Российской Федерации, приводящей к образованию постоянного представительства в РФ, а только получает доходы в виде распределения прибыли от совместной деятельности, то подобные доходы относятся к доходам от источников в Российской Федерации и подлежат налогообложению у источника выплаты в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 309 НК РФ.

**Процентный доход от долговых обязательств** любого вида, включая облигации с правом на участие в прибылях и конвертируемые облигации, в том числе:

доходы, полученные по государственным и муниципальным эмиссионным ценным бумагам, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение доходов в виде процентов

доходы по иным долговым обязательствам российских организаций

## **Доходы от использования** в Российской Федерации **прав на объекты интеллектуальной собственности**

К *доходам иностранного юридического* лица от использования в Российской Федерации прав на объекты интеллектуальной собственности, подлежащим налогообложению у источника выплаты, относятся платежи любого вида, получаемые в качестве возмещения за использование или предоставление права использования любого авторского права на произведения литературы, искусства или науки, использование (предоставление права использования) любых патентов, товарных знаков, чертежей или моделей, планов, секретной формулы или процесса либо использование (предоставление права использования) информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта.

**Доходы от реализации акций** (долей) российских организаций, более **50 %** активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей)

Доходы от реализации на иностранных биржах (у иностранных организаторов торговли) ценных бумаг или производных от них финансовых инструментов, обращающихся на этих биржах, не признаются доходами от источников в Российской Федерации.

**Доходы от реализации недвижимого имущества**, находящегося на территории Российской Федерации

Налоговая база по операциям реализации недвижимого имущества исчисляется как разница между суммой дохода от реализации недвижимости и остаточной стоимостью имущества (если оно является амортизируемым) или ценой приобретения этого имущества (в иных случаях).

**Доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества**, используемого на территории Российской Федерации, в том числе доходы от лизинговых операций

Предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, в том числе предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое движимое и недвижимое имущество, которое может использоваться для предпринимательской деятельности.

Предметом лизинга не могут быть земельные участки и другие природные объекты, а также имущество, которое федеральными законами запрещено для свободного обращения или для которого установлен особый порядок обращения.

**Доходы от международных перевозок**, **предоставления в аренду или субаренду** морских и воздушных судов и (или) транспортных средств, а также контейнеров, используемых в международных перевозках

Доходы иностранной организации от перевозок исключительно между пунктами, находящимися за пределами Российской Федерации, не подлежат налогообложению у источника выплаты в Российской Федерации.

**Штрафы и пени** за нарушение российскими лицами, государственными органами и (или) исполнительными органами местного самоуправления договорных обязательств;

**иные аналогичные доходы**

## **Не признаются доходами** от источников в Российской Федерации:

премии по перестрахованию и тантьемы (комиссия с прибыли). Оговорка о тантьеме содержится в большинстве перестраховочных договоров, является формой поощрения перестраховщиком перестрахователя за предоставление участия в перестраховочных договорах и осмотрительное ведение дела. Тантьема выплачивается ежегодно в определенном проценте с суммы чистой прибыли, полученной перестраховщиком от прохождения перестраховочных договоров, в которых он участвует)

## **Не признаются доходами** от источников в Российской Федерации:

доходы от реализации ценных бумаг или производных от них финансовых инструментов, обращающихся на иностранных биржах (у иностранных организаторов торговли)

доходы от работ и услуг, выполненных не на территории Российской Федерации

доходы от перевозок, осуществляемых иностранной организацией исключительно между пунктами, находящимися за пределами Российской Федерации

## **Не признаются доходами** от источников в Российской Федерации:

членские (вступительные) взносы, регистрационные взносы, включая платежи за обеспечение возможности работы в телекоммуникационной системе (чиповые карточки, логические терминалы, коды, порты и пр.); периодическая плата за передаваемые по телекоммуникационной системе сообщения; плата за справочно-информационную литературу (уплачиваемые российскими организациями – пользователями телекоммуникационных систем, посредством которых иностранные организации предоставляют возможность получать и передавать сообщения, например о банковских расчетах, операциях, иметь доступ к различного рода информации, центры обработки и формирования которой находятся вне территории Российской Федерации).

# *Порядок налогообложения иностранных организаций, получающих доходы от источников в РФ*

*Возврат ранее удержанного налога* по выплаченным иностранным организациям доходам, в отношении которых международными договорами Российской Федерации, регулирующими вопросы налогообложения, предусмотрен особый режим налогообложения, осуществляется при условии предоставления следующих документов:

- заявления на возврат удержанного налога по форме, устанавливаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- подтверждения того, что эта иностранная организация на момент выплаты дохода имела постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства;
- копии договора (или иного документа), в соответствии с которым выплачивался доход иностранному юридическому лицу, и копии платежных документов, подтверждающих перечисление суммы налога, подлежащего возврату, в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства.

# *Ставки налога на прибыль организаций по доходам в виде дивидендов*

| Получатель дивидендов | Источник выплаты дивидендов | | |
|---|---|---|---|
| | российская организация | иностранная организация, зарегистрированная | |
| | | в прочих государствах | в офшорной зоне |
| Российская организация:<br>– выполняющая условия, предусмотренные пп. 3 п. 1 ст. 285 НК РФ<br>– не выполняющая условия, предусмотренные пп. 3 п. 1 ст. 285 НК РФ | 0 %<br>9 % | 0 %<br>9 % | 9 %<br>9 % |
| Иностранная организация | 15 % | – | – |

**Офшорные зоны** (от англ. offshore – «вне берега», «вне границ») – это небольшие государства или территории, которые привлекают иностранные капиталы посредством предоставления налоговых и других льгот при проведении финансово-кредитных операций в иностранной валюте с иностранными резидентами.

Офшорными зонами признаются государства и территории, предоставляющие льготный режим налогообложения и (или) не предусматривающие раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций.

# *Налогообложение отдельных операций, связанных с получением доходов в РФ*

- Классические офшорные зоны, в которых компании освобождены от любых налогов и отчетности при выполнении определенных условий (Британские Виргинские острова, Сейшельские острова, Белиз, Доминика, Панама и т.д.)
- Зоны с низким налогообложением (Люксембург, Ирландия, Нидерланды)
- Другие зоны, регистрация компаний в которых дает какие-либо преимущества в плане налогообложения и ведения бизнеса

# *Налогообложение отдельных операций, связанных с получением доходов в РФ*

## *Офшорные зоны по российскому законодательству*

1. Ангилья.
2. Княжество Андорра.
3. Антигуа и Барбуда.
4. Аруба.
5. Содружество Багамы.
6. Королевство Бахрейн.
7. Белиз.
8. Бермуды.
9. Бруней-Даруссалам.
10. Республика Вануату.
11. Британские Виргинские острова.
12. Гибралтар.
13. Гренада.
14. Содружество Доминики.
15. Республика Кипр.
16. Китайская Народная Республика: специальный административный район Гонконг (Сянган); специальный административный район Макао (Аомынь).
17. Союз Коморы: остров Анжуан.
18. Республика Либерия.
19. Княжество Лихтенштейн.
20. Республика Маврикий.
21. Малайзия: остров Лабуан.
22. Мальдивская Республика.
23. Республика Мальта.
24. Республика Маршалловы Острова.
25. Княжество Монако.
26. Монтсеррат.
27. Республика Науру.
28. Нидерландские Антилы.
29. Республика Ниуэ.
30. Объединенные Арабские Эмираты.
31. Острова Кайман.
32. Острова Кука.
33. Острова Теркс и Кайкос.
34. Республика Палау.
35. Республика Панама.
36. Республика Самоа.
37. Республика Сан-Марино.
38. Сент-Винсент и Гренадины.
39. Сент-Китс и Невис.
40. Сент-Люсия.
41. Отдельные административные единицы Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии: Остров Мэн; Нормандские острова (острова Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни).
42. Республика Сейшельские Острова.

# *Налогообложение имущества иностранных организаций*

*Плательщиками налога на имущество* являются как *российские юридические лица*, так и *иностранные организации.*

Согласно **п. 2 ст. 374** НК РФ для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, *объектом обложения налогом на имущество организаций* признается *движимое и недвижимое имущество*, относящееся к объектам основных средств, имущество, полученное по концессионному соглашению.

# *Налогообложение имущества иностранных организаций*

Для иностранных организаций, действующих через постоянное представительство в РФ, движимое имущество (машины и оборудование, наземные транспортные средства и т.д.), принятое с 1 января 2013 г. на учет в качестве основных средств (ОС), не признается объектом обложения налогом на имущество до 1 января 2015 г.

Вместо этого с 1 января 2015 г. не признаются объектом налогообложения ОС, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с **Классификацией** основных средств (утв. Правительством РФ).

# *Налогообложение имущества иностранных организаций*

**С 1 января 2015 г.** на основании **п. 25 ст. 381** НК РФ освобождены от налога на имущество организации в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 г. на учет в качестве ОС, за исключением объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

- реорганизации или ликвидации юридических лиц
- передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми взаимозависимыми

## *Налогообложение имущества иностранных организаций*

Если иностранная организация, осуществляющая деятельность в РФ через постоянное представительство и имеет в собственности объекты недвижимости, расположенные не по месту деятельности своего постоянного представительства, то по этим объектам налог уплачивается в порядке, установленном для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства (см. письмо Минфина России от 30.01.2013 № 03-05-05-01/4733).

# *Постановка на учет иностранных организаций в налоговых органах РФ*

Иностранные организации в зависимости от срока деятельности на территории РФ делятся на две группы:

организации, осуществляющие или намеревающиеся осуществлять деятельность в РФ через отделение в течение периода, превышающего 30 календарных дней в году (непрерывно или по совокупности); в этом случае организация обязана встать на учет в налоговом органе по месту осуществления деятельности не позднее 30 дней с момента ее начала

организации, осуществляющие деятельность в РФ в течение периода, не превышающего 30 календарных дней в году (непрерывно или по совокупности); в этом случае учет производится путем направления ими соответствующих уведомлений

# *Постановка на учет иностранных организаций в налоговых органах РФ*

Одновременно с заявлением о постановке на учет представляются следующие документы:

1) учредительные документы иностранной организации;

2) выписка из реестра иностранных юридических лиц соответствующей страны происхождения или иной равный по юридической силе документ, подтверждающий юридический статус учредителя – иностранного лица;

3) справка налогового органа страны происхождения иностранной организации о ее регистрации в качестве налогоплательщика в этой стране с указанием кода налогоплательщика (или аналога кода налогоплательщика);

4) решение уполномоченного органа иностранной организации о создании отделения на территории Российской Федерации и положение об этом отделении;

## *Постановка на учет иностранных организаций в налоговых органах РФ*

5) договор (соглашение, контракт), на основании которого иностранная организация осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, – в случае отсутствия решения уполномоченного органа иностранной организации о создании отделения на территории Российской Федерации;

6) доверенность о наделении руководителя отделения иностранной организации на территории Российской Федерации необходимыми полномочиями;

7) документы, подтверждающие аккредитацию отделения иностранной организации на территории Российской Федерации, если такая аккредитация предусмотрена законодательством Российской Федерации;

8) документ, предоставляющий право иностранной организации на пользование природными ресурсами, для иностранной организации, признаваемой пользователем недр в соответствии с законодательством Российской Федерации.

# *Постановка на учет иностранных организаций в налоговых органах РФ*

Иностранная организация подлежит постановке на учет в налоговом органе в течение пяти рабочих дней.

О факте постановки на налоговый учет иностранная организация будет проинформирована путем выдачи или направления по почте свидетельства или уведомления по установленной форме.

Установлен отдельный порядок снятия с учета в зависимости от оснований постановки на налоговый учет. Снятие с налогового учета так же, как и постановка на налоговый учет, будет производиться в заявительном и автоматическом порядке в зависимости от оснований постановки на налоговый учет.

Уведомление о снятии с учета выдается иностранной организации или направляется заказным письмом с уведомлением.

# *Постановка на учет иностранных организаций в налоговых органах РФ*

**Основанием для снятия с учета** по упрощенной процедуре будут являться следующие обстоятельства:



непредставление иностранной организацией налоговых деклараций (расчетов) и (или) годового отчета о деятельности в Российской Федерации, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в течение 18 месяцев со дня последнего их представления в налоговый орган



отсутствие в течение последних 18 месяцев операций по банковским счетам иностранной организации, открытым на основании свидетельства о постановке на учет, выданного указанным налоговым органом

# *Постановка на учет иностранных организаций в налоговых органах РФ*

**С 1 января 2015 г.** изменились правила постановки на учет в налоговом органе иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность на территории РФ через аккредитованные филиал, представительство.

Начиная с указанной даты постановка на учет таких иностранных организаций производится по месту осуществления ими деятельности на территории РФ на основании сведений, содержащихся в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц (абз. 3 п. 4 ст. 83 НК РФ).

# *Постановка на учет иностранных организаций в налоговых органах РФ*

Дата начала отсчета срока, в течение которого осуществляется постановка на налоговый учет, зависит от основания такой постановки. При этом в любом случае она должна быть завершена не позднее пяти рабочих дней со дня (п. 6 ст. 6.1, п. 2 ст. 84 НК РФ):

внесения соответствующей записи в государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц (при постановке на учет иностранной организации, осуществляющей деятельность через указанные отделения)

получения заявления (при постановке на учет иностранной организации, осуществляющей деятельность через иные обособленные подразделения)

## *Постановка на учет иностранных организаций в налоговых органах РФ*

В указанный срок (5 рабочих дней) иностранной организации должно быть выдано (п. 6 ст. 6.1 НК РФ, п. 2 ст. 84 НК РФ):

- *свидетельство о постановке на учет* в налоговом органе по форме № 11СВ-Учет, утвержденной Приказом № ММВ-7-6/80@ (при первичной постановке);
- *уведомление о постановке на учет* в налоговом органе по форме № 11УП-Учет, утвержденной Приказом № ММВ-7-6/80@ (в случаях, когда организация уже состоит на налоговом учете в РФ по какому-либо основанию).

Тема 1.4

# Международное двойное налогообложение

# Тема 1.4

1. Принципы международного налогообложения.
2. Случаи возникновения двойного международного налогообложения.
3. Общие принципы и методы устранения международного двойного налогообложения.
4. Соглашения об избежании международного двойного налогообложения и решения международных организаций.
5. Решение проблем международного двойного налогообложения в России.

## Библиографический список по теме

1. Туктарова, Ф. К. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности / Ф. К. Туктарова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2015.
2. Международные экономические отношения / под ред. проф. В. Е. Рыбалкина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004.
3. Полежарова, Л. В. Механизм решения проблемы международного двойного налогообложения / Л. В. Полежарова // Налоговый вестник. – 2007. - № 5.
4. Толокушин, А. В. Энциклопедия российского и международного налогообложения / А. В. Толокушин. – М. : Юристъ, 2003.
5. URL: nalog.ru
6. URL: minfin.ru
7. Справочно-информационная система «Гарант». – URL: www.garant.ru
8. Справочно-информационная система «Консультант». – URL: www.consultant.ru

# Принципы международного налогообложения

## Принципы, обеспечивающие устранение двойного налогообложения

- определение статуса налогоплательщика
- определение источника доходов
- определение налогового статуса коммерческой деятельности
- обеспечение налогового нейтралитета

## Принципы, обеспечивающие противодействие уклонению от уплаты налогов

- регулирование трансфертного ценообразования
- регулирование капитализации
- ограничения по применению льгот

# *Принципы международного налогообложения*

**Определение статуса налогоплательщика осуществляется на основы выбора**

- **принципа резидентства**
- **принципа территориальности**

**В качестве источника доходов может признаваться**

- **место нахождения покупателя**
- **место осуществления сделки**
- **место передачи товара**

# *Принципы международного налогообложения*

**Определение налогового статуса коммерческой деятельности**

- **осуществление деятельности через деловое учреждение (постоянное представительство)**
- **осуществление деятельности через независимого агента**
- **осуществление деятельности через заключение контрактов с местными организациями**

**Обеспечение налогового нейтралитета**

- **«Экспортный» (зачет иностранного налога)**
- **«Национальный» (вычет иностранного налога)**
- **«Импортный» (освобождение иностранного дохода от налогообложения)**

# *Причины возникновения двойного налогообложения*

Если по национальному законодательству нескольких государств налогоплательщик признается резидентом и соответственно несет неограниченную налоговую ответственность перед каждым из них в отношении объектов налогообложения

Если у резидента одного государства возникает объект налогообложения на территории другого государства и оба эти государства взимают налог с этого объекта налогообложения

Если несколько государств подвергают одно и то же лицо, не являющееся резидентом ни одного из них, налогообложению по объекту, который возникает у налогоплательщика в этих государствах

# *Причины возникновения двойного налогообложения*

*Проблема двойного налогообложения может возникать также из-за различий в выборе налоговой базы и в правилах определения налогооблагаемого дохода.*

*Возможно также международное двойное налогообложение из-за различий в статусе налогоплательщика: например, в одной стране налогом на прибыль облагается партнерство как юридическое лицо, а в другой – непосредственно доходы партнеров.*

# *Общие принципы и методы устранения международного двойного налогообложения*

Для устранения двойного налогообложения или для уменьшения его бремени существуют два пути:

принятие государством внутренних законодательных мер в одностороннем порядке

регулирование проблемы двойного налогообложения путем заключения международных соглашений

## *Общие принципы и методы устранения международного двойного налогообложения*

В теории международного налогообложения в качестве наиболее общих оснований для привлечения иностранных юридических и физических лиц к налогообложению можно выделить два основных подхода:

1) за основу принимается критерий наличия (или отсутствия) на территории данного государства постоянного делового учреждения, или деловой базы, или постоянного представительства, в которых или через которые иностранцы осуществляют свою деятельность (подход характерен для стран континентальной Европы);

2) за основу принимается факт осуществления (или неосуществления) деятельности в данной стране (подход характерен для англосаксонских стран).

**Общие принципы обложения доходов от внешнеторговой деятельности** состоят в следующем.

Иностранная организация облагается налогом в другой стране, если она:

- осуществляет там полный коммерческий цикл операций;
- действует через свое деловое учреждение;
- реализует свои операции через зависимых агентов, имеющих полномочия на заключение сделок (в последних двух случаях англосаксонские страны ориентируются в основном на продажи).

# *Распределение прибыли для организаций, осуществляющих свою деятельность в нескольких государствах*

В каждом государстве существуют свои методы определения доли прибыли подразделения, осуществляющего деятельность на территории данного государства, в общих прибылях организации.

Прибыль может исчисляться:

- по доле подразделения в общей сумме продаж компании
- пропорционально соотношению числа служащих подразделения и общей численности работников компании
- в пропорции к доле активов компании, находящихся на территории данной страны

# *Основные принципы устранения двойного налогообложения*

## Устранение двойного налогообложения иностранных компаний

осуществляется на основе следующих принципов:

- принципа деятельности через деловое учреждение (постоянное представительство);
- принципа «причисления» прибылей такому деловому учреждению (постоянному представительству), как если бы оно было отдельным независимым предприятием;
- принципа обложения по специальным пониженным ставкам налога с доходов от инвестиций

## Устранение двойного налогообложения своих резидентных организаций

осуществляется с помощью специальных методов, к которым в теории международного налогообложения относятся:

- метод освобождения;
- метод вычета;
- метод зачета иностранного налога

# *Соглашения об избежании международного двойного налогообложения и решения международных организаций*



# *Соглашения об избежании международного двойного налогообложения и решения международных организаций*

Все существующие международные соглашения, регулирующие вопросы налогообложения, можно разделить на две группы:

собственно налоговые соглашения

международные договоры, в которых наряду с другими решаются налоговые вопросы

# *Соглашения об избежании международного двойного налогообложения и решения международных организаций*

## К налоговым соглашениям относят:

- ограниченные налоговые соглашения, основным признаком которых является распространение их действий на конкретный вид налога, конкретную категорию налогоплательщиков
- общие налоговые соглашения, которые являются основой большинства действующих налоговых соглашений
- соглашения об оказании административной помощи по налоговым вопросам, которые регулируют процессы взаимодействия компетентных органов договаривающихся государств по оказанию взаимной помощи в борьбе с налоговыми нарушениями путем передачи информации, предоставления документов, проведения расследований и обмена опытом

# *Соглашения об избежании международного двойного налогообложения и решения международных организаций*

Каждое рассматриваемое соглашение обязательно включает следующие положения:

- круг лиц, к которым оно применяется;
- налоги, на которые распространяется его действие;
- общие определения (договаривающееся государство, лицо, компания и др.);
- положения, раскрывающие понятия «резидент», «постоянное местопребывание», «постоянное представительство»;
- виды доходов (прибыль, доходы от имущества, дивиденды, проценты, роялти, стипендии, пенсии и др.) и особенности их налогообложения;
- конкретный механизм избежания двойного налогообложения;
- меры, обеспечивающие недискриминацию в налогообложении;
- взаимосогласительные процедуры;
- порядок обмена информацией.

# *Соглашения об избежании международного двойного налогообложения и решения международных организаций*

| | |
|---|---|
| Главная задача политики гармонизации прямого налогообложения | сопоставимость национальных налоговых законодательств, унификация ставок налога на доходы от ценных бумаг и процентов, устранение двойного налогообложения, максимальное снижение возможностей уклонения от уплаты налога |

На сегодняшний день гармонизация в сфере прямого налогообложения главным образом сосредоточена на налогах, имеющих прямое влияние на движение капитала: налоге на операции с капиталом и налоге на проценты и дивиденды.

## *Решение проблем международного двойного налогообложения в России*

Россия в 1997 г. была включена в качестве наблюдателя в Налоговый комитет ОЭСР и в вопросах о налоговых соглашениях применяет Конвенцию об избежании двойного налогообложения.

Российская Федерация при устранении двойного налогообложения своих резидентов применяет метод обычного кредита, что предопределено действием в отношениях между Российской Федерацией и иностранными государствами соглашений об избежании двойного налогообложения, предусматривающих данный метод.

## *Порядок устранения двойного налогообложения*

# Налог на прибыль организаций (ст. 311 НК РФ)

Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами Российской Федерации, учитываются при определении ее налоговой базы. Указанные доходы учитываются в полном объеме, предусматривая расходы, произведенные как в Российской Федерации, так и за ее пределами

При определении налоговой базы расходы, произведенные российской организацией в связи с получением доходов от источников за пределами Российской Федерации, вычитаются в порядке и размерах, установленных гл. 25 НК РФ

Суммы налога, выплаченные в соответствии с законодательством иностранных государств российской организацией, засчитываются при уплате этой организацией налога в Российской Федерации

## *Порядок устранения двойного налогообложения*

# Налог на имущество организаций (ст. 386.1 НК РФ)

Фактически уплаченные российской организацией за пределами территории Российской Федерации в соответствии с законодательством другого государства суммы налога на имущество в отношении имущества, принадлежащего российской организации и расположенного на территории этого государства, засчитываются при уплате налога в Российской Федерации в отношении указанного имущества

При этом размер засчитываемых сумм налога, выплаченных за пределами территории Российской Федерации, не может превышать размер суммы налога, подлежащего уплате этой организацией в Российской Федерации в отношении указанного имущества

## Налог на доходы физических лиц (ст. 232 НК РФ)

С учетом положений п. 1 ст. 232 НК РФ зачет уплаченного за границей налога на доходы физических лиц производится только при наличии соглашения об избежании двойного налогообложения

## Налог на имущество физических лиц

Устранение двойного налогообложения в отношении уплаты налога на имущество физических лиц не предусмотрено, так как этим налогом облагается только имущество, расположенное на территории Российской Федерации

# РАЗДЕЛ II

## Налоговое регулирование внешнеторговой деятельности

*Тема 2.1*

# Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности

# *Тема 2.1*

1. **Роль государства в регулировании внешнеэкономической деятельности.**
2. **Сущность, цели и методы таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности.**
3. **Характеристика органов, осуществляющих таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности.**

## Библиографический список по теме

1. Туктарова, Ф. К. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности / Ф. К. Туктарова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2015.
2. Трошкина, Т. Н. Принципы организации и деятельности таможенного контроля в Таможенном союзе ЕврАзЭС / Т. Н. Трошкина // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2014. – № 4.
3. Кутовой, В. М. Базовые положения тарифного и нетарифного регулирования в России / В. М. Кутовой // Лизинг. – 2013. – № 3.
4. URL: nalog.ru
5. URL: minfin.ru
6. Справочно-информационная система «Гарант». – URL: www.garant.ru
7. Справочно-информационная система «Консультант». – URL: www.consultant.ru

***Государственное регулирование ВЭД*** – это система типовых мер законодательного и контролирующего характера, осуществляемых правомочными государственными учреждениями в целях поддержания внешнеэкономического равновесия, стимулирования прогрессивных сдвигов в структуре экспорта и импорта, поощрения притока иностранного капитала.

# Функции государственного регулирования ВЭД:

**1. Системообразующие:**
- формирование конкурентной среды;
- порядок осуществления ВЭД.

**2. Системоутверждающие:**
- обеспечение конкурентоспособности на мировых рынках;
- рост качества и уровня жизни.

**3. Системовоспроизводящие:**
- достижение устойчивого экономического развития;
- обеспечение и защита общенациональных экономических интересов в мировой экономике;
- расширение поля деятельности страны в мировом экономическом и политическом пространстве.

# Сфера регулирования государством ВЭД:

***1. Федеральный уровень (макроуровень):***

- таможенные пошлины, налоги и сборы, субсидии и преференции участникам ВЭД;
- эмбарго на поставку товаров и услуг, разработка и реализация общей стратегии развития ВЭД;
- подготовка и принятие законов, регулирующих ВЭД;
- государственная поддержка участников ВЭД;
- обслуживание внешнего долга;
- прогноз платежного баланса;
- оценка состояния и проблем торгово-экономических отношений РФ с другими государствами;
- таможенная политика;
- обеспечение валютного и экспортного контроля;
- нетарифное регулирование ВЭД;
- контроль за уровнем цен;
- лицензирование;
- определение валютного курса;
- валютные ограничения.

# Сфера регулирования государством ВЭД:

**2. *Региональный уровень* (*мезоуровень*):**

- региональная инвестиционная политика;
- адаптация нормативной правовой базы;
- формирование региональной инфраструктуры ВЭД;
- стимулирование промышленного экспорта;
- разработка и реализация систем гарантий и страхования экспортных кредитов;
- заключение соглашений с зарубежными партнерами;
- регулирование приграничной торговли;
- информационное обеспечение ВЭД;
- формирование и реализация региональных программ ВЭД;
- регулирование местных налогов;
- формирование отраслевой специализации региона;
- предоставление гарантий и льгот участникам ВЭД;
- региональные гарантии инвестиций.

# Сфера регулирования государством ВЭД:

**3. *Уровень организаций (микроуровень):***

- разработка и реализация стратегии выхода на зарубежные рынки;
- обеспечение сбалансированности экономических интересов участников ВЭД;
- заключение внешнеэкономических договоров;
- создание и функционирование совместных предприятий;
- производство конкурентоспособной продукции на экспорт и импортозамещающей продукции для внутреннего рынка;
- создание совместных предприятий;
- определение объемов, цен и условий поставки товаров и услуг (кроме специально регулируемых государством)

# *Структура государственных органов в сфере регулирования внешнеэкономической деятельности*

| | |
|---|---|
| **Структура государственных органов и их функций в области регулирования внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации** | 1. **Министерство финансов РФ** проводит единую финансовую, бюджетную, налоговую и валютную политику |
| | 2. **Федеральная налоговая служба** контролирует соблюдение законодательства РФ о налогах и сборах, производство и оборот этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции, а также соблюдение валютного законодательства РФ в пределах своей компетенции |
| | 3. **Министерство экономического развития и торговли РФ** координирует и регулирует ВЭД как часть общих отношений с иностранными государствами |
| | 4. **Федеральная таможенная служба** взимает все виды таможенных пошлин и сборов, контролирует правильность исчисления и своевременность уплаты указанных пошлин, налогов и сборов, проводит мероприятия по их принудительному взысканию, осуществляет таможенное оформление и таможенный контроль |

# *Структура государственных органов в сфере регулирования внешнеэкономической деятельности*

| | |
|---|---|
| **Структура государственных органов и их функций в области регулирования внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации** | 5. **Федеральная антимонопольная служба** контролирует соблюдение коммерческими и некоммерческими организациями, федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления антимонопольного законодательства |
| | 6. **Центральный банк РФ** обеспечивает регулирование денежного обращения, денежно-кредитной политики страны, обеспечивает устойчивость рубля, защищает интересы вкладчиков, банков, осуществляет операции по ВЭД |
| | 7. **Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии при Министерстве промышленности и энергетики РФ** проводит экспертизу и подготавливает заключения по проектам федеральных целевых программ |
| | 8. **Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору при Министерстве сельского хозяйства РФ** контролирует соблюдение требований законодательства РФ в сфере ветеринарии и карантина растений на государственной границе РФ и на транспорте, включающих требования по обеспечению охраны территории РФ от заноса из иностранных государств и распространения заразных болезней животных, вредителей растений и др. |

# *Задачи Торгово-промышленной палаты в сфере внешнеэкономической деятельности*

**Задачи Торгово-промышленной палаты в сфере ВЭД (в соответствии с Уставом)**

- предоставление и защита прав и интересов российских организаций и предпринимателей по вопросам, связанным с осуществлением хозяйственной деятельности, в том числе и за границей;
- работа в сфере управления инвестиционными, коммерческими и иными предпринимательскими рисками;
- содействие развитию экспорта российской продукции, оказание практической помощи в установлении деловых связей с иностранными партнерами;
- участие в работе различных международных организаций;
- ведение негосударственного реестра российских организаций и предпринимателей;
- оказание российским и зарубежным фирмам информационных и консультационных услуг по вопросам организации и ведения предпринимательской деятельности, также осуществления внешнеэкономических и валютно-финансовых операций;
- удостоверение в соответствии с международной практикой сертификатов происхождения товаров, оформление документов, связанных с экспортом и импортом товаров и услуг;
- освидетельствование обстоятельств форс-мажора в соответствии с условиями внешнеторговых сделок и международных договоров Российской Федерации;
- организация мероприятий по обучению и повышению квалификации российских предпринимателей в сфере ВЭД;
- выдача разрешений на открытие в России представительств иностранных торговых палат.

# Государственное регулирование внешнеторговой деятельности осуществляется посредством:

- таможенно-тарифного регулирования;
- нетарифного регулирования;
- запретов и ограничений внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью;
- мер экономического и административного характера, способствующих развитию внешнеторговой деятельности.

# Использование таможенных тарифов и пошлин применительно к участникам ВЭД регламентируют следующие законодательные акты:

1. Таможенный кодекс Таможенного союза (а также Таможенный кодекс РФ 1993 г., гл. 12 «Свободный склад»).
2. Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».
3. Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».
4. Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров».
5. Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе Российской Федерации».

## Структура Закона «О таможенном тарифе» представляет собой основные элементы таможенно-тарифной системы:

| | |
|---|---|
| Раздел I | Общие положения: основные понятия, порядок установления и виды ставок таможенных пошлин |
| Раздел II | Сезонные и особые пошлины |
| Раздел III | Таможенная стоимость товара |
| Раздел IV | Методы определения таможенной стоимости товара и порядок их применения |
| Раздел V | Определение стран происхождения товара |
| Раздел VI | Тарифные льготы |
| Раздел VII | Заключительные положения |

# *Таможенный тариф* –

это систематизированный по определенному признаку или признакам перечень подлежащих таможенному обложению товаров, против каждого из которых указана одна или несколько ставок таможенных пошлин.

## Цели таможенного тарифа:

- рационализация товарной структуры ввоза товаров в РФ;
- поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров, валютных доходов и расходов на территории РФ;
- создание условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров в России;
- защита национальной экономики от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции;
- обеспечение условий для эффективной интеграции Российской Федерации в мировую экономику

# ***Таможенные органы Российской Федерации*** – это государственные органы, непосредственно осуществляющие таможенное дело.

Основы деятельности и правомочий таможенных органов в настоящее время устанавливаются **Федеральным законом от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»** и другими нормативно-правовыми актами.

Важной *отличительной чертой таможенных органов* выступает то, что действующим законодательством они отнесены к числу правоохранительных органов.

# *Характеристика органов, осуществляющих таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности*

**Виды деятельности таможенных органов**

Распорядительная деятельность заключается в принятии соответствующих правовых актов

Исполнительная деятельность может осуществляться в иных формах

# Институт таможенных органов Российской Федерации относится к правоохранительным органам и представляет собой единую систему, включающую:

- Государственный таможенный комитет (ГТК) Российской Федерации;
- региональные таможенные управления Российской Федерации;
- таможни Российской Федерации;
- таможенные посты Российской Федерации.

ГТК РФ создает:

- таможенные лаборатории;
- научно-исследовательские учреждения и учебные заведения профессионального и дополнительного образования;
- вычислительные центры, полиграфические, строительные и иные специальные предприятия и организации.

# Обязанности таможенных органов:

• участвуют в разработке таможенной политики и реализуют ее;
• обеспечивают соблюдение таможенного законодательства;
применяют средства таможенного регулирования торгово-экономических отношений;
• взимают таможенные пошлины, налоги и иные таможенные платежи;
• участвуют в разработке мер экономической политики в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ;
• обеспечивают соблюдение разрешительного порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу;
• ведут борьбу с контрабандой, нарушениями таможенных правил и налогового законодательства, относящегося к товарам, перемещаемым через таможенную границу;

## Таможенные органы:

• осуществляют и совершенствуют таможенный контроль и таможенное оформление;
• ведут таможенную статистику внешней торговли и специальную таможенную статистику;
• ведут Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности;
• содействуют развитию внешнеэкономических связей субъектов РФ, а также предприятий, учреждений, организаций и граждан;
• осуществляют валютный контроль.

*Тема 2.2*

# Таможенные платежи

# *Тема 2.2*

1. **Общие положения о таможенных платежах.**
2. **Таможенная пошлина.**
3. **Виды таможенных пошлин.**

# Обязательные условия при перемещении товаров через таможенную границу

- декларирование товаров
- уплата таможенных платежей

Основные положения, касающиеся уплаты таможенных платежей, содержатся в ТК ТС и ФЗ «О таможенном регулировании».
Плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларант или иные лица, на которых возложена эта обязанность

**ТК ТС предусматривает закрытый перечень таможенных платежей. К ним отнесены:**

- таможенная пошлина (ввозная и вывозная);
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- таможенные сборы.

**Под льготами по уплате таможенных платежей понимаются:**

- тарифные преференции;
- тарифные льготы (льготы по уплате таможенных пошлин);
- льготы по уплате налогов;
- льготы по уплате таможенных сборов.

# *Общие положения о таможенных платежах*

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

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

Таможенные пошлины, налоги исчисляются плательщиками таможенных пошлин, налогов самостоятельно, за исключением случаев, предусмотренных ТК ТС и (или) международными договорами государств – членов Таможенного союза.

# *Общие положения о таможенных платежах*

***Авансовыми платежами признаются*** денежные средства (деньги), внесенные в счет уплаты предстоящих вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов и неидентифицированные плательщиком в разрезе конкретных видов и сумм вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов в отношении конкретных товаров.

Денежные средства (деньги), уплаченные в качестве авансовых платежей, являются имуществом лица, внесшего авансовые платежи, и не могут рассматриваться в качестве таможенных платежей либо денежных средств (денег), внесенных в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, до тех пор, пока лицо не сделает распоряжение об этом таможенному органу либо таможенный орган не обратит взыскание на авансовые платежи.

# *Общие положения о таможенных платежах*

**Случаи, при которых обеспечивается исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов**

- перевозка товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита
- изменение сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, если это предусмотрено международными договорами и (или) законодательством государств – членов Таможенного союза
- помещение товаров под таможенную процедуру переработки товаров вне таможенной территории
- выпуск товаров в соответствии со ст. 198 ТК ТС (выпуск товаров при необходимости исследования документов, проб и образцов товаров либо получения заключения эксперта)
- иные случаи, предусмотренные ТК ТС, международными договорами и (или) законодательством государств – членов таможенного союза.

## Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов не предоставляется:

если сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов и процентов не превышает сумму, эквивалентную 500 (пятистам) евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства – члена Таможенного союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, действующему на день регистрации таможенной декларации, а если таможенная декларация не представляется, – на день принятия решения о непредоставлении обеспечения

в иных случаях, предусмотренных ТК РФ и (или) законодательством государств – членов Таможенного союза

***Таможенная пошлина*** – обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации или вывозе товаров с этой территории, а также в иных случаях, установленных таможенным законодательством Российской Федерации, в целях таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности в экономических интересах Российской Федерации.

Таможенные пошлины исчисляются декларантом или иными лицами, ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов, самостоятельно.
Ставки таможенных пошлин устанавливаются Правительством РФ в соответствии с положениями Закона РФ «О таможенном тарифе».

***Таможенная пошлина*** **= Таможенная стоимость ×**
**× Ставка таможенной пошлины**

# *Понятие таможенного тарифа*

На территории РФ действует

***таможенный тариф РФ*** – свод ставок таможенных пошлин (таможенного тарифа), применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ (как ввозимым, так и вывозимым), и систематизированным в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД России).

В настоящее время таможенный тариф РФ не является единым документом, а представляет собой, по существу, группу разрозненных нормативных документов, регламентирующих вопрос применения таможенных пошлин при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

Ставки таможенных пошлин применяются на день принятия таможенной декларации таможенным органом, если иное не установлено нормативными актами ГТК России.

# *Виды ставок таможенных пошлин*

Виды ставок пошлин в Российской Федерации

**адвалорные**, начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров

**специфические**, начисляемые в установленном размере за единицу облагаемых товаров

**комбинированные**, сочетающие оба названных вида таможенного обложения

В настоящее время таможенный тариф содержит два вида комбинированных ставок:

- ставка 1 в процентах, но не менее ставки 2 в евро за количество товара (т.е. применяется та ставка, которая дает в результате больший размер таможенной пошлины);
- ставка 1 в процентах плюс ставка 2 в евро за количество товара

# *Виды ставок таможенных пошлин*

В зависимости от страны происхождения товаров могут быть применены следующие ставки таможенных пошлин:

1) базовые ставки

2) преференциальные ставки

3) максимальные ставки

Ставки таможенных пошлин применяются дифференцированно

# *Виды ставок таможенных пошлин*

Под ***базовыми ставками*** понимаются ставки таможенных пошлин на товары, происходящие из государств, которым РФ предоставляет в торгово-политических отношениях режим наиболее благоприятствуемой нации.

Базовая ставка равна 100 % ставки таможенной пошлины, определенной Правительством РФ.

**Преференциальные ставки** таможенных пошлин являются льготными ставками, входящими в национальную систему преференций РФ.

Размер преференциальных ставок в настоящее время составляет 75 % от базовых ставок таможенных пошлин.
Указанные льготные ставки применяются в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран – пользователей национальной системы преференций РФ.

# *Виды ставок таможенных пошлин*

**Максимальные ставки** таможенных пошлин представляют собой увеличенные вдвое базовые ставки.
Они применяются при исчислении таможенной пошлины в отношении товаров:

• не входящих в перечень стран – пользователей национальной схемы преференций РФ, а также стран, в торгово-политических отношениях с которыми РФ предоставляет режим наиболее благоприятствуемой нации;

• страна происхождения которых на момент таможенного оформления не установлена.

# Виды таможенных пошлин

**Сезонные пошлины** устанавливаются для оперативного регулирования ввоза и вывоза товаров Правительством РФ. Срок действия сезонных пошлин не может превышать шести месяцев в году

**Особые пошлины** включают в себя:

1) специальные;
2) антидемпинговые;
3) компенсационные

Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе» определяет эти пошлины как установленные на определенный срок и применяемые в целях защиты экономических интересов Российской Федерации

В условиях критического положения в отрасли российской экономики, если задержка с применением специальной защитной меры причинила бы серьезный ущерб отрасли российской экономики, который трудно будет устранить впоследствии, Правительством Российской Федерации принимается решение о применении специальной защитной меры посредством введения предварительной специальной пошлины.

Срок действия предварительной специальной пошлины не должен превышать двести дней.

**Специальные таможенные пошлины**

## Специальные пошлины применяются:

• в качестве защитной меры, если товары ввозятся в количествах и на условиях, наносящих или угрожающих нанесением ущерба отечественным производителям;

• как ответная мера на дискриминационные и иные действия, ущемляющие интересы Российской Федерации, со стороны других государств или их союзов

## Срок действия специальной пошлины:

• не должен превышать срок, необходимый для устранения существенного ущерба отрасли российской экономики или для предотвращения угрозы его причинения и адаптации данной отрасли к условиям конкуренции; при этом он не может быть более четырех лет;

• может быть продлен Правительством РФ по результатам повторного расследования; законодательством установлено, что максимальный общий срок действия специальной пошлины не должен превышать восьми лет

## Антидемпинговые таможенные пошлины

Антидемпинговые пошлины применяются в случаях ввоза на таможенную территорию Российской Федерации товаров по более низкой цене, чем их нормальная стоимость в стране вывоза в момент этого ввоза, что наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров в Российской Федерации

## Срок действия антидемпинговой пошлины:

- не должен превышать пяти лет со дня ее введения или со дня последнего пересмотра ставки такой пошлины в результате повторного антидемпингового расследования;
- ставка антидемпинговой пошлины не должна превышать размер демпинговой маржи;
- если будет установлено, что существенный ущерб отрасли российской экономики не причинен, либо демпинговая маржа не превышает 2 %, либо объем демпингового импорта товара из соответствующего государства не превышает 3 % объема импорта данного товара, антидемпинговая пошлина не вводится

## *Определение нормальной стоимости товара*

Одно из ключевых понятий в антидемпинговом законодательстве – ***нормальная стоимость товара***. В ст. 2 Закона № 63-ФЗ она определяется как цена аналогичного или непосредственно конкурирующего товара в государстве производителя или экспортера (союзе иностранных государств) при обычном ходе торговли таким товаром, т.е. при купле-продаже товара на внутреннем рынке государства-производителя или экспортера по цене, складывающейся из его средневзвешенной себестоимости и средней нормы прибыли.

# Применение антидемпинговых пошлин обусловлено тремя обстоятельствами:

**фактом ввоза товаров на российскую таможенную территорию по более низкой цене, чем их нормальная цена, сложившаяся на момент ввоза товаров в стране экспорта**

**наличием материального ущерба или угрозы его нанесения**

**причинно-следственной связью между ввозом таких товаров, с одной стороны, и нанесением (угрозой нанесения) материального ущерба отечественным производителям подобных товаров либо препятствием организации или расширению производства таких товаров в РФ – с другой**

## Компенсационные таможенные пошлины

### Компенсационные пошлины применяются:

при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации товаров, при производстве или вывозе которых прямо или косвенно использовались субсидии иностранного государства, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства таких товаров в Российской Федерации

### Срок действия пошлины

Применение компенсационной пошлины продолжается до тех пор, пока действует соответствующая субсидия.

Однако срок действия компенсационной пошлины не должен превышать пяти лет со дня ее введения или последнего пересмотра ставки пошлины в результате повторного расследования.

Законодательство допускает возможность прекращения взимания компенсационной пошлины, если иностранный производитель (экспортер) примет на себя обязательство о повышении экспортной цены товара в размере субсидии

# *Виды таможенных пошлин*

Однако не каждая субсидия является основанием для применения компенсационных мер, а лишь отвечающая одновременно ряду требований, установленных в п. 2 ст. 12 Закона № 63-ФЗ.
Для этого она должна быть специфической субсидией и ее размер должен превышать 5 % стоимости товара.
Кроме того, такая субсидия направляется на возмещение расходов производителя или экспортера на основную деятельность и выдается многократно

Под ***специфической субсидией*** понимается субсидия, доступ к которой ограничен и которая предоставляется конкретному производителю и (или) экспортеру, конкретному союзу производителей или конкретной отрасли экономики либо направлена на стимулирование экспорта товара или на замещение импорта товара

Ставка компенсационной пошлины не должна превышать размер установленной иностранным государством субсидии в расчете на единицу соответствующего товара при импорте его в РФ, что установлено п. 3 ст. 14 Закона № 63-ФЗ

*Тема 2.3*

# Таможенная стоимость и методы ее оценки

# *Тема 2.3*

1. **Основные вопросы определения таможенной стоимости.**
2. **Методы определения таможенной стоимости.**
3. **Контроль таможенной стоимости.**

**Таможенная стоимость** – это стоимость товаров, определяемая для таможенных целей. Именно от нее зависят размер таможенных пошлин и налогов, которые подлежат уплате в бюджет, цены на импортные и экспортные товары.

## Вопросы формирования таможенной стоимости регламентированы:

- Таможенным кодексом Таможенного союза;
- ФЗ «О таможенном регулировании»;
- Законом РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-I «О таможенном тарифе»;
- Соглашением об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза (Москва, 25 января 2008 г.);
- Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» (с изменениями от 23 сентября 2011 г.).

# *Основные вопросы определения таможенной стоимости*

Таможенная стоимость, по сути являясь налоговой базой, влияет на объемы таможенных платежей, а также на уровень импортных цен на внутреннем рынке РФ, поэтому от правильности определения ее величины зависит поступление в федеральный бюджет полных сумм таможенных платежей и эффективность таможенного регулирования.

Таможенная стоимость и сведения, относимые к ее определению, должны быть основаны на количественно определяемой и документально подтвержденной достоверной информации. Таможенные органы вправе проверить подлинность документов и достоверность содержащихся в них сведений.

# *Основные вопросы определения таможенной стоимости*



# *Основные вопросы определения таможенной стоимости*

Процедура таможенной оценки должна быть универсальной и применяться вне зависимости от источников поставки товаров, а также не должна использоваться для борьбы с демпингом.

Положения по определению таможенной стоимости применяются к товарам, фактически пересекшим границу РФ или заявленным к ввозу при предварительном декларировании, а также при первом их помещении под соответствующую таможенную процедуру. При изменении таможенной процедуры применяется ранее определенная таможенная стоимость – на день принятия таможенной декларации, если иное не установлено законодательством.

Если в ТК ТС нет специальной оговорки по определению таможенной стоимости товаров при изменении или завершении таможенного режима, применяется общее правило независимо от времени нахождения товара на территории России. Заявление таможенной стоимости ввозимых товаров и контроль производятся в соответствии с ТК ТС.

# *Методы определения таможенной стоимости*

В соответствии со ст. 12 Закона о таможенном тарифе таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, определяется путем применения одного из следующих шести методов определения таможенной стоимости товаров:

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

**Основным является метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами** (в России с его помощью оформляется свыше 90 % деклараций).

**Если основной метод применить не удается, используется последовательно каждый из перечисленных.** При этом каждый последующий метод применяется, если таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего. Методы вычитания и сложения стоимости могут применяться в любой последовательности по выбору декларанта. Обратный порядок применения методов вычитания и сложения декларант указывает в заявлении.

# Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами

В соответствии со ст. 19 Закона о таможенном тарифе таможенной стоимостью ввозимых на таможенную территорию РФ товаров является стоимость сделки. В цену сделки включаются все прямые или косвенные платежи непосредственно продавцу и (или) третьему лицу в пользу продавца за ввозимые товары.

Для определения таможенной стоимости ввозимых товаров к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, должны быть дополнительно начислены отдельные компоненты корректировки цены, которые ранее в нее не включались. Перечень дополнительных начислений к уплаченной цене является закрытым (ст. 19.1 Закона о таможенном тарифе).

| | |
|---|---|
| **Перечень дополнительных начислений к уплаченной цене** | **Первый компонент** включает понесенные покупателем, но не включенные в цену расходы:<br>• на выплату вознаграждений агенту (посреднику), за исключением вознаграждений, уплачиваемых покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг, связанных с покупкой товаров;<br>• тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с товарами;<br>• упаковку |
| | **Второй компонент** включает расходы:<br>• на доставку (транспортировку) товаров до места прибытия на таможенную территорию РФ;<br>• погрузку, выгрузку и проведение иных операций, связанных с перевозкой (транспортировкой) товаров до места прибытия в РФ;<br>• страхование |

| | |
|---|---|
| **Перечень дополнительных начислений к уплаченной цене** | **Третий компонент** – это соответствующая часть стоимости товаров и услуг, которые прямо или косвенно были предоставлены покупателем экспортеру бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством или продажей на экспорт оцениваемых товаров.<br>Сюда отнесены следующие товары и услуги:<br>• сырье, материалы, комплектующие изделия, являющиеся составной частью ввозимых товаров;<br>• инструменты, штампы, формы и другие предметы, использованные при производстве ввозимых товаров.<br>При этом применяются два способа распределения их стоимости, согласно которым вся стоимость относится на таможенную стоимость:<br>• первой партии товаров,<br>• иного количества товаров, но не менее количества декларируемых;<br>• материалов, израсходованных при производстве ввозимых товаров;<br>• проектирования, разработки, инженерных и конструкторских работ, дизайна и т.п., необходимых для производства оцениваемых товаров, выполненных вне территории РФ |

| | |
|---|---|
| **Перечень дополнительных начислений к уплаченной цене** | **Четвертый компонент** – платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые покупатель прямо или косвенно должен внести в качестве условия продажи оцениваемых товаров. Сюда не включаются платежи за право соответствующего воспроизведения объектов интеллектуальной собственности в РФ |
| | **Пятый компонент** включает часть дохода, причитающуюся продавцу прямо или косвенно в результате последующей перепродажи, распоряжения иным способом или использования товаров на территории РФ. Как правило, часть дохода, причитающаяся продавцу, оговаривается во внешнеторговом контракте. Например, если в контракте предусмотрено вознаграждение продавца в размере, равном 5 % прибыли, эта сумма включается в таможенную стоимость. При отсутствии данных о размере прибыли на момент таможенного оформления проводится независимая предварительная экспертная оценка величины прибыли |

Цена сделки для определения таможенной стоимости может быть скорректирована и в сторону уменьшения, если отдельные расходы выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены и подтверждены декларантом документально.

К ним можно отнести расходы:

• на строительство, возведение, сборку, монтаж и другие работы, производимые в РФ в отношении промышленных установок, машин и оборудования;
• по перевозке (транспортировке) оцениваемых товаров после их прибытия на территорию РФ;
• на уплату пошлин, налогов, сборов, взимаемых в РФ.

Все дополнительные начисления к цене делаются на основании документально подтвержденных и количественно определяемых сведений по данным бухгалтерского учета покупателя.
При отсутствии таких сведений метод 1 не применяется.

Расходы на страхование не вычитаются из цены сделки, поскольку зависят от стоимости товара, а не от дальности перевозок, кроме того, они не подразделяются на расходы «до места ввоза» и «после места ввоза».

# Метод по стоимости сделки применяется при следующих условиях:

продавцу прямо или косвенно не причитается часть дохода, полученного в результате последующей продажи товаров, распоряжения товарами иным способом или их использования (за исключением случаев, рассмотренных ранее)

покупатель и продавец – не взаимосвязанные лица (за исключением случаев, когда они являются взаимосвязанными лицами, но стоимость сделки приемлема для таможенных целей)

# Метод по стоимости сделки применяется при следующих условиях:

если не существует ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, за исключением ограничений, которые:

- установлены федеральными законами, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, а также нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти;
- определяют выбор региона, в который товары могут быть перепроданы;
- существенно не влияют на стоимость товаров

продажа товаров или их цена не зависит от соблюдения условий или обязательств, влияние которых на стоимость товаров не может быть определено количественно.

Например, по внешнеторговому контракту экспортер должен получить определенное количество готовых товаров взамен полуфабрикатов, которые подлежат таможенной оценке на территории РФ. Либо продавец в контракте фиксирует определенную цену товара при условии, что импортер дополнительно закупит другой товар, стоимость которого неизвестна

# *Определение взаимосвязанных лиц*

В качестве условий, при соблюдении одного из которых лица признаются взаимосвязанными, приведены следующие:

• одно из этих лиц является сотрудником или руководителем организации, созданной с участием другого лица;
• лица являются деловыми партнерами, т.е. связаны договорными отношениями, действуют в целях извлечения прибыли и совместно несут расходы и убытки в рамках совместной деятельности;
• лица являются работодателем и работником;
• одно из лиц прямо или косвенно владеет 5 % и более выпущенных в обращение голосующих акций обоих лиц, контролирует 5 % и более выпущенных в обращение голосующих акций обоих лиц или является номинальным держателем 5 % и более выпущенных в обращение голосующих акций обоих лиц;
• одно из лиц прямо или косвенно контролирует другое;
• оба лица прямо или косвенно контролируются третьим лицом;
• оба лица прямо или косвенно контролируют третье лицо;
• лица состоят в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя или усыновленного, а также попечителя и опекаемого.

# *Определение взаимосвязанных лиц*

Взаимосвязанными не признаются лица, одно из которых является единственным дистрибьютором, единственным агентом другого лица или единственным пользователем по договору коммерческой концессии. Это дает возможность дистрибьюторам и агентам использовать метод 1, если данные лица не отвечают ни одному из перечисленных выше условий.

Сам по себе факт взаимосвязи между продавцом и покупателем не должен служить основанием для признания стоимости сделки неприемлемой для определения таможенной стоимости.

Декларант должен путем сравнения доказать, что такая стоимость близка стоимости сделки при продаже идентичных или однородных товаров на экспорт в Россию покупателям, не являющимся взаимосвязанными лицами с продавцом, либо таможенной стоимости идентичных (однородных) товаров, определяемой методом вычитания или сложения.

Учитываются также сведения, представленные декларантом о различиях в коммерческих уровнях продажи (оптовые, розничные, иные), количестве товаров, расходах в случае отсутствия взаимосвязанности между покупателем и продавцом.

Если взаимосвязанность не повлияла на стоимость сделки, товары оцениваются по методу 1.

Таким образом, для взаимосвязанных лиц установлен особый порядок применения таможенной стоимости, допускающий субъективность процедуры доказывания факта, что взаимосвязанность не повлияла на цену сделки, поскольку работник таможенного органа может посчитать доказательства недостаточными или недостоверными.

# Метод по стоимости сделки с идентичными товарами

Таможенной стоимостью оцениваемых товаров признается стоимость сделки с идентичными товарами.

Под ***идентичными товарами*** понимают товары, одинаковые во всех отношениях с оцениваемыми товарами, в том числе по физическим характеристикам, качеству, репутации. Незначительные различия во внешнем виде не могут служить причиной отказа в рассмотрении товаров как идентичных.

Товары не считаются идентичными по отношению к оцениваемым товарам, если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые, а также если проектирование, опытно-конструкторская разработка и иные аналогичные работы, связанные с этими товарами, выполнены в России.

# *Методы определения таможенной стоимости*

Цена сделки с идентичными товарами принимается в качестве основы для определения таможенной стоимости, если эти товары проданы на экспорт и вывезены в Россию на том же коммерческом уровне, в сопоставимом с оцениваемыми товарами количестве, в соответствующий период времени (ст. 20 Закона о таможенном тарифе).

Если таких продаж не было, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и (или) в иных количествах. В этом случае стоимость сделки корректируется с учетом соответствующих различий. Корректирующие данные должны быть точными и обоснованными.

При наличии более одной стоимости сделки с идентичными товарами для оценки таможенной стоимости принимается самая низкая из цен с учетом всех корректировок

# Метод по стоимости сделки с однородными товарами

Таможенной стоимостью оцениваемых товаров признается стоимость сделки с однородными товарами.

***Однородными признаются товары***,
не являющиеся идентичными, но имеющие схожие характеристики, состоящие из схожих компонентов,
что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении однородности товара учитываются такие характеристики, как качество, репутация на рынке, наличие товарного знака.

# *Методы определения таможенной стоимости*

Если товары имеют различные торговые марки, но одинаковы по качеству, соответствуют одним и тем же стандартам, пользуются одинаковой репутацией и выполняют одинаковые функции, их следует признать однородными.

В то же время товары не будут считаться однородными, если они не были произведены в той же стране, что и оцениваемые товары, либо их проектирование, дизайн и иные аналогичные работы выполнены в России.

Товары, изготовленные лицом, не являющимся производителем оцениваемых товаров, рассматриваются в качестве однородных лишь в случае невыявления товаров того же производителя на территории РФ.

# *Методы определения таможенной стоимости*

При использовании метода 3 учитываются те же правила, что и при применении метода 2. Так, однородные товары должны быть проданы на экспорт и вывезены в Россию в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары.

Таможенная стоимость их корректируется на определенные расходы.
При наличии более одной стоимости сделки с однородными товарами (с учетом корректировок) применяется самая низкая из цен.

Если использовать альтернативные методы невозможно, таможенная стоимость определяется расчетным путем с учетом основных ценообразующих элементов.

# Метод вычитания

Этот метод применяется, если оцениваемые или идентичные либо однородные им товары продаются на внутреннем рынке в том же состоянии, в котором они ввозятся на таможенную территорию РФ.

За основу для определения таможенной стоимости принимается цена единицы товара, по которой указанные товары продаются на внутреннем рынке России в наибольшем совокупном количестве в тот же период времени или соответствующий ему. Согласно другому требованию, позволяющему применять этот метод, покупатель не должен быть взаимосвязанным лицом с продавцом.

# *Методы определения таможенной стоимости*

Прибыль, а также коммерческие и управленческие расходы учитываются в целом на основе информации, представленной декларантом, при условии, что сведения сопоставимы со сведениями при продажах в России товаров того же класса или вида.

Если сведения декларанта не сопоставимы с информацией, имеющейся в распоряжении таможенного органа, последний вправе самостоятельно определить сумму прибыли, коммерческих и управленческих расходов.

При отсутствии продаж оцениваемых, идентичных и однородных товаров на момент ввоза оцениваемых товаров в РФ таможенная стоимость определяется следующим образом.
За основу берется цена единицы товара, по которой соответственно оцениваемые, идентичные с оцениваемыми или однородные с оцениваемыми товары продаются в России при условии достаточного количества товаров для установления цены, соответствия товаров ввозимым, максимального приближения периода продаж к дате ввоза оцениваемых товаров (не позднее 90 дней после этой даты).

# Метод сложения

В основе определения таможенной стоимости по этому методу лежит расчетная стоимость товаров, в которую включены:

• расходы на изготовление или приобретение материалов, иные операции, связанные с производством ввозимых товаров (тару, упаковку, инструменты, штампы, проектирование, дизайн, художественное оформление и т.д.);

• прибыль, а также коммерческие и управленческие расходы, эквивалентные величине, обычно учитываемой при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза в РФ;

• расходы по перевозке (транспортировке) товаров до места ввоза в РФ, погрузке, выгрузке, проведению иных операций, связанных с перевозкой;

• расходы на страхование.

# *Методы определения таможенной стоимости*

Расходы по изготовлению (приобретению) материалов, производству ввозимых товаров определяются на основании сведений, представленных производителем.

Источник таких данных – коммерческие счета товаропроизводителя при условии их соответствия общепринятым принципам бухгалтерского учета и правилам бухгалтерского учета в стране-экспортере

Расходы по проектированию, художественному оформлению, дизайну и т.д. учитываются в стоимости оцениваемых товаров в размере, оплаченном производителем.

Повторный учет одних и тех же данных недопустим

# *Методы определения таможенной стоимости*

Прибыль, коммерческие и управленческие расходы учитываются в целом и определяются на основе сведений, представленных производителем или от его имени

Если эти сведения не соответствуют информации, имеющейся у таможенного органа по товарам одинакового класса или вида с оцениваемыми товарами, произведенными в стране экспорта для ввоза в Россию, то сумма прибыли и расходов (коммерческих, управленческих) рассчитывается по данным других источников

В случае уточнения расчетной стоимости товара на основе информации таможенных органов последние обязаны по запросу декларанта представить данные об источнике и механизме расчетов. Эту норму следует расценивать как дополнительную защиту интересов декларанта

**Таможенные органы теперь не имеют права требовать от иностранных лиц документы, подтверждающие расчетную стоимость.**

Документы могут быть представлены только на добровольных началах. При этом представленная информация производителей может проверяться таможенными органами только в соответствии с международным законодательством и международными договорами России.

# Резервный метод

Особенности данного метода:

1. *За основу таможенной стоимости принимаются*:
• стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в другой стране;
• таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, определяемая по методу вычитания или сложения.

2. *При определении таможенной стоимости допускается*:
• разумное отклонение во времени ввоза идентичных, однородных и оцениваемых товаров при условии, что за основу таможенной стоимости принимается стоимость сделки с идентичными или однородными товарами;
• отклонение во времени при продаже товаров на внутреннем рынке России при условии оценки таможенной стоимости на основе метода вычитания.

**В качестве основы для определения таможенной стоимости по методу 6 не могут быть использованы:**

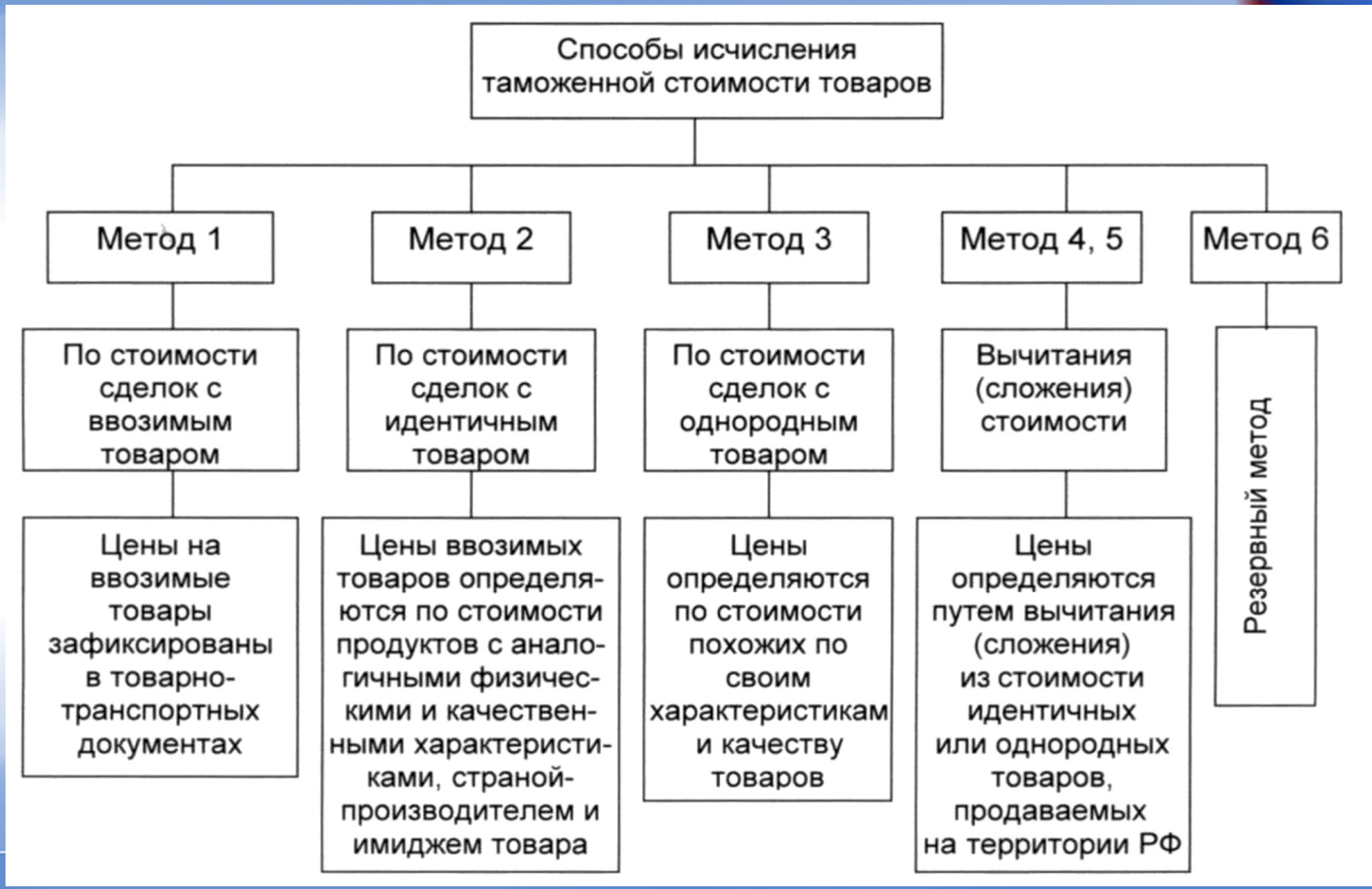
1) цена товара:

• на внутреннем рынке страны-экспортера, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны, произведенного в России и реализованного на ее внутреннем рынке;

• предусматривающая принятие для таможенных целей наивысшей из двух альтернативных стоимостей;

2) иные расходы, нежели расчетная стоимость, которая была определена для идентичных или однородных товаров при использовании метода сложения;
3) произвольные или фиктивные стоимости;
4) минимальные таможенные стоимости.

# *Методы определения таможенной стоимости*



Под ***контролем таможенной стоимости*** понимается совокупность мер, принимаемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ в части проверки достоверности заявленных сведений о таможенной стоимости, правильности применения избранного метода таможенной оценки и расчета таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ.

Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенным органом в рамках проведения таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров, в том числе с использованием системы управления рисками.
Порядок осуществления контроля таможенной стоимости товаров устанавливается решением комиссии таможенного союза.

**При осуществлении контроля таможенной стоимости товаров может быть использована информация, имеющаяся в распоряжении таможенного органа, в частности:**

• по сделкам с идентичными, однородными товарами, товарами того же класса или вида, ввозимыми при сопоставимых условиях, полученная в том числе с использованием программных средств таможенных органов (в частности, системы оперативного мониторинга таможенных деклараций);

• о биржевых торгах (котировках), ценах аукционов, а также из ценовых каталогов;

• полученная от государственных представительств (торговых представительств) государств – членов Таможенного союза за рубежом;

• полученная от государственных органов государств – членов Таможенного союза;

• полученная от предприятий и организаций, профессиональных объединений (ассоциаций), в том числе поставщиков, производителей оцениваемых, идентичных, однородных товаров, транспортных и страховых компаний.

# *Контроль таможенной стоимости*

По результатам контрольных мероприятий уполномоченные должностные лица таможенных органов принимают одно из следующих решений:

1. **О принятии заявленной таможенной стоимости.**
В случае невозможности принятия решения в отношении заявленной декларантом таможенной стоимости товаров при обнаружении признаков, указывающих на то, что сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены, должностное лицо принимает решение о проведении дополнительной проверки.

2. **О корректировке таможенной стоимости.**
Решение о корректировке таможенной стоимости товаров принимается, если по результатам проведенного таможенного контроля обнаружено, что заявленная таможенная стоимость товаров является недостоверной, в том числе неправильно выбран метод определения таможенной стоимости товаров и (или) определена таможенная стоимость товаров.

# *Механизм контроля таможенной стоимости товаров*



# *Контроль таможенной стоимости*

При контроле правильности определения структуры заявленной таможенной стоимости проверяется включение всех компонентов, предусмотренных ст. 19.1 закона РФ «О таможенном тарифе» для данного метода оценки, а в случае заявления вычетов – их обоснованность.

На данном этапе следует обратить внимание и на соблюдение базисных условий поставки «Инкотермс», а именно на момент перехода права собственности на импортируемые товары, т.е. на распределение транспортных расходов, страхование, наличие агента (посредника) и др. между продавцом и покупателем. Несоблюдение условий поставки может привести как к занижению, так и к завышению таможенной стоимости.

Документальное подтверждение заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов – важный этап контроля таможенной стоимости.

*Тема 2.4*

# Таможенные процедуры

# *Тема 2.4*

1. **Общие положения о таможенных процедурах.**

2. **Виды таможенных процедур.**

# *Общие положения о таможенных процедурах*

**Таможенная процедура** –
совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами

## Принципы таможенной процедуры

- Обязательность
- Свобода выбора и изменения
- Предоставление таможенной процедуры
- Следование избранной таможенной процедуре

# *Общие положения о таможенных процедурах*

**Товары, ввозимые в Российскую Федерацию,** подлежат помещению под одну из таможенных процедур, за исключением товаров:

- происходящих с таможенной территории Таможенного союза (территории государства – члена Таможенного союза)
- изготовленных из товаров, происходящих с территории Таможенного союза или выпущенных для свободного обращения на территориях государств – членов Таможенного союза
- выпущенных для свободного обращения на таможенной территории Таможенного союза. Выпущенными для свободного обращения на таможенной территории Таможенного союза считаются товары, в отношении которых уплачены ввозные таможенные пошлины по тем же ставкам, что и в Российской Федерации, и в отношении которых соблюдены те же запреты и ограничения, что и в Российской Федерации

**Товары, вывозимые из Российской Федерации,** подлежат помещению под одну из таможенных процедур, если товары предназначены к вывозу за пределы таможенной территории Таможенного союза

**В целях таможенного регулирования в отношении товаров устанавливаются следующие виды таможенных процедур:**

- выпуск для внутреннего потребления;
- экспорт;
- таможенный транзит;
- таможенный склад;
- переработка на таможенной территории;
- переработка вне таможенной территории;
- переработка для внутреннего потребления;
- временный ввоз (допуск);
- временный вывоз;
- реимпорт;
- реэкспорт;
- беспошлинная торговля;
- уничтожение;
- отказ в пользу государства;
- свободная таможенная зона;
- свободный склад;
- специальная таможенная процедура

# *Общие требования и правила при применении таможенных процедур*

| 1 | 2 | 3 |
|---|---|---|
| Обязанность помещать товары, подлежащие перемещению через таможенную границу, под определенную таможенную процедуру установлена императивной нормой и должна выполняться во всех без исключения случаях. Помещение под таможенную процедуру осуществляется с разрешения таможенного органа, выдаваемого в соответствии с правилами, предусмотренными ТК ТС | Виды таможенных процедур определяются исключительно Таможенным кодексом ТС (ст. 202 ТК ТС). Иными правовыми актами (законодательными или подзаконными) их перечень не может быть изменен | Согласно п. 2 ст. 203 ТК ТС лицо, намеренное осуществлять перемещение товаров через таможенную границу, вправе в любое время выбрать любой таможенный режим или изменить его на другой в соответствии с Кодексом |

# *Общие требования и правила при применении таможенных процедур*

| 4 | 5 | 6 |
|---|---|---|
| Каждая процедура имеет особенности в применении (взимании) таможенных платежей. При этом для некоторых процедур характерно полное или частичное освобождение товаров от уплаты таможенных пошлин и других сборов (реимпорт, таможенный транзит, таможенный склад, временный ввоз и временный вывоз и др.), для других уплата таможенных пошлин является одним из условий помещения товаров под данный таможенный режим (выпуск товаров для внутреннего потребления, экспорт) | Таможенный кодекс ТС ограничивает нахождение товаров под отдельными таможенными процедурами определенными сроками. Это может относиться к процедурам таможенного транзита, реимпорта, таможенного склада, переработки на таможенной территории, реэкспорта, временного ввоза и временного вывоза товаров, уничтожения и др. | ТК ТС в этой части отсылает к законодательству РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Но и в основном нормативном акте, применяемом в данной сфере (Федеральном законе от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»), четкая классификация таможенных процедур не проводится. Исходя из характера и содержания конкретных запретов и ограничений их можно подразделить на экономические и не носящие экономического характера. Необходимо при этом учитывать цели введения соответствующих ограничений и методы их осуществления |

# К методам, посредством которых осуществляются запреты и ограничения экономического характера, относятся:

- лицензирование и квотирование ввоза и вывоза товаров
- предоставление исключительного права на экспорт или импорт отдельных видов товаров
- введение специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер

## 1. Содержание таможенной процедуры *выпуска для внутреннего потребления*

**Выпуск для внутреннего потребления** – таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории Таможенного союза без ограничений по их пользованию и распоряжению, если иное не установлено положениями ТК ТС.

Срок действия: **бессрочная**

Методы нетарифного регулирования: **применяются**

Направление движения товара: **ввоз**

Освобождение от уплаты таможенных платежей: **не предоставляется**

**Основные нормативные акты, регулирующие процедуру:**
**Таможенный кодекс Таможенного союза** (гл. 30)

# *Модель таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления*



# Условия помещения под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления

**Помещение под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления**

**Дозволения:**
лицо вправе по своему усмотрению совершать действия

Не предусмотрены

**Обязывания: (позитивные)**
лицо обязано совершить действия

- Уплата ввозных таможенных пошлин
- Уплата налогов (НДС, акцизы)

**Запреты:**
лицо обязано соблюдать (воздерживаться от совершения действий, запрещенных законом, или совершать действия в пределах, установленных законом)

- Соблюдение запретов и ограничений, предусмотренных (установленных) в отношении товаров в связи с их ввозом на таможенную территорию Таможенного Союза ЕврАзЭС
- Представление документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением: специальных защитных мер, антидемпинговых мер, компенсационных мер

# *Общий порядок применения процедуры*

| | |
|---|---|
| Обязанный субъект | Декларант |
| Возникновение обязанности по уплате | С момента регистрации таможенным органом таможенной декларации |
| Прекращение обязанности по уплате | • в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, – в общеустановленном порядке;<br>• взыскание ввозных таможенных пошлин и налогов;<br>• уничтожение (безвозвратная утрата) иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли;<br>• сумма неуплаченных ввозных таможенных пошлин и налогов не более 5 евро;<br>• помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства, если обязанность возникла до регистрации таможенной декларации на помещение товаров под эту таможенную процедуру;<br>• обращение товаров в собственность государства – члена Таможенного союза;<br>• обращение взыскания на товары, в том числе за счет стоимости товаров;<br>• отказ в выпуске товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления;<br>• признание обязанности по уплате ввозной таможенной пошлины и налогов безнадежной к взысканию и списание в установленном порядке;<br>• возникновение обстоятельств, с которыми ТК ТС связывает прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов |
| Срок уплаты | До выпуска товаров |

# Условный выпуск товаров

| | |
|---|---|
| Обязанный субъект | Декларант |
| Возникновение обязанности по уплате | Регистрация таможенным органом таможенной декларации |
| Прекращение обязанности по уплате | • по истечении 5 лет со дня выпуска товаров;<br>• по истечении иного установленного срока действия ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами (срок пользования льготой);<br>• с момента представления таможенному органу документа, подтверждающего принятие товара в собственность государства либо его уничтожения, при помещении товаров под таможенные процедуры отказа в пользу государства или уничтожения в течение сроков п. 1 и п. 2 схемы;<br>• в случаях, установленных п. 2 ст. 80 ТК ТС, наступивших в течение сроков п. 1 и п. 2 схемы;<br>• помещение условно выпущенных товаров под таможенную процедуру реэкспорта |
| Срок уплаты | До выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления |

## 2. Содержание таможенной процедуры *экспорта*

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

Срок действия: **бессрочная**

Методы нетарифного регулирования: **применяются**

Направление движения товара: **вывоз**

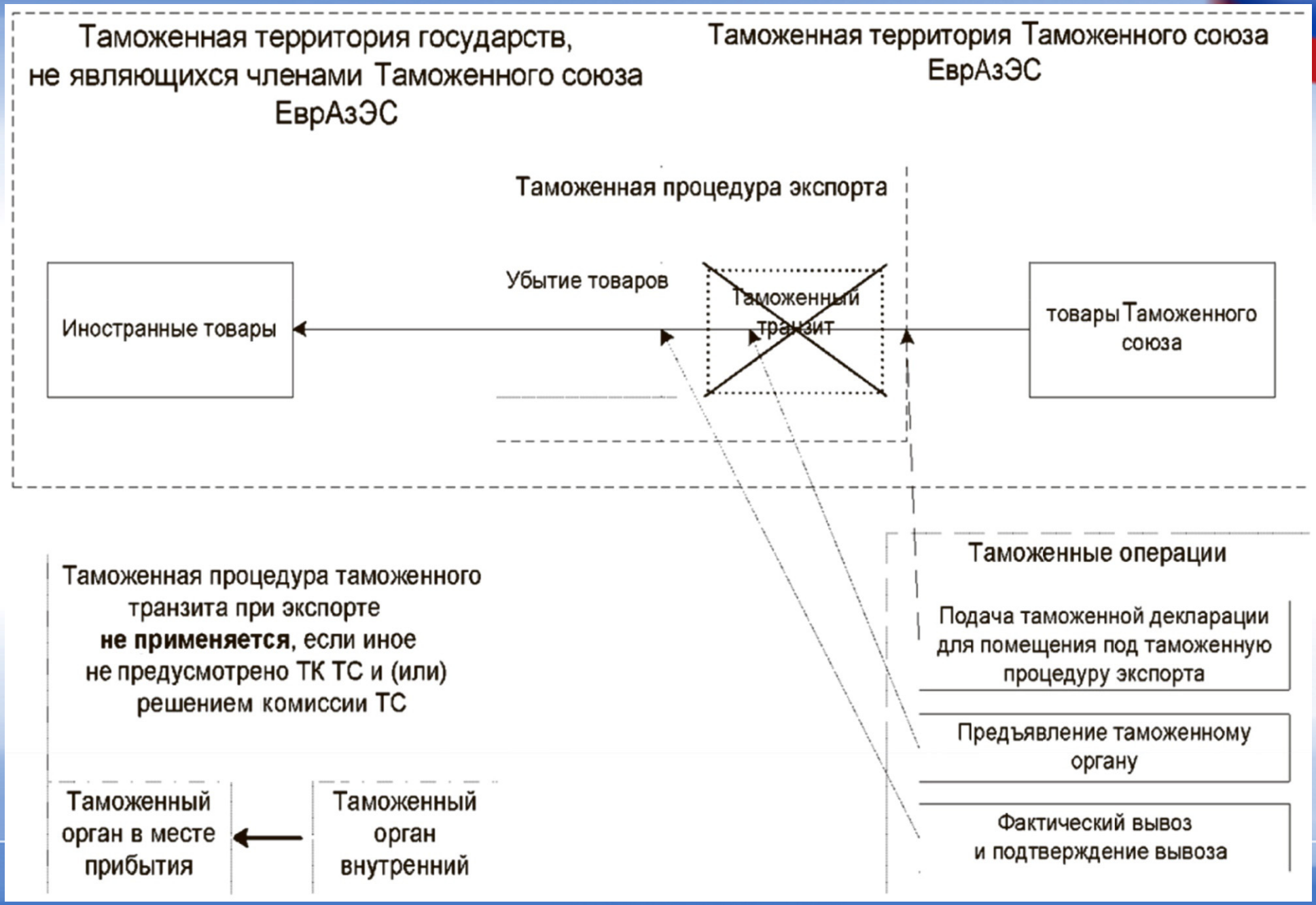
Освобождение от уплаты таможенных платежей: **не предоставляется**

Сфера действия: **товары ТС**

Состояние товара: **не изменяется**

**Основные нормативные акты, регулирующие процедуру:**
**Таможенный кодекс Таможенного союза** (гл. 31)

# *Модель таможенной процедуры экспорта*



# Условия помещения под таможенную процедуру экспорта

## Помещение под таможенную процедуру экспорта

### Дозволения:

лицо вправе по своему усмотрению совершать действия

Товары, ранее помещенные под таможенные процедуры временного вывоза или переработки вне таможенной территории, могут не предъявляться (фактически) таможенным органам

### Обязывания (позитивные):

лицо обязано совершить действия

Уплата вывозных таможенных пошлин

Представление сертификата о происхождении товара в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров, формируемый комиссией ТС

### Запреты:

лицо обязано соблюдать (воздерживаться от совершения действий, запрещенных законом, или совершать действия в пределах, установленных законом)

Соблюдение запретов и ограничений, предусмотренных (установленных) в отношении товаров в связи с их вывозом с таможенной территории Таможенного союза ЕврАзЭС

# *Возникновение и прекращение обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин и срок их уплаты в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта*

| | |
|---|---|
| Обязанный субъект | Декларант |
| Возникновение обязанности по уплате | Регистрация таможенным органом таможенной декларации |
| Прекращение обязанности по уплате | • уплата ввозных пошлин;<br>• взыскание вывозных пошлин;<br>• сумма неуплаченных ввозных таможенных пошлин не более 5 евро;<br>• обращение товаров в собственность государств – членов Таможенного союза;<br>• обращение взыскания на товары, в том числе за счет стоимости товаров;<br>• отказ в выпуске товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта;<br>• признание обязанности по уплате вывозной таможенной пошлины безнадежной к взысканию и списание в установленном порядке;<br>• возникновение обстоятельств, с которыми ТК ТС связывает прекращение обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин |
| Срок уплаты | До выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта, если иной срок не установлен ТК ТС |

# *Правовые основания производства экспортного контроля заложены:*

в Федеральном законе
от 29 октября 1998 г.
№ 164-ФЗ
«Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»

в Федеральном законе
от 18 июля 1999 г.
№ 183-ФЗ
«Об экспортном контроле»

## 3. Содержание таможенной процедуры *транзита*

**Таможенный транзит** – таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории ТС, в том числе через территорию государства, не являющегося членом ТС,
от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов с применением запретов и ограничений,
за исключением мер нетарифного и технического регулирования.

Срок действия: **срочная**

Направление движения товара: **комбинированная**

Сфера действия: **любые товары**

Методы нетарифного регулирования: **не применяются**

Освобождение от уплаты таможенных платежей: **предоставляется**

Состояние товара: **не изменяется**

Основные нормативные акты, регулирующие процедуру:
**Таможенный кодекс Таможенного союза** (гл. 32)

# Таможенный транзит применяется при перевозке:

• иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до таможенного органа в месте убытия;

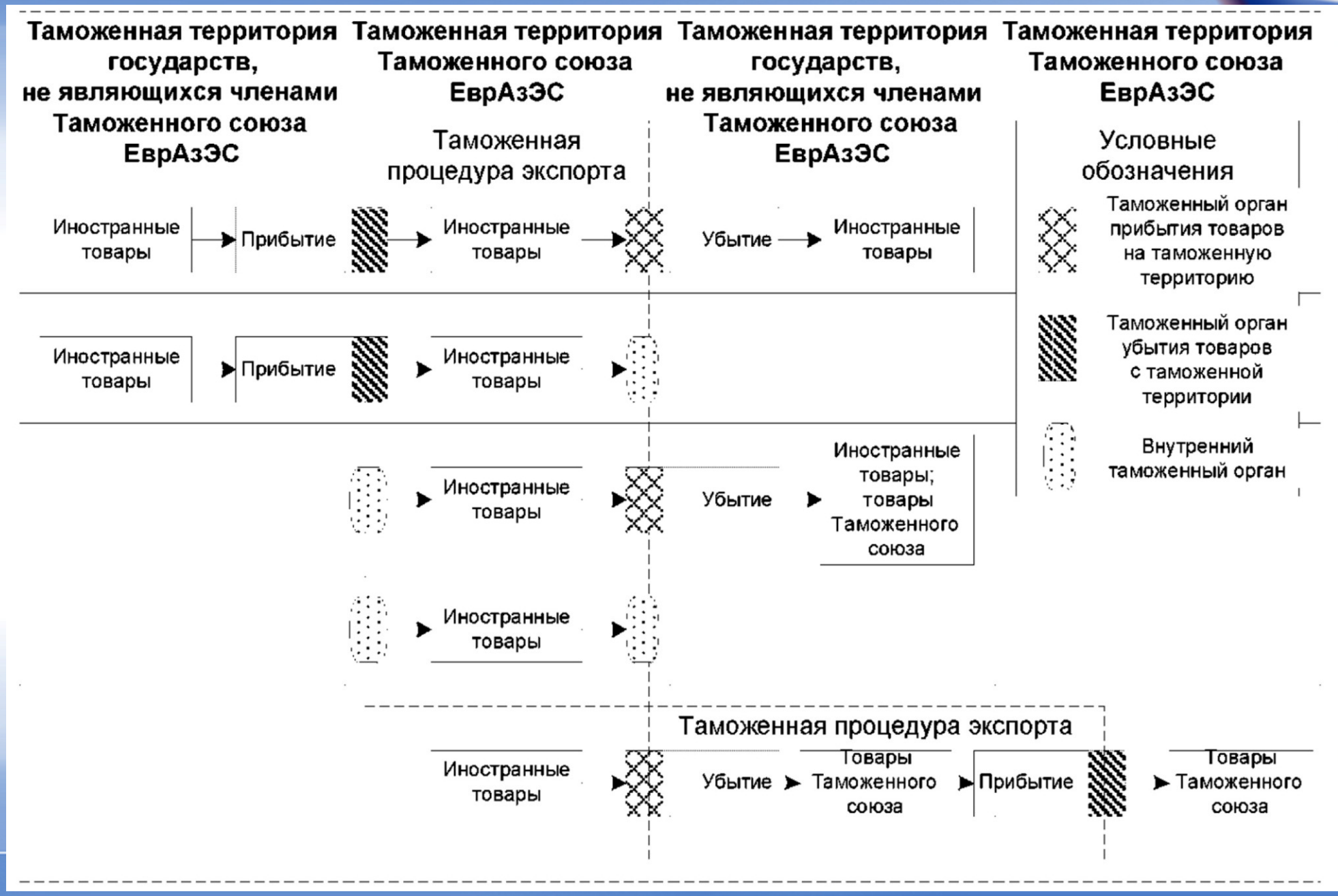
• иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа;

• иностранных товаров, а также товаров таможенного союза, если это предусмотрено в соответствии с законодательством, от внутреннего таможенного органа до таможенного органа в месте убытия;

• иностранных товаров от одного внутреннего таможенного органа до другого внутреннего таможенного органа;

• товаров Таможенного союза от таможенного органа места убытия до таможенного органа места прибытия через территорию государства, не являющегося членом Таможенного союза.

# *Модель таможенной процедуры таможенного транзита*



# Условия помещения под таможенную процедуру таможенного транзита

## Помещение под таможенную процедуру

**Дозволения:**
лицо вправе по своему усмотрению совершать действия

- Не предусмотрены

**Обязывания (позитивные):**
лицо обязано совершить действия

- Обеспечение осуществления пограничного и иных видов государственного контроля в месте прибытия
- Представление транзитной декларации
- Принятие мер обеспечения соблюдения таможенного транзита
- Обеспечение оборудования транспортных средств международной перевозки надлежащим образом

**Запреты:**
лицо обязано соблюдать (воздерживаться от совершения действий, запрещенных законом, или совершать действия в пределах, установленных законом)

- Соблюдение запретов и ограничений, предусмотренных (установленных) в отношении товаров в связи с их ввозом или вывозом с таможенной территории Таможенного союза ЕврАзЭС
- Представление документов, подтверждающих соблюдение ограничений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, если такое перемещение допускается при наличии этих документов

# *Соотнесение отношений, возникающих при таможенном транзите, и нормативных правовых актов, изданных (принятых) по вопросам таможенного регулирования*

Законодательство государства – члена Таможенного союза

1. Осуществляет таможенное регулирование в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза.

2. Действует на территории этого государства – члена Таможенного союза

- Особенности таможенного транзита товаров, перемещаемых морским транспортом
- Особенности таможенного транзита товаров, перемещаемых по территории только одного государства – члена Таможенного союза
- Ответственность перевозчика
- Срок завершения таможенной процедуры таможенного транзита

# *Определение лиц, осуществляющих таможенное декларирование товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита*

## Таможенное декларирование товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита, могут осуществлять следующие лица:

1) **лицо государства – члена Таможенного союза:**

- которое заключило внешнеэкономическую сделку либо от имени (по поручению) которого эта сделка заключена;
- которое имеет право владения, пользования и (или) распоряжения товарами (при отсутствии внешнеэкономической сделки);

2) **иностранные лица**:

- физическое лицо, перемещающее товары для личного пользования;
- лицо, пользующееся таможенными льготами;
- организация, имеющая представительство, созданное на территории государства – члена Таможенного союза в установленном порядке (при заявлении таможенных процедур временного ввоза, реэкспорта, а также таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления только в отношении товаров, ввозимых для собственных нужд таких представительств);
- лицо, имеющее право распоряжаться товарами не в рамках сделки, одной из сторон которой выступает лицо государства – члена Таможенного союза;

3) **для заявления таможенной процедуры таможенного транзита также:**

- перевозчик, в том числе таможенный перевозчик;
- экспедитор, если он является лицом государства – члена Таможенного союза.

# Помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита допускается при соблюдении следующих условий:

1) товары не запрещены к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза или вывозу с такой территории;
2) в отношении товаров представлены документы, подтверждающие соблюдение ограничений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, если такое перемещение допускается при наличии этих документов;
3) в отношении ввозимых товаров осуществлены пограничный контроль и иные виды государственного контроля, если товары подлежат такому контролю в месте прибытия;
4) представлена транзитная декларация;
5) в отношении товаров приняты меры обеспечения соблюдения таможенного транзита;
6) обеспечена идентификация товаров;
7) транспортное средство международной перевозки оборудовано надлежащим образом в случае, если товары перевозятся под таможенными пломбами и печатями.

# *Меры обеспечения соблюдения таможенного транзита*

- обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров
- таможенное сопровождение
- установление маршрута перевозки товаров

## При таможенном транзите таможенные органы не требуют предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, если:

- в качестве декларанта выступают таможенный перевозчик или уполномоченный экономический оператор;
- товары перемещаются железнодорожным и трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи;
- это установлено международными договорами;
- товары перевозятся под таможенным сопровождением

Изменение маршрута допускается с письменного разрешения таможенного органа отправления либо любого таможенного органа, находящегося по пути его следования

# *Соотнесение отношений, возникающих при таможенном транзите, и нормативных правовых актов, изданных (принятых) по вопросам таможенного регулирования*

**Международное таможенное право**

Многосторонние международные договоры и соглашения, в которых участвуют государства – члены Таможенного союза

Например: Киотская конвенция, Соглашение о международном железнодорожном грузовом сообщении от 1 ноября 1951 г.

- Содержание процедуры таможенного транзита
- Особенности таможенного транзита товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом
- Особенности таможенного транзита товаров, перемещаемых морским транспортом
- Условия помещения товаров под процедуру таможенного транзита
- Место доставки товара
- Оборудование транспортных средств международной перевозки
- Грузовые операции с товарами
- Завершение процедуры таможенного транзита
- Меры, принимаемые при авариях, действии непреодолимой силы или иных обстоятельствах

# *Сроки таможенного транзита*

**Общий срок таможенного транзита**

Устанавливается таможенным органом отправления в соответствии с обычным сроком перевозки товаров, исходя из:

- вида транспорта и возможностей транспортного средства;
- установленного маршрута;
- других условий перевозки;
- заявления декларанта или перевозчика;
- предельного срока

**Продленный срок таможенного транзита**

Общий срок по мотивированному обращению декларанта или перевозчика может быть продлен в пределах предельного срока

**Предельный срок таможенного транзита**

Предельный срок не может превышать срок, определяемый из расчета 2000 км за 1 месяц

# *Операции, совершаемые с товарами, помещаемыми под таможенную процедуру таможенного транзита*



# Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты в отношении иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру таможенного транзита

| | |
|---|---|
| Обязанный субъект | Декларант |
| Возникновение обязанности по уплате | Регистрация таможенным органом таможенной декларации |
| Прекращение обязанности по уплате | 1. Завершение таможенной процедуры таможенного транзита.<br>2. Уплата ввозных таможенных пошлин и налогов.<br>3. Уничтожение (безвозвратная утрата) иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли.<br>4. Сумма неуплаченных ввозных таможенных пошлин и налогов не более 5 евро.<br>5. Помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства, если обязанность возникла до регистрации таможенной декларации на помещение товаров под эту таможенную процедуру.<br>6. Обращение товаров в собственность государства – члена Таможенного союза.<br>7. Обращение взыскания на товары, в том числе за счет стоимости товаров.<br>8. Признание обязанности по уплате ввозной таможенной пошлины и налогов безнадежной к взысканию и списание в установленном порядке.<br>9. Возникновение обстоятельств, с которыми ТК ТС связывает прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов |
| Срок уплаты | При недоставке иностранных товаров в установленное таможенным органом место доставки:<br>1) если иной срок не установлен ТК ТС, в день передачи (при передаче товаров перевозчиком получателю или иному лицу без разрешения таможенного органа);<br>2) в день утраты (при утрате товаров);<br>3) в день регистрации таможенным органом транзитной декларации (при иных причинах, а также если день, указанный в п. 1 и п. 2, не установлен) |

# Возникновение и прекращение обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин и срок их уплаты в отношении иностранных товаров Таможенного союза, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита

| | |
|---|---|
| Обязанный субъект | Декларант |
| Возникновение обязанности по уплате | Регистрация таможенным органом таможенной декларации |
| Прекращение обязанности по уплате | 1. Завершение таможенной процедуры таможенного транзита.<br>2. Уплата вывозных таможенных пошлин.<br>3. Сумма неуплаченных вывозных таможенных пошлин не более 5 евро.<br>4. Обращение товаров в собственность государства – члена ТС.<br>5. Обращение взыскания на товары, в том числе за счет стоимости товаров.<br>6. Признание обязанности по уплате вывозной таможенной пошлины безнадежной к взысканию и списание в установленном порядке.<br>7. Возникновение обстоятельств, с которыми ТК ТС связывает прекращение обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин |
| Срок уплаты | День регистрации таможенным органом транзитной декларации при недоставке товаров в установленное таможенным органом место доставки |

# *Завершение таможенной процедуры таможенного транзита*

Доставить товары в место доставки и разместить их в зоне таможенного контроля (в любое время суток)
**Срок**: устанавливается таможенным органом отправления

↓

Представить транзитную декларацию, а также имеющиеся другие документы
**Срок:** автомобильный транспорт – 1 час с момента прибытия товаров; 2 часа с момента начала работ таможенного органа, если товар прибыл вне установленного времени начала работ
**Срок:** иной транспорт – в течение времени, установленного технологическим процессом

↓

Предъявить товар по требованию таможенного органа
**Срок**: по требованию

↓

Совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение или их таможенным декларированием
**Срок**: 3 часа после завершения процедуры таможенного транзита

Регистрирует транзитную декларацию и иные представленные перевозчиком документы в порядке, установленном законодательством государств – членов ТС
**Срок**: 1 час с момента представления документов

↓

Проставление отметки на транзитной декларации (иных документах, признаваемых в качестве транзитной декларации) о завершении таможенного транзита
**Срок**: не позднее 24 часов с момента регистрации

## 4. Содержание таможенной процедуры *таможенного склада*

**Таможенный склад** – таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования

Срок действия: **срочная**

Методы нетарифного регулирования: **не применяются**

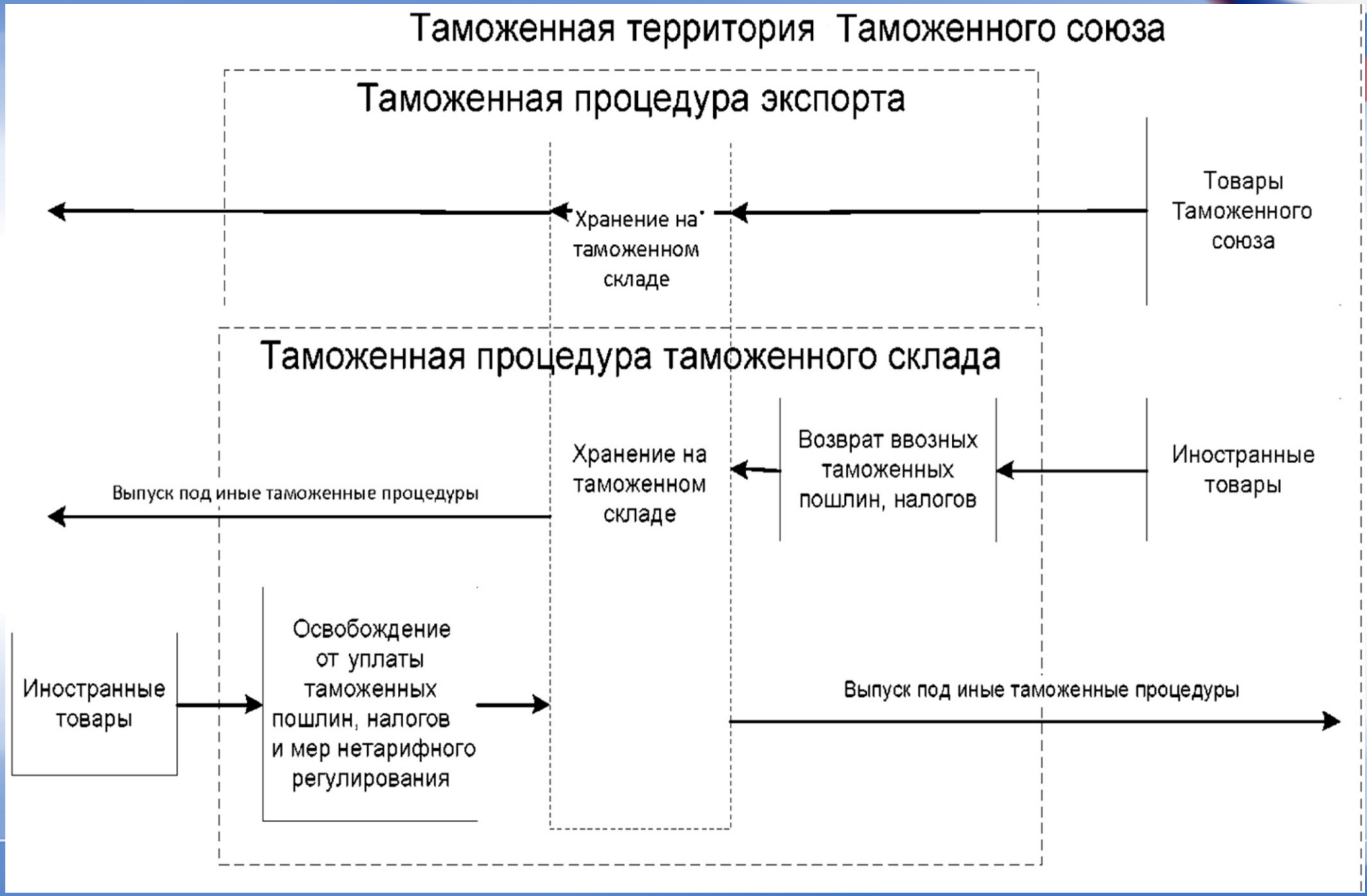
Направление движения товара: **комбинированная**

Освобождение от уплаты таможенных платежей: **полное**

**Основные нормативные акты, регулирующие процедуру:**

- **Таможенный кодекс Таможенного союза (гл. 33);**
- **Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур»;**
- **ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (гл. 30);**
- **Кодекс Республики Казахстан «О таможенном регулировании» (гл. 39);**
- **Таможенный кодекс Республики Беларусь (ст. 342–346)**

# *Модель таможенной процедуры таможенного склада*



# *Условия помещения под таможенную процедуру таможенного склада*

**Помещение под таможенную процедуру таможенного склада**

## Разрешено

Иностранные товары, в том числе помещенные ранее под иные таможенные процедуры

## Запрещено

Иностранные товары, срок годности и (или) реализации которых на день их таможенного декларирования в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада составляет менее 180 календарных дней

Иностранные товары, перечень которых определен Решением комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375 «О некоторых вопросах таможенных процедур»

# *Операции, совершаемые с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада*

## Разрешенные операции и иные действия

### Без разрешения таможенных органов

Обычные операции для обеспечения сохранности товаров (осмотр, измерение, перемещение в пределах таможенного склада) при условии, что эти операции не повлекут за собой изменение состояния товаров, нарушения их упаковки и (или) средств идентификации

Сделки, предусматривающие передачу прав владения, пользования и (или) распоряжения товарами

### При наличии разрешения таможенных органов

Простые сборочные операции

Операции по отбору проб и образцов

Подготовка товара к продаже и транспортировке (дробление партии, формирование отправок, сортировка, упаковка, переупаковка, маркировка, операции по улучшению товарного вида)

Операции не должны изменять характеристики товара, связанные с изменением идентификационного кода по ТН ВЭД

# *Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру таможенного склада*

| Обязанный субъект | Декларант | Владелец таможенного склада |
|---|---|---|
| Возникновение обязанности по уплате | Регистрация таможенным органом таможенной декларации | Размещение товаров на таможенном складе |
| Прекращение обязанности по уплате | 1. Размещение товаров на таможенном складе.<br>2. Помещение товаров под иную таможенную процедуру, если хранение осуществлялось вне таможенного склада.<br>3. Задержание товаров таможенными органами.<br>4. В случаях, установленных п. 2 ст. 80 ТК ТС | 1. Выдача товаров с таможенного склада в связи с помещением их под иную таможенную процедуру.<br>2. Задержание товаров таможенными органами.<br>3. В случаях, установленными п. 2 ст. 80 ТК ТС |
| Срок уплаты | 1. День утраты товара до размещения его на таможенном складе.<br>2. День утраты или передачи иному лицу товара до помещения его под иную таможенную процедуру, если хранение осуществлялось не на таможенном складе.<br>3. Если день утраты или передачи товара не установлен, день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада | 1. День утраты товаров.<br>2. День выдачи товара с таможенного склада без представления в отношении таких товаров документов, подтверждающих помещение их под таможенную процедуру.<br>3. Если день выдачи/утраты товара не установлен, день размещения товаров на таможенном складе |

# *Типы таможенных складов*

**Таможенный склад –**

это специально определенное и оборудованное сооружение, помещение и (или) открытая площадка, предназначенные для хранения товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада

## Открытого типа

Доступен для хранения любых товаров и использования любыми лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров

## Закрытого типа

Предназначен для хранения товаров владельца таможенного склада

**Владелец таможенного склада –**
это юридическое лицо государства – члена Таможенного союза, отвечающее условиям для включения в реестр владельцев таможенных складов, осуществляющее хранение товаров, находящихся под таможенным контролем

Юридическое лицо признается владельцем таможенного склада после включения в реестр владельцев таможенных складов

- Порядок включения в реестр владельцев таможенного склада и исключения из этого реестра определяется законодательством государства – члена Таможенного союза.
- Законодательством государств – членов Таможенного союза могут быть установлены случаи и порядок приостановления и возобновления деятельности в качестве владельцев таможенных складов юридических лиц, включенных в реестр владельцев таможенных складов

**Реестр владельцев таможенных складов опубликован:**
www.tsouz.ru/db/dta/Pages/tamsklad.aspx
(Евразийская экономическая комиссия)

# *Условия включения в реестр владельцев таможенных складов*

**Основания для включения в реестр владельцев таможенных складов**

- Нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде помещений и (или) открытых площадок, предназначенных для использования в качестве таможенного склада и отвечающих требованиям, установленным законодательством государств – членов Таможенного союза
- Наличие договора страхования иска своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда товарам других лиц, находящимся на хранении, или нарушения других условий договоров хранения с другими лицами
- Отсутствие на день обращения в таможенный орган неисполненной обязанности по уплате таможенных платежей, пеней
- Отсутствие фактов привлечения в течение одного года до дня обращения в таможенный орган к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела, определенные законодательством государств – членов Таможенного союза
- Соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые установлены таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государств – членов Таможенного союза
- Если владение помещениями и (или) открытыми площадками осуществляется на основании договора аренды, такой договор должен быть заключен на срок не менее одного года на день подачи заявления о включении в реестр владельцев таможенных складов, если иное не установлено законодательством государств – членов Таможенного союза

# *Условия исключения из реестра владельцев таможенных складов*

**Основания для исключения из реестра владельцев таможенных складов**

- Несоблюдение условий включения в реестр владельцев таможенных складов, установленных ТК ТС
- Несоблюдение владельцами таможенных складов обязанностей, предусмотренных ТК ТС
- Ликвидация юридического лица в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза
- Реорганизация юридического лица, за исключением случаев, установленных законодательством государств – членов Таможенного союза

# Обязанности и ответственность таможенного склада

## Владелец таможенного склада

### Обязан

• Обеспечивать сохранность товаров, находящихся на таможенном складе.
• Соблюдать установленные ТК ТС условия и требования в отношении хранения товаров на таможенном складе.
• Обеспечивать возможность проведения таможенного контроля.
• Вести учет товаров, хранящихся на таможенном складе, и представлять таможенным органам отчетность о таких товарах, в том числе с использованием информационных технологий, в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза.
• Не допускать посторонних лиц, не являющихся работниками таможенного склада и не обладающих полномочиями в отношении товаров, к хранящимся товарам без разрешения таможенных органов.
• Выполнять требования таможенных органов в отношении доступа должностных лиц таможенных органов к хранящимся товарам.
• В случае прекращения функционирования таможенного склада в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о прекращении функционирования этого склада, известить лиц, поместивших товары на таможенный склад, о таком решении.
• В случае утраты товаров, за исключением их утраты вследствие уничтожения при аварии или действии непреодолимой силы, либо выдачи товаров без разрешения таможенного органа уплатить ввозные таможенные пошлины, налоги при возникновении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с ТК ТС.
• Информировать таможенный орган, включивший юридическое лицо в реестр владельцев таможенных складов, об изменении сведений, заявленных им при включении в реестр владельцев таможенных складов, в течение пяти рабочих дней с даты изменения таких сведений

## Несет ответственность

За неисполнение своих обязанностей при хранении товаров на таможенном складе владелец таможенного склада несет ответственность в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза

## 5. Содержание таможенной процедуры *переработки на таможенной территории*

**Переработка на таможенной территории** – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории Таможенного союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим вывозом продуктов.

Срок действия: **срочная**

Методы нетарифного регулирования: **не применяются**

Направление движения товара: **ввоз**

Освобождение от уплаты таможенных платежей: **полное/условное**

**Основные нормативные акты, регулирующие процедуру:**

- Таможенный кодекс Таможенного союза (гл. 34);
- Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур»;
- Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (гл. 31);
- Кодекс Республики Казахстан «О таможенном регулировании» (гл. 40);
- Таможенный кодекс Республики Беларусь (п. 3 гл. 19)

# *Модель таможенной процедуры переработки на таможенной территории*



# *Условия помещения под таможенную процедуру переработки на таможенной территории и способы идентификации иностранных товаров в продуктах переработки*

## Помещение под таможенную процедуру переработки на таможенной территории

### Разрешено

При условии предоставления документа об условиях переработки товаров на таможенной территории, за исключением случаев, когда операцией по переработке является ремонт.

Таможенные органы могут идентифицировать иностранные товары в продуктах их переработки, кроме случая эквивалентной компенсации

### Запрещено

В отношении товаров из перечня, установленного Решением комиссии ТС от 20 сентября 2010 г. № 375

### Способы идентификации:

- проставление печатей, штампов, цифровой и иной маркировки на исходных товарах Таможенного союза;
- подробное описание, фотографирование, изображение товаров в масштабе;
- сопоставление проб, образцов товаров Таможенного союза и продуктов их переработки;
- использование имеющейся маркировки, в том числе серийных номеров;
- иные способы (предоставление данных о затраченных в процессе переработки товарах Таможенного союза, технологии производства продуктов переработки)

# *Операции по переработке на таможенной территории*

## Операциями по переработке товаров

### являются:

- собственно переработка или обработка товаров, приводящая к потере ими своих индивидуальных характеристик;
- изготовление товаров, в том числе монтаж, сборка, разборка и подгонка;
- ремонт товаров, в том числе восстановление, замена запасных частей;
- использование товаров в качестве сырья для содействия или облегчения производства продуктов переработки (только в сочетании с иными операциями)

### не являются:

- обеспечение сохранности товаров при подготовке к продаже и транспортировке;
- получение приплода, выращивание и откорм животных, птиц, рыб, выращивание ракообразных и моллюсков;
- выращивание деревьев и растений;
- копирование и размножение информации, аудио-, видеозаписей на любые виды носителей;
- использование иностранных товаров как вспомогательных средств в технологическом процессе

# *Срок переработки товаров на таможенной территории*

Срок переработки товаров на таможенной территории не может превышать трех лет.

Течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, а при таможенном декларировании товаров отдельными партиями (несколькими партиями) – со дня помещения под эту таможенную процедуру первой партии товаров.

Решением Комиссии Таможенного союза для отдельных категорий товаров может определяться более продолжительный срок переработки товаров на таможенной территории.

## Срок переработки товаров на таможенной территории включает в себя:

I

продолжительность производственного процесса переработки товаров

II

время, необходимое для фактического вывоза продуктов переработки и совершения таможенных операций, связанных с распоряжением отходами и остатками иностранных товаров

# *Документ об условиях переработки товаров на таможенной территории*

| | |
|---|---|
| Момент оформления документа об условиях переработки товаров | До начала декларирования товаров в соответствии с таможенной процедурой переработки на таможенной территории |
| Лицо, выдающее документ об условиях переработки товаров | Уполномоченный орган государства – члена Таможенного союза (например, в Российской Федерации – таможенный орган, в регионе деятельности которого заявитель зарегистрирован как налогоплательщик в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах |
| Лицо, имеющее право получить документ об условиях переработки товаров | Любое лицо государства – члена Таможенного союза, на территории которого выдается данный документ, в том числе не совершающее непосредственно операции по переработке |
| Сведения, содержащиеся в документе об условиях переработки товаров | Сведения, перечисленные в п. 2 ст. 244 ТК ТС, а также иные сведения, определяемые ст. 248 Федерального закона «О таможенном регулировании в РФ», ст. 348 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан», ст. 167 Таможенного кодекса Республики Беларусь |

Только таможенный орган государства – члена Таможенного союза, уполномоченным органом которого был выдан документ об условиях переработки, может выпустить товары Таможенного союза под процедуру переработки

# *Процесс переработки в таможенной процедуре переработки на таможенной территории*

## В результате производственного процесса переработки образуются:

| | |
|---|---|
| продукты переработки | Товары, создание которых является целью процедуры переработки. Могут производиться с использованием товаров Таможенного союза. Образуются в количестве или процентном содержании, соответствующем нормам выхода. Приобретают статус иностранных товаров |
| отходы | Товары, образующиеся в производственном процессе, хотя их создание не было целью переработки. Если пригодны для дальнейшего коммерческого использования, то подлежат помещению под иную таможенную процедуру. В этом случае рассматриваются как ввезенные на таможенную территорию в этом состоянии. Решением Комиссии Таможенного союза от 18 ноября 2010 г. № 512 установлены особенности определения таможенной стоимости отходов |
| производственные потери | Вещества, образующие и (или) безвозвратно теряющиеся в результате переработки. Не подлежат помещению под иную таможенную процедуру |
| остатки | Товары, оставшиеся в результате переработки и не использованные для производства продуктов переработки. Помещаются под иную таможенную процедуру в той же товарной позиции, что и предмет переработки, в соответствии с нормой выхода |

Товары, не подвергшиеся операциям по переработке

# *Эквивалентная компенсация в таможенной процедуре переработки на таможенной территории*

**Эквивалентная компенсация –**
замена иностранных товаров, помещенных
под таможенную процедуру переработки
на таможенной территории, эквивалентными товарами

- Допускается с разрешения таможенного органа.
- Допускается вывоз продуктов переработки, полученных из эквивалентных товаров, до ввоза иностранных товаров на таможенную территорию Таможенного союза

**Эквивалентные товары** – товары Таможенного союза, совпадающие с иностранными товарами по описанию, качеству, техническим характеристикам.

Если предметами переработки являются ввезенные в неисправном виде для гарантийного ремонта части, узлы, агрегаты, входившие в состав товаров, ранее вывезенных в соответствии с таможенной процедурой экспорта, то у эквивалентных товаров не учитывается состояние их исправности и (или) изношенности

# *Завершение и приостановление действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории*

| Производственный процесс переработки | Фактический вывоз продуктов переработки и распоряжение отходами и остатками |
|---|---|

## Начало действия процедуры

День помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории. При вывозе товаров несколькими партиями – день помещения под процедуру переработки первой партии товаров

## Приостановление действия процедуры

Помещение продуктов переработки под таможенные процедуры таможенного склада или временного ввоза[1]

## Завершение действия процедуры

Помещение продуктов переработки товаров, не подвергшихся операциям по переработке остатков и отходов, под таможенную процедуру реэкспорта.
Помещение продуктов переработки, товаров, не подвергшихся операциям по переработке, остатков и отходов под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или иную таможенную процедуру, кроме транзита

[1] Порядок приостановления и возобновления действия процедуры переработки на таможенной территории определяется Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375

# *Возникновение и прекращение обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории*

| | |
|---|---|
| Обязанный субъект | Декларант |
| Возникновение обязанности по уплате | Регистрация таможенным органом таможенной декларации |
| Прекращение обязанности по уплате | • Завершение действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории до истечения срока переработки товаров, за исключением случаев наступления срока уплаты во время действия процедуры переработки.<br>• В случаях, установленных п. 2 ст. 80 ТК ТС |

**Срок уплаты**

| | |
|---|---|
| При передаче иностранных товаров лицу, не являющемуся лицом, которому выдан документ об условиях переработки, и (или) лицом, которое осуществляет переработку без разрешения таможенных органов | День передачи товаров |
| При утрате иностранных товаров до истечения срока переработки товаров, кроме уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения | День утраты товаров |
| При незавершении таможенной процедуры переработки на таможенной территории до истечения срока переработки товаров | День истечения сроков переработки товаров |

Если день передачи или утраты не установлен, то день регистрации таможенным органом таможенной декларации

# Особенности исполнения обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и продуктов их переработки

## Обязанность по уплате таможенных платежей должна быть исполнена в следующих случаях

- Наступление срока уплаты во время действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории
- Невывоз с таможенной территории Таможенного союза продуктов переработки, помещенных под таможенную процедуру реэкспорта
- Помещение продуктов переработки и (или) иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления

## Размер сумм подлежащих уплате таможенных платежей

- Равны суммам, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета льгот, исчисленным на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории
- Равны суммам, которые подлежали бы уплате в отношении иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории и использованных для изготовления продуктов переработки в соответствии с нормами их выхода
- Равны суммам, исчисленным в отношении иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории и использованных для изготовления продуктов переработки в соответствии с нормами их выхода, на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории

## Иные суммы, подлежащие уплате

- Проценты за фактически предоставленную отсрочку по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов со дня регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под процедуру переработки на таможенной территории, по день регистрации декларации для помещения товаров под процедуру реэкспорта
- Проценты за фактически предоставленную отсрочку по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов со дня регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под процедуру переработки на таможенной территории

# *Вопросы национального регулирования таможенной процедуры переработки товаров на таможенной территории*

Национальное законодательство государств – членов Таможенного союза определяет:

| | Российская Федерация<br><br>Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» | Республика Казахстан<br><br>Кодекс Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» | Республика Беларусь<br><br>Таможенный кодекс Республики Беларусь |
|---|---|---|---|
| порядок установления и продления срока переработки товаров | Ч. 2, 3 ст. 246, раздел IV Приказа ФТС от 15 сентября 2005 г. № 867 | П. 4 ст. 347 | Срок переработки может быть продлен на срок и в порядке продления срока документа об условиях переработки (п. 4 ст. 167) |
| форму и порядок выдачи документа об условиях переработки (аннулирования), внесения в него изменений, отзыва товаров | Ст. 248–250, Приказ ГТК РФ от 15 сентября 2003 г. № 1014, разделы II–IV Приказа ФТС от 15 сентября 2005 г. № 867 | Ст. 348, Приказ Председателя АТК РК от 3 мая 2003 г. № 233 | Постановление Совета министров РБ от 21.08.2007 г. № 1065, Постановление ГТК РБ от 26 февраля 2008 г. № 27, Постановление ГТК РБ от 15 января 2009 г. № 3 |
| Порядок замены продуктов переработки иностранными товарами | Ст. 251, раздел VI Приказа ФТС от 15 сентября 2005 г. № 867 | Ст. 352; обязательным условием замены является обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов (гл. 16) | Ст. 178 |
| Порядок исчисления процентов за предоставление отсрочки уплаты таможенных пошлин | Пп. 2 ч. 2 ст. 120 | Ч. 2, 3 ст. 246, раздел IV Приказа ФТС от 15 сентября 2005 г. № 867 | |

## 6. Содержание таможенной процедуры *переработки вне таможенной территории*

**Переработка вне таможенной территории** – таможенная процедура, при которой товары Таможенного союза вывозятся с таможенной территории Таможенного союза с целью совершения операций по переработке вне таможенной территории Таможенного союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин продуктов переработки на таможенную территорию Таможенного союза и без применения мер нетарифного регулирования с последующим ввозом.

Методы нетарифного регулирования:
**не применяются**

Направление движения товара: **вывоз**

Сфера действия: **товары Таможенного союза**

Срок действия: **срочная**

Освобождение от уплаты таможенных платежей:
**полное/условное**

Состояние товара:
**должно быть изменено**

**Основные нормативные акты, регулирующие процедуру:**

- Таможенный кодекс Таможенного союза (гл. 35).
- Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур».
- Таможенный кодекс Республики Беларусь.
- Кодекс Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» (гл. 41).
- Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (гл. 32).

# *Модель таможенной процедуры переработки вне таможенной территории*



# *Условия помещения под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории и способы идентификации товаров Таможенного союза в продуктах переработки*

## Помещение под таможенную процедуру переработки на таможенной территории

### Разрешено

При условии предоставления документа об условиях переработки товаров не на таможенной территории, за исключением случаев, когда операцией по переработке является ремонт

Таможенные органы могут идентифицировать товары Таможенного союза в продуктах их переработки, кроме случая замены продуктов переработки иностранными товарами

В отношении товаров, выпущенных для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товаров, с целью ремонта

### Запрещено

В отношении товаров из перечня, установленного Решением Комиссии ТС от 20 сентября 2010 г. № 375

### Способы идентификации:

- проставление печатей, штампов, цифровой и иной маркировки на исходных товарах Таможенного союза;
- подробное описание, фотографирование, изображение товаров в масштабе;
- сопоставление проб, образцов товаров Таможенного союза и продуктов их переработки;
- использование имеющейся маркировки, в том числе серийных номеров;
- иные способы (предоставление данных о затраченных в процессе переработки товарах Таможенного союза, технологии производства продуктов переработки)

# *Документ об условиях переработки товаров вне таможенной территории*

| | |
|---|---|
| Момент оформления документа об условиях переработки товаров | До начала декларирования товаров в соответствии с таможенной процедурой переработки вне таможенной территории |
| Лицо, выдающее документ об условиях переработки товаров | Уполномоченный орган государства – члена Таможенного союза (например, в Российской Федерации – таможенный орган, в регионе деятельности которого заявитель зарегистрирован как налогоплательщик в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах |
| Лицо, имеющее право получить документ об условиях переработки товаров | Любое лицо государства – члена Таможенного союза, на территории которого выдается данный документ |
| Сведения, содержащиеся в документе об условиях переработки товаров | Сведения, перечисленные в п. 2 ст. 257 ТК ТС, а также иные сведения, определяемые ст. 258 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации», ст. 361 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан», ст. Таможенного кодекса Республики Беларусь |

Только таможенный орган государства – члена Таможенного союза, уполномоченным органом которого был выдан документ об условиях переработки, может выпустить товары Таможенного союза под процедуру переработки

# *Операции по переработке и срок действия процедуры переработки вне таможенной территории*

Срок переработки товаров вне таможенной территории не более 2 лет

| Производственный процесс переработки | Фактический вывоз продуктов переработки и распоряжение отходами и остатками |
|---|---|

## Начало действия процедуры

День помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории.

При вывозе товаров несколькими партиями – день помещения под процедуру переработки первой партии товаров

## Приостановление действия процедуры

Собственно переработка или обработка товаров, приводящая их к потере своих индивидуальных характеристик.

Изготовление товаров, в том числе монтаж, сборка, разборка и подгонка.

Ремонт товаров, в том числе восстановление, замена запасных частей

## Завершение действия процедуры

День помещения продуктов переработки под таможенную процедуру реимпорта[1] или выпуска для внутреннего потребления

День помещения товаров, не подвергшихся операциям по переработке, под таможенные процедуры реимпорта или экспорта[2]

[1] Реимпорт допускается, если целью переработки был безвозмездный (гарантийный) ремонт. Исключение – продукты переработки товаров, при выпуске которых для внутреннего потребления учитывалось наличие дефекта (дефектов), явившегося (явившихся) причиной их безвозмездного (гарантийного) ремонта.

[2] Экспорт не допускается, если в соответствии с национальным законодательством Российской Федерации, Республики Казахстан, Республики Беларусь вывезенные товары и (или) продукты их переработки подлежат обязательному обратному ввозу (например, п. 3 ст. 30 Закона Российской Федерации от 15 апреля 1993 г. № 4804-I «О вывозе и ввозе культурных ценностей», Указ Президента Российской Федерации от 20 сентября 2010 г. № 1137).

# *Замена продуктов переработки иностранными товарами в таможенной процедуре переработки вне таможенной территории*

**Замена продуктов переработки иностранными товарами**

Допускается, если:

- имеется разрешение таможенного органа
- иностранные товары совпадают с продуктами переработки по своим описанию, качествам и техническим характеристикам
- операциями по переработке является ремонт или товары перемещаются трубопроводным транспортом[1]

Если допускается, то ввоз эквивалентных иностранных товаров разрешается до вывоза товаров Таможенного союза за пределы таможенной территории Таможенного союза

[1] Соглашение о некоторых вопросах перемещения товаров по линиям электропередачи и трубопроводным транспортом через таможенную границу Таможенного союза утверждено Решением Комиссии ТС от 28 января 2011 г. № 519

# Возникновение и прекращение обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории

| | |
|---|---|
| Обязанный субъект | Декларант |
| Возникновение обязанности по уплате | Регистрация таможенным органом таможенной декларации |
| Прекращение обязанности по уплате | • Завершение действия таможенной процедуры переработки вне таможенной территории до истечения срока переработки товаров, за исключением случаев наступления срока уплаты во время действия процедуры переработки.<br>• В случаях, установленных п. 2 ст. 80 ТК ТС |

**Срок уплаты**

- При передаче товаров лицу, не являющемуся лицом, которое непосредственно осуществляет без разрешения таможенных органов операции по переработке → День передачи товаров
- При утрате товаров до истечения срока переработки товаров, кроме уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения → День утраты товаров
- При незавершении таможенной процедуры переработки вне таможенной территории до истечения срока переработки товаров → День истечения сроков переработки товаров

Если день передачи или утраты не установлен, то день выявления таможенным органом факта передачи или утраты товара

# Особенности исполнения обязанности по уплате таможенных платежей в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, и продуктов их переработки

## Случаи, при которых должна быть исполнена обязанность по уплате таможенных платежей

- Наступление срока уплаты во время действия таможенной процедуры переработки вне таможенной территории
- Помещение продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления
- Помещение товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, под таможенную процедуру экспорта

## Виды таможенных платежей

- Ввозные таможенные пошлины
- Ввозные таможенные пошлины
- НДС
- Акцизы
- Вывозные таможенные пошлины

## Размер сумм подлежащих уплате таможенных платежей

- Равны суммам, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта, исчисленным на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории
- В основе – стоимость операций переработки и товаров → Равны разности таможенных стоимостей продуктов переработки и предмета переработки, как если бы товары Таможенного союза вывозились в день выпуска продуктов переработки для внутреннего потребления
- Если стоимость не установлена → Равны разности между таможенными стоимостями продуктов переработки и товаров, вывезенных для переработки
- В полном объеме, кроме случаев, когда цель переработки – ремонт
- Определяются на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, плюс % за фактически предоставленную отсрочку их уплаты со дня регистрации таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории

# Вопросы национального регулирования таможенной процедуры переработки товаров вне таможенной территории

Национальное законодательство государств – членов Таможенного союза определяет:

| | Российская Федерация<br><br>Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» | Республика Казахстан<br><br>Кодекс Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» | Республика Беларусь<br><br>Таможенный кодекс Республики Беларусь |
|---|---|---|---|
| Порядок установления и продления срока переработки товаров | Ст. 255, раздел IV Приказа ФТС от 23 сентября 2005 г. № 887, раздел II Приказа ФТС от 14 марта 2008 г. № 267 | Ст. 360 | Срок переработки может быть продлен на срок и в порядке продления срока документа об условиях переработки (п. 4 ст. 180) |
| Форма и порядок выдачи документа об условиях переработки (аннулирования), внесения в него изменений, отзыва товаров | Ст. 258-260, Приказ ФТС от 14 марта 2008 г. № 267 | Ст. 361, Приказ Председателя АТК РК от 3 мая 2003 г. № 233 | Ст. 180, 181, Постановление Совета министров РБ от 21 августа 2007 г. № 1065, Постановление ГТК РБ от 26 февраля 2008 г. № 27, Постановление ГТК РБ от 15 января 2009 г. № 3 |
| Порядок замены продуктов переработки иностранными товарами | Ст. 261 | Ст. 363 | Ст. 189 |
| Порядок исчисления процентов за предоставление отсрочки уплаты таможенных пошлин | Пп. 2 ч. 2 ст. 120 | В соответствии с п. 2 ст. 134 проценты не начисляются | |

## 7. Содержание таможенной процедуры *переработки для внутреннего потребления*

**Переработка для внутреннего потребления** – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории Таможенного союза в установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин, с применением запретов и ограничений, а также ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер при условии последующего помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки.

Срок действия: **срочная**

Направление движения таможенных платежей: **ввоз**

Сфера действия: **иностранные товары**

Методы нетарифного регулирования: **применяются**

Освобождение от уплаты таможенных пошлин: **полное/условное**

Состояние товара: **должно быть изменено**

**Основные нормативные акты, регулирующие процедуру**

- Таможенный кодекс Таможенного союза (гл. 36);
- Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (гл. 33);
- Кодекс Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» (гл. 42);

# *Модель таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления*



# *Условия помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления*

## Помещение под таможенную процедуру переработки на таможенной территории

### Разрешено

- В отношении товаров, перечень которых определяется национальным законодательством государств – членов Таможенного союза.
- В отношении иностранных товаров, ранее помещенных под таможенные процедуры их переработки, кроме случая замены продуктов переработки иностранными товарами.
- При условии предоставления документа об условиях переработки товаров на таможенной территории.
- Таможенные органы могут идентифицировать иностранные товары в продуктах их переработки

### Запрещено

- Продукты переработки могут быть, восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.
- Суммы ввозных таможенных пошлин в отношении продуктов переработки больше суммы ввозных таможенных пошлин, которые подлежали бы уплате на день помещения иностранных товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления при их выпуске для внутреннего потребления

# *Операции по переработке для внутреннего потребления*

## Операциями по переработке товаров

### являются:

- собственно переработка или обработка товаров, приводящая к потере ими своих индивидуальных характеристик;
- изготовление товаров, в том числе монтаж, сборка, разборка и подгонка

### не являются:

- обеспечение сохранности товаров при подготовке к продаже и транспортировке;
- получение приплода, выращивание и откорм животных, птиц, рыб, выращивание ракообразных и моллюсков;
- выращивание деревьев и растений;
- копирование и размножение информации, аудио-, видеозаписей на любые виды носителей

# *Срок переработки товаров для внутреннего потребления*

Срок переработки товаров для внутреннего потребления не может превышать 1 год.

Течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, а при таможенном декларировании товаров отдельными партиями (несколькими партиями) – со дня помещения под эту таможенную процедуру первой партии товаров.

Решением Комиссии Таможенного союза для отдельных категорий товаров может определяться более продолжительный срок переработки товаров для внутреннего потребления.

## Срок переработки товаров для внутреннего потребления включает в себя:

I

продолжительность производственного процесса переработки товаров

II

время, необходимое для помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления

# *Документ об условиях переработки товаров для внутреннего потребления*

| | |
|---|---|
| Момент оформления документа об условиях переработки товаров | До начала декларирования товаров в соответствии с таможенной процедурой переработки для внутреннего потребления |
| Лицо, выдающее документ об условиях переработки таможенных товаров | Уполномоченный орган государства – члена Таможенного союза (например, в Российской Федерации – таможенный орган, в регионе деятельности которого заявитель зарегистрирован как налогоплательщик в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах) |
| Лицо, имеющее право получить документ об условиях переработки товаров | Любое лицо государства – члена Таможенного союза, на территории которого выдается данный документ, в том числе не совершающее непосредственно операции по переработке |
| Сведения, содержащиеся в документе об условиях переработки товаров | Сведения, перечисленные в п. 2 ст. 269 ТК ТС, а также иные сведения, определяемые ст. 269 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации», ст. 373 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» |

Только таможенный орган государства – члена Таможенного союза, уполномоченным органом которого был выдан документ об условиях переработки, может выпустить товары Таможенного союза под процедуру переработки

# *Процесс переработки в таможенной процедуре переработки для внутреннего потребления*

## В результате производственного процесса переработки образуются:

| | |
|---|---|
| продукты переработки | Товары, создание которых является целью процедуры переработки. Могут производиться с использованием товаров Таможенного союза. Образуются в количестве или процентном содержании, соответствующем нормам выхода. Приобретают статус иностранных товаров |
| отходы | Товары, образующиеся в производственном процессе, хотя их создание не было целью переработки. Если пригодны для дальнейшего коммерческого использования, то подлежат помещению под иную таможенную процедуру. В этом случае рассматриваются как ввезенные на таможенную территорию в этом состоянии. Решением Комиссии Таможенного союза от 18 ноября 2010 г. № 512 установлены особенности определения таможенной стоимости отходов |
| производственные потери | Вещества, образующие и (или) безвозвратно теряющиеся в результате переработки. Не подлежат помещению под иную таможенную процедуру |
| остатки | Товары, оставшиеся в результате переработки и не использованные для производства продуктов переработки. Помещаются под иную таможенную процедуру в той же товарной позиции, что и предмет переработки, в соответствии с нормой выхода |

Товары, не подвергшиеся операциям по переработке

# Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления

**Обязанный субъект** — Декларант, которым может быть лицо, непосредственно не совершающее операции по переработке товаров

**Возникновение обязанности по уплате** — Регистрация таможенным органом таможенной декларации

**Прекращение обязанности по уплате**

- налогов → В случаях, установленных п. 2 ст. 80 ТК ТС
- ввозных таможенных пошлин →
  - Завершение действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории до истечения срока переработки товаров, за исключением случаев наступления срока уплаты во время действия процедуры переработки.
  - В случаях, установленных п. 2 ст. 80 ТК ТС

**Срок уплаты**

- При передаче иностранных товаров лицу, не являющемуся лицом, которому выдан документ об условиях переработки, и (или) лицом, которое осуществляет переработку без разрешения таможенных органов → День передачи товаров
- При утрате иностранных товаров до истечения срока переработки товаров, кроме уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения → День утраты товаров

→ Если день передачи или утраты не установлен, то день регистрации таможенным органом факта передачи или утраты товара

- При незавершении таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления до истечения срока переработки товаров → День истечения сроков переработки товаров

# *Срок действия таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления*

| Производственный процесс переработки | Выпуск продуктов переработки для внутреннего потребления |
|---|---|

**Начало действия процедуры**

День помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории.

При вывозе товаров несколькими партиями – день помещения под процедуру переработки первой партии товаров

**Завершение действия процедуры**

День помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления

# Обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин переработки для внутреннего потребления

## Обязанность по уплате таможенных платежей должна быть исполнена в следующих случаях

- Наступление срока уплаты во время действия таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления
- Помещение продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления
- Помещение иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления

## Размер сумм, подлежащих уплате таможенных платежей

- Равны суммам ввозных таможенных пошлин, которые подлежали бы уплате при помещении иностранных товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, исчисленным на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления
- Рассчитываются по ставкам, применяемым к продуктам переработки
- Определяются на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, плюс проценты за фактически предоставленную отсрочку их уплаты со дня переработки вне таможенной территории для помещения товаров под процедуру регистрации таможенной декларации

## Иные суммы, подлежащие уплате

- Проценты за фактически предоставленную отсрочку по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов со дня регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под процедуру переработки для внутреннего потребления

# *Особенности помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления*

## При выпуске продуктов переработки для внутреннего потребления суммы ввозных таможенных пошлин в отношении продуктов переработки

Общий доход

Рассчитываются по ставкам по стране происхождения иностранных товаров, помещенных под процедуру переработки для внутреннего потребления, применяемым к продуктам их переработки

Если иностранные товары происходят из нескольких стран

В результате переработки изменился код товаров по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков

Да

Применяются ставки как к товарам, ввозимым из стран, которым предоставляется режим наиболее благоприятствуемой нации

Нет

Применяются ставки по стране происхождения иностранных товаров, таможенная стоимость которых является наибольшей

С целью развития экономик государств – членов Таможенного союза и стимулирования импортозамещения товаров, относящихся в данных государствах к категории инвестиционных

Рассчитываются исходя из таможенной стоимости и (или) физической характеристики товаров и(или) продуктов их переработки в натуральном выражении (количество, масса, объем или иная характеристика), определенных на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения таких товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления

Перечень таких товаров и(или) продуктов их переработки определяется Комиссией ТС

## 8. Содержание таможенной процедуры *временного ввоза (допуска)*

**Временный ввоз (допуск)** – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в течение установленного срока на таможенной территории таможенного союза с условным освобождением, полным или частичным, от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта.

Срок действия: **срочная**

Направление движения товара: **ввоз**

Сфера действия: **иностранные товары**

Методы нетарифного регулирования: **не применяются**

Освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов: **условное полное или частичное**

Состояние товара: **должно быть стабильным**

### Основные нормативные акты, регулирующие процедуру:

- Таможенный кодекс Таможенного союза (гл. 37);
- Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур»;
- Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
- Кодекс Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан»;
- Таможенный кодекс Республики Беларусь;
- Решение Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 331 «Об утверждении перечня товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также об условиях такого освобождения, включая его предельные сроки»

# *Модель таможенной процедуры временного ввоза (допуска)*



# *Условия помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска)*

## Помещение под таможенную процедуру временного ввоза (допуска)

### Разрешено

- Товары обладают статусом иностранных, в том числе ранее помещенных под иные таможенные процедуры.
- Товары могут быть идентифицированы при их последующем таможенном декларировании с целью завершения таможенной процедуры временного ввоза (допуска)

### Запрещено

- Пищевые продукты, напитки, включая алкогольные, табак и табачные изделия, сырье и полуфабрикаты, расходуемые материалы и образцы, за исключением случаев их ввоза в единичных экземплярах в рекламных и (или) демонстрационных целях или в качестве выставочных экспонатов либо промышленных образцов.
- Отходы, в том числе промышленные.
- Товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза

# Срок временного ввоза товаров

**Срок**

| | |
|---|---|
| Общий | В каждом конкретном случае определяется таможенными органами на основании заявления декларанта, исходя из целей и обстоятельств такого ввоза и предельного срока временного вывоза, установленного для данного случая |
| Продленный | Общий срок, продленный по письменному заявлению декларанта в пределах максимального срока, установленного для данного случая |
| Предельный | Два года со дня помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) |
| Срок, превышающий предельный | Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» утвержден Перечень категорий товаров, в отношении которых могут устанавливаться более продолжительные, чем установленные ТК ТС, сроки временного ввоза (допуска) и предельные сроки временного ввоза таких товаров (например, для временно ввозимых товаров, относящихся к основным производственным фондам (основным средствам), предельный срок их временного ввоза может составить тридцать четыре месяца) |

# Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру временного ввоза (допуска)

| | |
|---|---|
| Обязанный субъект | Декларант |
| Возникновение обязанности по уплате | Регистрация таможенным органом таможенной декларации |
| Прекращение обязанности по уплате | • При помещении этих товаров под иную таможенную процедуру, процедуры таможенного транзита.<br>• В случаях, установленных п. 2 ст. 80 ТК ТС |

**Срок уплаты**

При частичном условном освобождении:

- До выпуска товаров при уплате всей суммы за установленный срок или уплате первой части таможенных пошлин, налогов
- До начала периода, за который осуществляется уплата, в случае периодичности уплаты
- Если предоставлены льготы, сопряженные с ограничением по пользованию и (или) распоряжению, – до внесения изменений в таможенную декларацию в случае отказа от использования льготы, а при совершении действий в нарушение ограничений – первый день такого нарушения, а если его установить невозможно, – день регистрации таможенной декларации

Для случаев полного и частичного освобождения:

- При передаче временно введенных товаров иным лицам без разрешения таможенных органов или при их утрате – день передачи или день утраты товаров, а если этот день установить невозможно, – день регистрации таможенной декларации
- При незавершении действия таможенной процедуры временного ввоза – день истечения срока

# *Операции, совершаемые с товарами, помещенными под таможенную процедуру временного ввоза (допуска)*

## Разрешенные операции и иные действия

### Операции, необходимые для обеспечения сохранности временно ввезенных товаров

- Ремонтные операции (за исключением капитального ремонта и модернизации).
- Техническое обслуживание, операции, необходимые для поддержания товаров в нормальном состоянии, при условии обеспечения идентификации товаров таможенным органом при их реэкспорте.
- Проведение испытаний, исследования, тестирования, проверки, опытов или экспериментов либо их использование в ходе испытаний, исследований, тестирования, проверки, проведения опытов или экспериментов

### Передача декларантом временно ввезенных товаров во владение и пользование иному лицу

#### Без разрешения таможенных органов

- В целях их технического обслуживания, ремонта, за исключением капитального ремонта и (или) модернизации.
- Для хранения.
- Для транспортировки.
- В иных целях в случаях, определенных законодательством и (или) международными договорами государств – членов Таможенного союза

#### При наличии разрешения таможенных органов

- В иных случаях в целях получения разрешения декларант этих товаров подает в таможенный орган, в котором производилось их помещение под таможенную процедуру, письменное заявление с указанием в нем причины передачи временно ввезенных товаров другому лицу и сведения об этом лице

Товары, помещенные под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), должны оставаться в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях

# Срок временного ввоза товаров

**Срок**

| | |
|---|---|
| общий | В каждом конкретном случае определяется таможенными органами на основании заявления декларанта, исходя из целей и обстоятельств такого ввоза и предельного срока временного вывоза, установленного для данного случая |
| продленный | Общий срок, продленный по письменному заявлению декларанта в пределах максимального срока, установленного для данного случая |
| предельный | Два года со дня помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) |
| срок, превышающий предельный | Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» утвержден Перечень категорий товаров, в отношении которых могут устанавливаться более продолжительные, чем установленные ТК ТС, сроки временного ввоза (допуска) и предельные сроки временного ввоза таких товаров (например, для временно ввозимых товаров, относящихся к основным производственным фондам (основным средствам), предельный срок их временного ввоза может составить тридцать четыре месяца) |

# *Применение полного и частичного освобождения от уплаты таможенных платежей при временном ввозе*

**Полное освобождение**

Перечень товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также условия такого освобождения, включая его предельные сроки, определяются в соответствии с решениями Комиссии Таможенного союза членов ТС и (или) международными договорами государств.

**Платежи:**

**1. 100 % таможенных платежей.**

**2. Процент за рассрочку**

**Частичное освобождение**

1. За весь установленный период срока действия таможенной процедуры.
2. Периодически по выбору декларанта, но не реже чем раз в три месяца.

Общая сумма взимаемых ввозных таможенных пошлин, налогов не должна превышать сумму, которая подлежала бы уплате, если бы товары были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

**Платежи:**

**1. 0–100 % таможенных платежей.**

**2. Процент за рассрочку**

# *Завершение и приостановление действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) до истечения срока временного ввоза*

## Таможенная процедура временного ввоза (допуска)

**Завершается**

помещение временно ввезенных товаров под таможенную процедуру реэкспорта в порядке и на условиях, предусмотренных гл. 40 ТК ТС

**Может быть завершено**

помещение временно ввезенных товаров под иную таможенную процедуру, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита, в порядке и на условиях, предусмотренных ТК ТС

**Приостанавливается**

помещение временно ввезенных товаров под таможенную процедуру таможенного склада;
помещение временно ввезенных товаров под иную таможенную процедуру, определенную решением Комиссии Таможенного союза

Временно ввезенные товары могут помещаться под таможенную процедуру реэкспорта либо под иную таможенную процедуру одной или несколькими партиями

## 9. Содержание таможенной процедуры *временного вывоза*

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

Срок действия: **срочная**

Направление движения товара: **вывоз**

Сфера действия: **товары Таможенного союза**

Методы нетарифного регулирования: **не применяются**

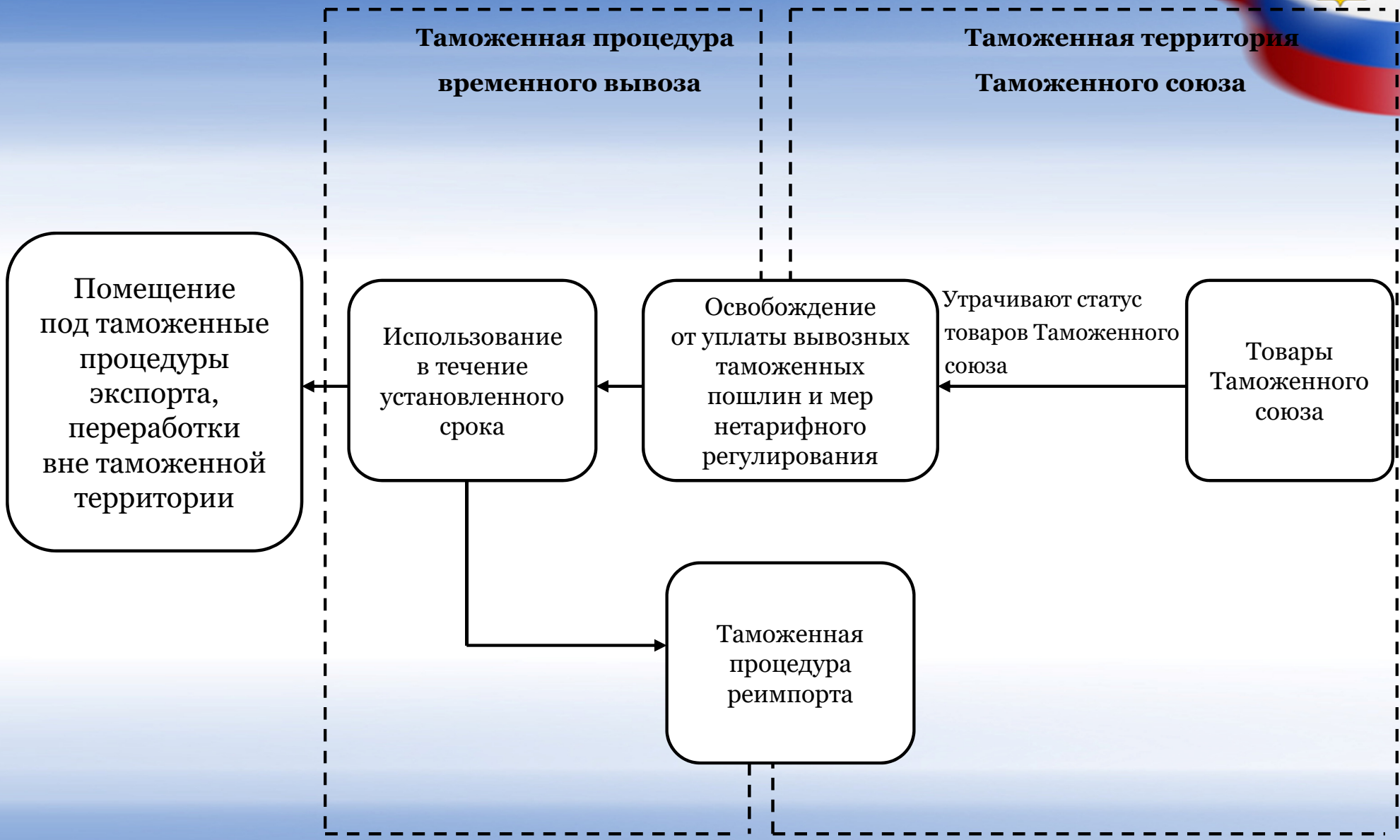
Освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов: **полное**

Состояние товара: **должно быть стабильным**

### Основные нормативные акты, регулирующие процедуру:

- Таможенный кодекс Таможенного союза (гл. 38);
- Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
- Кодекс Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан»;
- Таможенный кодекс Республики Беларусь

# *Модель таможенной процедуры временного вывоза*



# *Условия помещения товаров под таможенную процедуру временного вывоза*

## Помещение под таможенную процедуру временного вывоза

### Разрешено:

• товары Таможенного союза.

Товары могут быть идентифицированы при последующем завершении таможенной процедуры временного ввоза (допуска)

### Запрещено:

- пищевые продукты, напитки, включая алкогольные, табак и табачные изделия, сырье и полуфабрикаты, расходуемые материалы и образцы, за исключением случаев их ввоза в единичных экземплярах в рекламных и (или) демонстрационных целях или в качестве выставочных экспонатов либо промышленных образцов;
- отходы, в том числе промышленные;
- товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза

# *Операции, совершаемые с товарами, помещенными под таможенную процедуру временного вывоза*

## Разрешенные операции и иные действия

Операции, необходимые для обеспечения сохранности временно ввезенных товаров:

- ремонтные операции (за исключением капитального ремонта и модернизации);
- техническое обслуживание;
- операции, необходимые для поддержания товаров в нормальном состоянии, при условии обеспечения идентификации товаров таможенным органом при их реэкспорте

Товары, помещенные под таможенную процедуру временного вывоза, должны оставаться в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования, эксплуатации

# *Срок временного вывоза товаров*

**Срок**

- **Общий** — В каждом конкретном случае определяется таможенными органами на основании заявления декларанта, исходя из целей и обстоятельств такого ввоза и предельного срока временного вывоза, установленного для данного случая
- **Продленный** — Общий срок, продленный по письменному заявлению декларанта в пределах максимального срока, установленного для данного случая

Срок временного вывоза товаров не подлежит продлению в случае передачи иностранному лицу права собственности на временно вывезенные товары, в отношении которых законодательством государства – члена Таможенного союза не установлена обязательность их возврата на территорию этого государства

- **Предельный** — Два года со дня помещения товаров под таможенную процедуру временного вывоза

# *Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру временного вывоза*

| | |
|---|---|
| Обязанный субъект | Декларант |
| Возникновение обязанности по уплате | Регистрация таможенным органом таможенной декларации |
| Прекращение обязанности по уплате | • При завершении таможенной процедуры временного вывоза в соответствии с п. 1 ст. 289 ТК ТС.<br>• В случаях, установленных п. 2 ст. 80 ТК ТС |
| Срок уплаты | При незавершении таможенного вывоза до истечения срока процедуры временного вывоза → День истечения установленного таможенным органом срока временного вывоза<br>За исключением уничтожения (безвозвратной утраты) временно вывезенных товаров вследствие аварии, действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, использования (эксплуатации) |
| Размер платежа | Сумма вывозных таможенных пошлин, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта, и проценты, как если бы изначально при помещении товаров под таможенную процедуру временного вывоза в отношении вывозных таможенных пошлин была предоставлена отсрочка платежа |

# *Завершение и приостановление действия таможенной процедуры временного вывоза до истечения срока временного вывоза*

**Таможенная процедура временного вывоза**

## Завершается

помещение временно вывезенных товаров под таможенную процедуру реимпорта в порядке и на условиях, предусмотренных гл. 39 ТК ТС

## Может быть завершено

помещение временно ввезенных товаров под таможенные процедуры экспорта, переработки вне таможенной территории или временного вывоза без фактического их предъявления таможенному органу в порядке и на условиях, предусмотренных ТК ТС

Временно вывезенные товары могут помещаться под таможенную процедуру реимпорта либо под иную таможенную процедуру одной или несколькими партиями

## 10. Содержание таможенной процедуры *реимпорта*

**Реимпорт** – таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории Таможенного союза, ввозятся обратно на таможенную территорию Таможенного союза в сроки, установленные ст. 293 ТК, без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Срок действия: **бессрочная**

Направление движения товара: **ввоз**

Сфера действия: **иностранные товары**

Методы нетарифного регулирования: **не применяются**

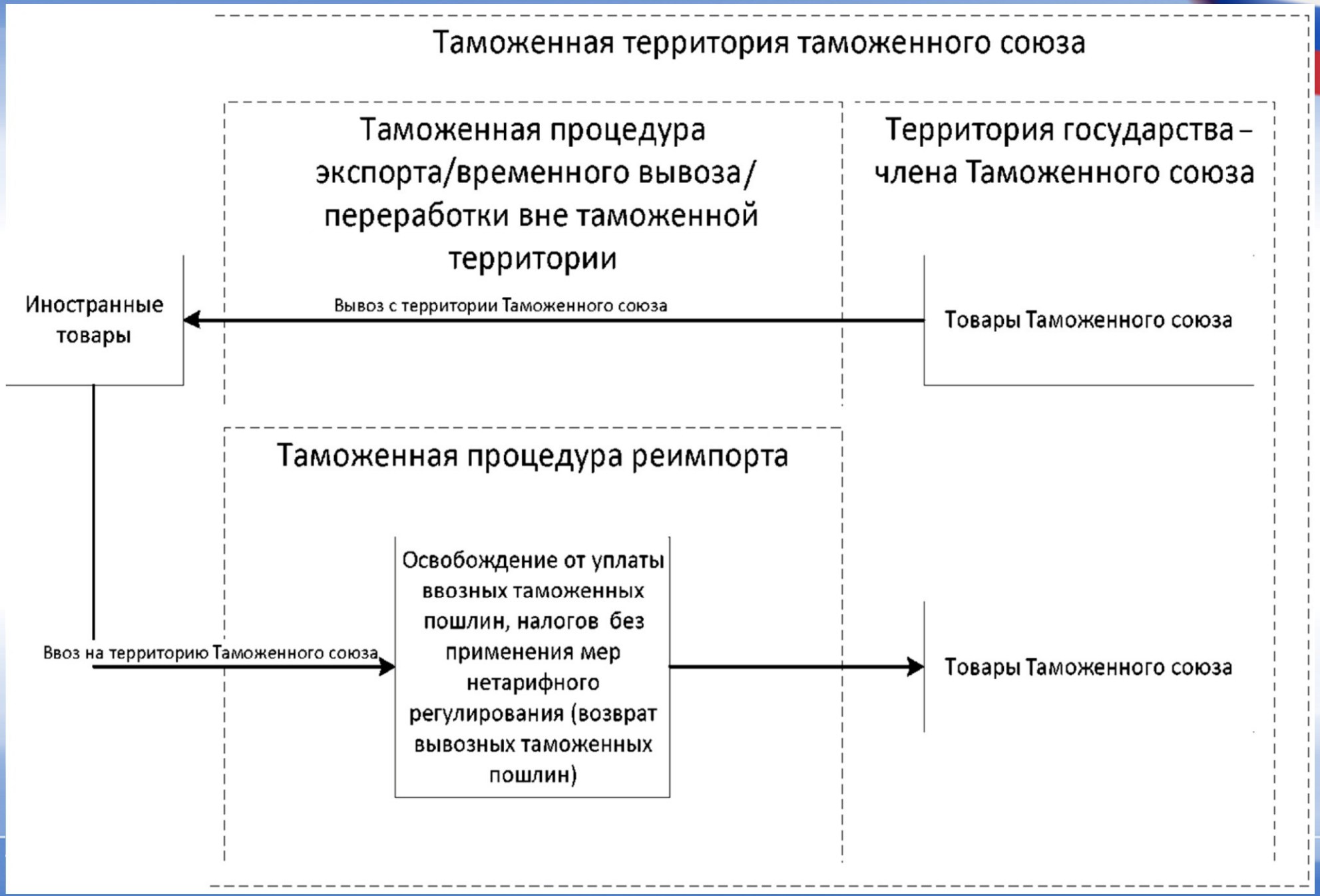
Освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов: **полное**

Состояние товара: **может быть изменено**

### Основные нормативные акты, регулирующие процедуру:

- Таможенный кодекс Таможенного союза (гл. 39);
- Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» (перечень товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру беспошлинной торговли);
- Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (гл. 36);
- Кодекс Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» (гл. 45);
- Таможенный кодекс Республики Беларусь (ст. 210–211)

# *Модель таможенной процедуры реимпорта*



# Условия помещения под таможенную процедуру реимпорта

**Помещение под таможенную процедуру реимпорта**

**Запрещено**
В остальных случаях

## Разрешено

Товары были вывезены с таможенной территории под таможенной процедурой:

**экспорта**
- Не позднее 3 лет со дня, следующего за днем вывоза с таможенной территории ТС.
- Неизменное состояние товара.
- Таможенному органу представлены документы в соответствии со ст. 294 ТК ТС

**временного вывоза**
- Неизменное состояние товара, за исключением изменений, которые допускаются в отношении таких товаров при их использовании в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза.
- Вывозятся в течение срока временного вывоза

**переработка вне таможенной территории**
- Неизменное состояние товара или продукты переработки безвозмездного (гарантийного) ремонта.
- Вывозятся в течение срока переработки

В отношении отдельных категорий товаров решением Комиссии Таможенного союза могут быть установлены сроки, превышающее вышеуказанный срок

# *Реимпорт*

## При реимпорте возмещение

налогов и (или) процентов с них, когда суммы таких налогов и (или) проценты в связи с вывозом товаров с таможенной территории не уплачивались либо были возвращены, а также сумм иных налогов, субсидий и иных сумм, не уплаченных либо полученных прямо или косвенно в качестве выплат, льгот либо возмещений в связи с вывозом товаров с таможенной территории, производится в порядке и на условиях, установленных законодательством государств – членов Таможенного союза

ввозных таможенных пошлин, когда суммы таких пошлин в связи с вывозом товаров с таможенной территории не уплачивались либо были возвращены, производится в соответствии с международным договором государств – членов Таможенного союза

## *Декларант таможенной процедуры*

*Декларантом таможенной процедуры реимпорта* может выступать лицо, являвшееся декларантом одной из таможенных процедур, в соответствии с которой товары были вывезены с таможенной территории Таможенного союза.

Таможенным законодательством Таможенного союза могут быть установлены случаи, когда декларантом таможенной процедуры реимпорта может выступать иное лицо.

# *Декларант таможенной процедуры*

Для помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта декларант представляет в таможенный орган сведения

- об обстоятельствах вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза
- об операциях по ремонту товаров, если такие операции производились с товарами за пределами таможенной территории Таможенного союза

Для подтверждения этих сведений декларант представляет таможенную декларацию, принятую при вывозе товаров, и документы, подтверждающие дату перемещения товаров через таможенную границу при их вывозе

## *Реимпорт*

В отношении товаров, ранее помещенных под таможенную процедуру экспорта, помещенных под таможенную процедуру реимпорта, производится возврат (зачет) уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин, если указанные товары помещены под таможенную процедуру реимпорта не позднее 6 месяцев со дня, следующего за днем помещения таких товаров под таможенную процедуру экспорта.

## 11. Содержание таможенной процедуры *реэкспорта*

**Реэкспорт** – таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на таможенную территорию Таможенного союза, либо продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, вывозятся с этой территории без уплаты и (или) с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Срок действия: **бессрочная**

Методы нетарифного регулирования: **не применяются**

Направление движения товара: **вывоз**

Освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов: **полное**

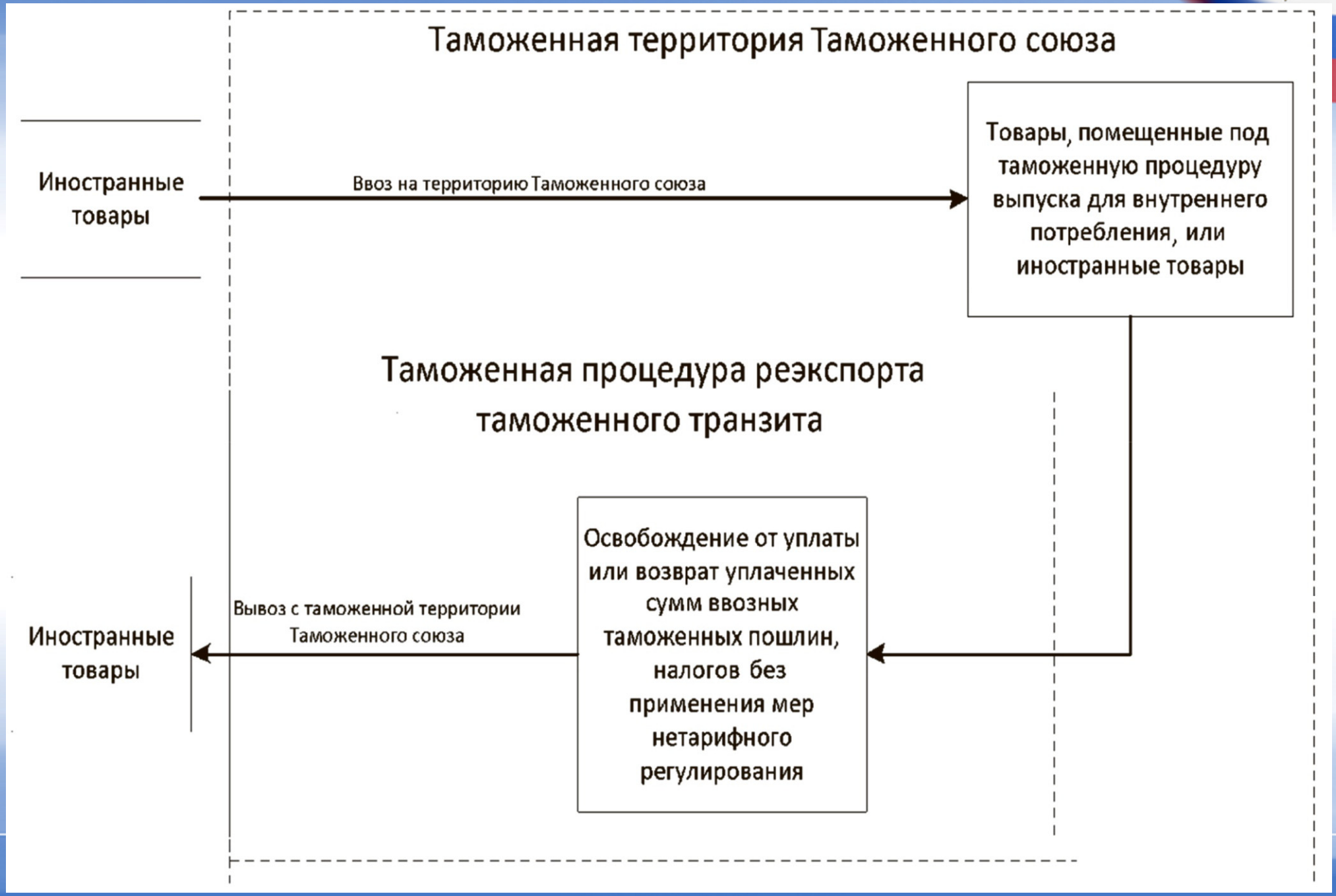
Сфера действия: **иностранные товары, товары Таможенного союза**

Состояние товара: **может быть изменено**

**Основные нормативные акты, регулирующие процедуру:**

- Таможенный кодекс Таможенного союза (гл. 40);
- Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (гл. 37);
- Кодекс Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» (гл. 46);
- Таможенный кодекс Республики Беларусь (ст. 212–214)

# *Модель таможенной процедуры реэкспорта*



# *Условия помещения под таможенную процедуру реэкспорта*

**Помещение под таможенную процедуру реэкспорта**

**Запрещено**
В остальных случаях

**Разрешено**

- Иностранные товары, находящиеся на территории Таможенного союза (включая ввезенные с нарушением мер нетарифного регулирования)

- Продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории

Товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления

- Товары находятся под таможенной процедурой для внутреннего потребления не более одного года.
- Представлены документы в соответствии со ст. 299 ТК ТС.
- Товары не использовались, не ремонтировались на таможенной территории, за исключением случаев, когда использование товаров было необходимо для обнаружения дефектов или иных обстоятельств, повлекших возврат товаров.
- Товары могут быть идентифицированы таможенным органом

# *Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру реэкспорта*

| | |
|---|---|
| Обязанный субъект | Декларант |
| Возникновение обязанности по уплате | Регистрация таможенным органом таможенной декларации |
| Прекращение обязанности по уплате | • При фактическом вывозе иностранных товаров с таможенной территории Таможенного союза, подтвержденном таможенным органом места убытия в порядке, определенном решением Комиссии Таможенного союза.<br>• В случаях, установленных п. 2 ст. 80 ТК ТС |
| Срок уплаты | День регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру реэкспорта, если иностранные товары, помещенные под таможенную процедуру реэкспорта, не были вывезены с таможенной территории Таможенного союза |

# Порядок возврата или уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов

| | |
|---|---|
| В отношении продуктов переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, ввозные таможенные пошлины, налоги | подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате в отношении иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории и использованных для изготовления продуктов переработки в соответствии с нормами их выхода |
| При прекращении обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов уплаченные или взысканные ввозные таможенные пошлины, налоги | подлежат возврату |
| Вывозные таможенные пошлины, налоги в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру реэкспорта | уплате не подлежат |
| В отношении товаров, ранее помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, помещенных под таможенную процедуру реэкспорта и фактически вывезенных с таможенной территории Таможенного союза | производится возврат (зачет) уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов |

## 12. Содержание таможенной беспошлинной торговли

**Беспошлинная торговля** – таможенная процедура, при которой товары реализуются в розницу в магазинах беспошлинной торговли физическим лицам, выезжающим с таможенной территории Таможенного союза, либо иностранным дипломатическим представительствам, приравненным к ним представительствам международных организаций, консульским учреждениям, а также дипломатическим агентам, консульским должностным лицам и членам их семей, которые проживают вместе с ними, без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Срок действия: **бессрочная**

Направление движения товара: **комбинированное**

Сфера действия: **любые товары**

Методы нетарифного регулирования: **не применяются**

Освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов: **полное**

Состояние товара: **должно быть стабильным**

**Основные нормативные акты, регулирующие процедуру:**

- Таможенный кодекс Таможенного союза (гл. 41);
- Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» (перечень товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру беспошлинной торговли);
- Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (гл. 38);
- Кодекс Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» (гл. 47);
- Таможенный кодекс Республики Беларусь (ст. 226–230)

# *Модель таможенной процедуры беспошлинной торговли*



# *Условия помещения под таможенную процедуру беспошлинной торговли*

## Помещение под таможенную процедуру беспошлинной торговли

### Разрешено

Любые товары,
за исключением тех,
что запрещены

### Запрещено

- Товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза.
- Товары, запрещенные к вывозу за пределы таможенной территории Таможенного союза.
- Товары, запрещенные к обороту на территориях государств – членов Таможенного союза.
- Товары из перечня, установленного Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375.

### Не подлежат

Товары, используемые для обеспечения функционирования магазина беспошлинной торговли

# *Завершение таможенной процедуры беспошлинной торговли*

Действие таможенной процедуры завершается

реализацией товаров, помещенных под эту таможенную процедуру, в розницу в магазинах беспошлинной торговли физическим лицам, выезжающим с таможенной территории Таможенного союза, либо иностранным дипломатическим представительствам, приравненным к ним представительствам международных организаций, консульским учреждениям, а также дипломатическим агентам, консульским должностным лицам и членам их семей, которые проживают вместе с ними

помещением этих товаров под иные таможенные процедуры

Прекращение деятельности магазина беспошлинной торговли → Один месяц со дня, следующего за днем прекращения деятельности магазина → Несовершение помещения под иные таможенные процедуры → Задержание таможенными органами в соответствии с гл. 21 ТК ТС

# *Типы магазинов беспошлинной торговли*

## Магазины беспошлинной торговли

Для физических лиц, выезжающих с таможенной территории Таможенного союза

Место расположения: пункт пропуска через таможенную границу Таможенного союза, за пределами места таможенного декларирования товаров, вывозимых физическими лицами

Для иностранных дипломатических представительств, приравненных к ним представительств международных организаций, консульских учреждений, а также дипломатических агентов, консульских должностных лиц и членов их семей

Место расположения: место, установленное в законодательстве государств – членов Таможенного союза (например, в РК место расположения магазина беспошлинной торговли – столица)

Основные требования:
помещения (торговые залы, подсобные помещения, склады) должны быть оборудованы таким образом, чтобы обеспечить продажу товаров исключительно в торговых залах магазина беспошлинной торговли, сохранность товаров и возможность проведения в отношении них таможенного контроля

# *Владелец магазина беспошлинной торговли*

**Владелец магазина беспошлинной торговли** – юридическое лицо государства – члена Таможенного союза, отвечающее условиям включения в реестр, которое осуществляет хранение и реализацию в розницу товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли

Юридическое лицо признается владельцем магазина беспошлинной торговли после включения в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли

- Порядок включения в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли и исключения из этого реестра определяется законодательством государств – членов Таможенного союза.
- Законодательством государств – членов Таможенного союза могут быть установлены случаи и порядок приостановления и возобновления деятельности в качестве владельцев магазинов беспошлинной торговли юридических лиц, включенных в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли

**Реестр магазинов беспошлинной торговли:**

• в Российской Федерации: http://www.customs.ru/ru/ved_info/popup.php?list286=reestr&from286=1;

• Республике Беларусь: http://www.gtk.gov.by/ru/regulation/business/VED/Licenzii

# *Условия включения в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли*

## Основания для включения в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли

- нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде помещений, пригодных для использования в качестве магазина беспошлинной торговли и отвечающих требованиям, установленным законодательством государств – членов Таможенного союза
- наличие регистрационных или разрешительных документов на розничную торговлю, если обязанность их получения предусмотрена законодательством государств – членов Таможенного союза
- отсутствие на день обращения в таможенный орган неисполненной обязанности по уплате таможенных платежей, пеней
- отсутствие фактов привлечения в течение одного года до дня обращения в таможенный орган к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела, определенные законодательством государств – членов Таможенного союза
- соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые установлены таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государств – членов Таможенного союза:
  в Российской Федерации – предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в размере не менее 2,5 млн руб.

# *Условия исключения из реестра владельцев магазинов беспошлинной торговли*

## Основания для исключения из реестра владельцев магазинов беспошлинной торговли

Несоблюдение условий включения в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли:
1) нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде помещений, пригодных для использования в качестве магазина беспошлинной торговли и отвечающих требованиям, установленным законодательством государств – членов Таможенного союза;
2) наличие регистрационных или разрешительных документов на розничную торговлю, если обязанность их получения предусмотрена законодательством государств – членов Таможенного союза;
3) соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые установлены таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государств – членов Таможенного союза

Несоблюдение владельцем магазина беспошлинной торговли обязанностей, установленных ст. 36 ТК ТС

Заявление владельца магазина беспошлинной торговли об исключении его из реестра владельцев магазинов беспошлинной торговли

Ликвидация юридического лица в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза

Реорганизация юридического лица, за исключением случаев, установленных законодательством государств – членов Таможенного союза, за исключением преобразования (Республика Казахстан, Российская Федерация)

# *Обязанности и ответственность владельца магазина беспошлинной торговли*

## Владелец магазина беспошлинной торговли

### Обязан:

- обеспечивать сохранность товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли и не реализованных в соответствии с ТК ТС;
- соблюдать условия и требования, установленные ТК ТС;
- обеспечивать возможность проведения таможенного контроля;
- вести учет поступления товаров в магазин беспошлинной торговли и их реализации в этом магазине, а также представлять таможенным органам отчетность о таких товарах, в том числе с использованием информационных технологий, в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза;
- уплатить таможенные пошлины, налоги при возникновении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии со ст. 306 ТК ТС;
- информировать таможенный орган, включивший юридическое лицо в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли, об изменении сведений, заявленных им при включении в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли, в течение 5 рабочих дней со дня изменения таких сведений

### Несет ответственность:

- за несоблюдение требований по хранению и реализации товаров в магазинах беспошлинной торговли, а также требований таможенной процедуры беспошлинной торговли в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза

# *Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты в отношении иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру беспошлинной торговли*

| | |
|---|---|
| Обязанный субъект | Декларант – владелец магазина беспошлинной торговли |
| Возникновение обязанности по уплате | Регистрация таможенным органом таможенной декларации |
| Прекращение обязанности по уплате | • При реализации товаров.<br>• При помещении этих товаров под иную таможенную процедуру.<br>• При задержании товаров таможенными органами.<br>• В случаях, установленных п. 2 ст. 80 ТК ТС |

**Срок уплаты**

При пользовании и распоряжении иностранными товарами в нарушение требований и условий таможенной процедуры беспошлинной торговли → День совершения действий, нарушающих установленные требования и условия

В случае утраты иностранных товаров, за исключением их уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения → День утраты товаров

→ Если этот день не установлен, то день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру беспошлинной торговли

# *Магазины беспошлинной торговли: регулирование на национальном уровне*

**Национальное законодательство государств – членов Таможенного союза определяет:**

| | Российская Федерация<br>Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» | Республика Казахстан<br>Кодекс Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» | Республика Беларусь<br>Таможенный кодекс Республики Беларусь |
|---|---|---|---|
| порядок функционирования магазина | гл. 38, ст. 81–84 | ст. 53–58 | ст. 226–230, Указ Президента РБ от 22.11.2007 г. № 589 |
| требования к расположению, оборудованию магазина | ст. 84, постановления Правительства РФ | п. 2 ст. 408, пп. 1 ст. 54 | Указ Президента РБ от 22.11.2007 г. № 589 |
| правила реализации товаров в магазинах | | п.1 ст. 409, Постановления Правительства РК | Указ президента РБ от 22.11.2007 г. № 589 |
| порядок ведения учета и предоставления отчетности | ст. 59, законодательство о бухгалтерском учете и о налогах и сборах, Приказ ФТС РФ от 28.12.2010 № 2636 | | |

## 13. Содержание таможенной процедуры *уничтожения*

**Уничтожение** – таможенная процедура, при которой иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под **уничтожением товаров** понимаются обезвреживание, полное уничтожение или иное приведение товаров в состояние, при котором они частично или полностью утрачивают свои потребительские и (или) иные свойства и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

**Основные нормативные акты, регулирующие процедуру:**

- Таможенный кодекс Таможенного союза (гл. 29);
- Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (гл. 39)

# Помещение под таможенную процедуру уничтожения

## Помещаются:

- на основании заключения соответствующего уполномоченного государственного органа, выдаваемого в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза, о возможности уничтожения, в котором указываются способ и место уничтожения

## Не могут помещаться:

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

# *Товары, которые не могут помещаться под таможенную процедуру уничтожения*

**Под таможенную процедуру уничтожения не могут помещаться следующие категории товаров:**

- могут причинить вред окружающей среде или представляют опасность для жизни и здоровья людей
- производятся путем потребления товаров в соответствии с их обычным предназначением
- могут повлечь расходы для государственных органов государств – членов Таможенного союза

# *Особенности применения таможенной процедуры уничтожения*

1. Уничтожение товаров производится за счет декларанта таможенной процедуры уничтожения. Уничтожение товаров производится в сроки, установленные таможенным органом, исходя из времени, необходимого для фактического уничтожения этих товаров, способа и места их уничтожения. Порядок уничтожения товаров определяется законодательством государств – членов Таможенного союза.

2. Отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров, при возможности их дальнейшего использования должны быть помещены под соответствующую таможенную процедуру и для целей взимания ввозных таможенных пошлин и налогов рассматриваются как иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Таможенного союза в таком состоянии.

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

## 14. Содержание таможенной процедуры *отказа в пользу государства*

**Отказ в пользу государства** – таможенная процедура, при которой иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства – члена Таможенного союза без уплаты таможенных платежей и без применения мер нетарифного регулирования.

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

## Основные нормативные акты, регулирующие процедуру:

- Таможенный кодекс Таможенного союза (гл. 43);
- Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (гл. 40)

# *Товары, помещенные под таможенную процедуру отказа в пользу государства*

**Могут помещаться**

**Иностранные товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза, запрещенных к обороту на территориях государств – членов Таможенного союза**

**Не могут помещаться**

**Перечень иных товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру, может быть утвержден Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375**

# *Отказ в пользу государства*

Для получения разрешения лицо, которое в соответствии со ст. 186 Таможенного кодекса Таможенного союза может быть декларантом товаров, подает письменное заявление, в котором указываются:

- наименование;
  код товаров
  по Товарной номенклатуре
  внешнеэкономической
  деятельности;
- их количество;
- стоимость;
- место нахождения;
- краткое изложение причин,
  по которым декларант
  отказывается от товаров
  в пользу государства

1. Рассмотрение заявления на помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства и принятие решения о выдаче разрешения или об отказе в такой выдаче происходят в течение 10 дней со дня принятия заявления

2. Ответственность за правомерность распоряжения товарами путем их помещения под таможенную процедуру отказа в пользу государства несет декларант

3. Таможенные органы не возмещают каких-либо имущественных претензий лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, от которых декларант отказался в пользу государства

# *Свободная таможенная зона*

## 15. Содержание таможенной процедуры *свободной таможенной зоны*

**Свободная таможенная зона** – таможенная процедура, при которой товары размещаются и используются в пределах территории СЭЗ или ее части без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров Таможенного союза. Данная таможенная процедура устанавливается международными договорами государств – членов Таможенного союза, а именно Соглашением по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны (Санкт-Петербург, 18 июня 2010 г.).
Данное соглашение в настоящее время не ратифицировано Российской Федерацией.

**Цель создания**: содействие социально-экономическому развитию государств – членов Таможенного союза, привлечение инвестиций, создание и развитие производств, основанных на новых технологиях, развитие транспортной инфраструктуры, туризма и санаторно-курортной сферы, а также иные цели, определяемые при создании СЭЗ

## Основные нормативные акты, регулирующие процедуру:

- Федеральный закон от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» (гл. 8);
- Федеральный закон от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» (с изм. и доп.)

# *Операции, которые могут осуществляться на территории СЭЗ*

1. На территории СЭЗ может осуществляться предпринимательская и иная деятельность в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза. Комиссия Таможенного союза вправе устанавливать виды деятельности, запрещенные на территории СЭЗ. При этом решение об установлении видов деятельности, запрещенных на территории СЭЗ, принимается Комиссией Таможенного союза, консенсусом. Законодательством государств – членов Таможенного союза могут быть установлены виды деятельности, запрещенные на территории СЭЗ, созданных (создаваемых) на территориях этих государств

2. На территориях СЭЗ действует особый (специальный правовой) режим осуществления предпринимательской и иной деятельности, заключающийся в предоставлении резидентам особого режима налогообложения, определяемого законодательством государств – членов Таможенного союза, а также в создании иных, более благоприятных, чем общеустановленные на территории государства – члена Таможенного союза, условий для осуществления предпринимательской и иной деятельности на территории СЭЗ

3. На территории СЭЗ могут осуществлять деятельность резиденты, а также иные лица, не являющиеся резидентами, в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза

4. На территории СЭЗ могут размещаться и использоваться товары, помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, а также товары Таможенного союза, не помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и иностранные товары, помещенные под иные таможенные процедуры

## *Свободная таможенная зона*

Товары, ввезенные на территорию СЭЗ, на которой применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны, и помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, рассматриваются как находящиеся вне таможенной территории Таможенного союза для целей применения таможенных пошлин, налогов, а также мер нетарифного регулирования.

Пределы портовой и логистической СЭЗ являются таможенной границей Таможенного союза.

# *Свободная таможенная зона*

**Действие таможенной процедуры свободной таможенной зоны не распространяется:**

1) на транспортные средства международной перевозки, ввозимые в портовую или логистическую СЭЗ и вывозимые из портовой или логистической СЭЗ в связи с осуществлением этими транспортными средствами международной перевозки товаров, а также транспортные средства, ввозимые в портовую или логистическую СЭЗ и вывозимые из портовой или логистической СЭЗ и предназначенные для осуществления внутренней перевозки товаров по таможенной территории Таможенного союза

2) на товары Таможенного союза, ввозимые в портовую СЭЗ или вывозимые из портовой СЭЗ на остальную часть таможенной территории Таможенного союза администрацией морского порта, речного порта, аэропорта, лицами, не являющимися резидентами и осуществляющими в морском, речном порту, аэропорту функции по обеспечению безопасности судоходства, безопасности полетов воздушных судов, безопасности эксплуатации объектов инфраструктуры морского, речного порта, аэропорта либо иные функции, связанные с осуществлением деятельности в морском, речном порту, аэропорту

# *Свободная таможенная зона*

**Действие таможенной процедуры свободной таможенной зоны не распространяется:**

3) на товары Таможенного союза, находящиеся на территориях особых экономических зон, созданных в Калининградской и Магаданской областях Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, или ввозимые на такие территории

4) на товары, ввозимые в портовую или логистическую СЭЗ и помещенные за ее пределами до такого ввоза под таможенные процедуры, применимые к вывозимым товарам

5) на товары Таможенного союза, ввозимые в логистическую СЭЗ или вывозимые из логистической СЭЗ на остальную часть таможенной территории Таможенного союза администрацией логистической СЭЗ, связанные с обеспечением функционирования этой СЭЗ

## 16. Содержание таможенной процедуры *свободного склада*

**Таможенная процедура свободного склада** – таможенная процедура, при которой товары размещаются и используются на свободном складе без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров Таможенного союза.

Данная таможенная процедура устанавливается международными договорами государств – членов Таможенного союза, а именно Соглашением о свободных складах и таможенной процедуре свободного склада (Санкт-Петербург, 18 июня 2010 г.)

**Основные нормативные акты, регулирующие процедуру:**

- Таможенный кодекс Российской Федерации (гл. 12)

# *Понятие владельца свободного склада*

**Владелец свободного склада** – юридическое лицо государства – члена Таможенного союза, зарегистрированное в порядке, установленном законодательством этого государства, и отвечающее следующим условиям:

Нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде сооружений (помещений), предназначенных для использования в качестве свободного склада и отвечающих требованиям, установленным законодательством государства – члена Таможенного союза.
Если владение сооружениями (помещениями) осуществляется на основании договора аренды, такой договор должен быть заключен на срок не менее чем 3 года на день подачи заявления о включении в реестр владельцев свободных складов, если иное не установлено законодательством государств – членов Таможенного союза

Отсутствие на день обращения в таможенный орган неисполненной обязанности по уплате таможенных платежей, пеней

Отсутствие на день обращения в таможенный орган вступившего в законную силу и неисполненного постановления по делу об административном правонарушении в сфере таможенного регулирования

Наличие системы учета товаров, позволяющей сопоставлять сведения, представленные таможенным органам при совершении таможенных операций, со сведениями о проведении хозяйственных операций в соответствии с требованиями, определенными законодательством государств – членов Таможенного союза

Соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые установлены законодательством государств – членов Таможенного союза

# *Обязанности владельца свободного склада*

- обеспечить соответствие свободного склада установленным требованиям на протяжении всего срока функционирования свободного склада;
- не допускать проведения с товарами, помещенными под таможенную процедуру свободного склада, операций, не предусмотренных законодательством;
- содействовать осуществлению таможенного контроля;
- обеспечить, чтобы товары, помещенные под таможенную процедуру свободного склада, а также товары, изготовленные (полученные) из товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, не могли быть перемещены за пределы свободного склада, помимо таможенного контроля;
- соблюдать предусмотренные условия включения его в реестр владельцев свободных складов и выполнять требования таможенных органов;
- не допускать на свободный склад посторонних лиц, не являющихся работниками свободного склада и не обладающих полномочиями в отношении товаров, находящихся на свободном складе, без разрешения таможенных органов;

# *Обязанности владельца свободного склада*

- вести учет и представлять таможенным органам отчетность о товарах, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, и произведенных с ними операциях, а также о товарах, изготовленных (полученных) из товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, в том числе с использованием информационных технологий, в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза;
- выполнять требования таможенных органов в отношении доступа должностных лиц таможенных органов к товарам, находящимся на свободном складе;
- исполнить обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов;
- информировать таможенный орган, включивший юридическое лицо в реестр владельцев свободных складов, об изменении сведений, заявленных им при включении в реестр владельцев свободных складов, в течение 5 рабочих дней со дня изменения таких сведений.

# *Помещение товаров под таможенную процедуру свободного склада*




**иностранные товары, ранее помещенные под иные таможенные процедуры**




- **товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза;**
- **товары, запрещенные к вывозу с таможенной территории Таможенного союза**

## *Особенности применения таможенной процедуры*

Декларантом товаров, помещаемых под таможенную процедуру свободного склада, может быть владелец свободного склада, а также иные лица.

При помещении товаров под таможенную процедуру свободного склада обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов не требуется.

Действие таможенной процедуры свободного склада в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, завершается помещением таких товаров и (или) товаров, изготовленных (полученных) из товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, под другие таможенные процедуры, кроме таможенной процедуры таможенного транзита.

## 17. Содержание *специальной таможенной процедуры*

**Специальная таможенная процедура** – таможенная процедура, определяющая для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения отдельными категориями товаров на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами.

**Специальная таможенная процедура** – процедура, при которой отдельные категории товаров по перечню, установленному Комиссией Таможенного союза, ввозятся в Российскую Федерацию или вывозятся из Российской Федерации с полным освобождением таких товаров от таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования.

Требования и условия помещения товаров под специальную таможенную процедуру, а также ограничения на пользование и распоряжение товарами, помещенными под специальную таможенную процедуру, определяются Правительством Российской Федерации, если иное не установлено таможенным законодательством Таможенного союза.

## *Особенности применения таможенной процедуры*

Возврат уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов, а также освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов при помещении товаров под специальную таможенную процедуру не производятся, за исключением случая, если избранная специальная таможенная процедура изменена на таможенную процедуру экспорта.

Порядок таможенного декларирования товаров, перечень сведений, которые подлежат указанию в декларации на товары при их помещении под специальную таможенную процедуру, а также перечень документов, которые должны представляться декларантом одновременно с декларацией на товары, устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

# *Особенности применения таможенной процедуры*

Перечень категорий товаров, в отношении которых может быть установлена специальная таможенная процедура, и условия помещения товаров под такую таможенную процедуру установлены Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 329. Это, в частности:

- товары, вывозимые с таможенной территории Таможенного союза и предназначенные для обеспечения функционирования посольств, консульств и иных официальных представительств государств – членов Таможенного союза за пределами таможенной территории Таможенного союза
- вооружение, военная техника, боеприпасы и иные материальные средства, перемещаемые через таможенную границу Таможенного союза между воинскими частями (учреждениями, формированиями) государств – членов Таможенного союза, дислоцированными на территории Таможенного союза и за пределами этой территории, перемещаемые с целью поддержания их боевой готовности, создания благоприятных условий для выполнения ими поставленных задач
- товары, перемещаемые через таможенную границу Таможенного союза и предназначенные для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, в том числе товары, предназначенные для бесплатной раздачи государственными органами, их структурными подразделениями или организациями, уполномоченными в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза, лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, и товары, необходимые для проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ и жизнедеятельности аварийно-спасательных формирований

*Тема 2.5*

# Порядок и сроки уплаты НДС, акцизов и таможенных сборов при осуществлении внешнеэкономических операций

# *Тема 2.5*

1. **НДС при осуществлении внешнеэкономических операций.**
2. **Акцизы при осуществлении внешнеэкономических операций.**
3. **Таможенные сборы**

# *Общие положения о таможенных платежах*

| | |
|---|---|
| **При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в зависимости от избранной таможенной процедуры налогообложение НДС производится в следующем порядке:** | 1) при выпуске для свободного обращения налог уплачивается в полном объеме; |
| | 2) при помещении товаров под таможенную процедуру реимпорта налогоплательщиком уплачиваются суммы налога, от уплаты которых он был освобожден, либо суммы, которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации |
| | 3) при помещении товаров под таможенные процедуры транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства налог не уплачивается |
| | 4) при помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории налог не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории Российской Федерации (Таможенного союза) в определенный срок |

| | |
|---|---|
| **При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в зависимости от избранной таможенной процедуры налогообложение НДС производится в следующем порядке:** | 5) при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством |
| | 6) при ввозе продуктов переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством |
| | 7) при помещении товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления налог уплачивается в полном объеме |

# *Общие положения о таможенных платежах*

**При вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации (Таможенного союза) налогообложение НДС производится в следующем порядке:**

1) при вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации под таможенной процедурой экспорта налог не уплачивается

2) при вывозе товаров за пределы таможенной территории под таможенной процедурой реэкспорта уплаченные при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации суммы налога возвращаются налогоплательщику в порядке, предусмотренном таможенным законодательством

3) при вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации в соответствии с иными таможенными процедурами освобождение от уплаты налога и (или) возврат уплаченных сумм налога не производится

Указанный порядок налогообложения применяется также при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного склада в целях последующего вывоза этих товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта, а также при помещении товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны

В случае, если в соответствии с международным договором Российской Федерации отменены таможенный контроль и таможенное оформление перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации товаров, взимание налога с товаров, происходящих из такого государства и ввозимых на территорию Российской Федерации, осуществляют налоговые органы Российской Федерации.

Объектом налогообложения в таких случаях признается стоимость приобретенных товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, включая затраты на их доставку до границы Российской Федерации.

# *Порядок уплаты налога на товары*

Налог уплачивается одновременно с оплатой стоимости товаров, но не позднее 15 календарных дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации

Порядок уплаты налога на товары, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления, определяется Правительством Российской Федерации

# *Акцизы при осуществлении внешнеэкономических операций*

Особенности взимания акцизов при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации установлены ст. 183, 184, 185, 186, 191 НК РФ.

Не подлежат обложению акцизами операции по передаче подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации; операции по реализации подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации с учетом потерь в пределах норм естественной убыли.

## Освобождены от обложения акцизами:

• первичная реализация (передача) конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, на промышленную переработку под контролем таможенных и (или) налоговых органов либо уничтожение;

• ввоз на таможенную территорию Российской Федерации подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность.

# *Акцизы при осуществлении внешнеэкономических операций*

В соответствии с п. 2 ст. 184 НК РФ налогоплательщик освобождается от уплаты акциза при реализации произведенных им подакцизных товаров и (или) передаче подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации при представлении в налоговый орган поручительства банка или банковской гарантии.

Такое поручительство банка (банковская гарантия) должно (должна) предусматривать обязанность банка уплатить сумму акциза и соответствующие пени в случаях непредставления в порядке и сроки, которые установлены НК РФ, налогоплательщиком документов, подтверждающих факт экспорта подакцизных товаров, и неуплаты им акциза и (или) пеней.

При отсутствии поручительства банка (банковской гарантии) налогоплательщик обязан уплатить акциз в порядке, предусмотренном для операций по реализации подакцизных товаров на территории Российской Федерации.

# *Акцизы при осуществлении внешнеэкономических операций*

| | |
|---|---|
| **Налогообложение ввоза и вывоза подакцизных товаров зависит также и от таможенной процедуры, под которую они помещены** | При помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории акциз не уплачивается при условии, что продукты переработки будут вывезены в определенный срок. При помещении подакцизных товаров под таможенные процедуры транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства акциз не уплачивается (пп. 3, 4 п. 1 ст. 185 НК РФ) |
| | При выпуске подакцизных товаров для свободного обращения и при помещении их под таможенные процедуры переработки для внутреннего потребления и свободной таможенной зоны акциз уплачивается в полном объеме (пп. 1 п. 1 ст. 185 НК РФ) |
| | При помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру реимпорта налогоплательщик уплачивает суммы акциза, от уплаты которых он был освобожден (пп. 2 п. 1 ст. 185 НК РФ) |
| | При вывозе товаров под таможенной процедурой экспорта за пределы таможенной территории Российской Федерации (Таможенного союза) акциз не уплачивается. Не уплачивается акциз также при помещении товаров под процедуру таможенного склада в целях последующего вывоза этих товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта и при помещении товаров под процедуру свободной таможенной зоны (пп. 1 п. 2 ст. 185 НК РФ) |
| | При вывозе товаров под таможенной процедурой реэкспорта уплаченные при ввозе товаров суммы акциза возвращаются налогоплательщику |

**Согласно ст. 191 НК РФ при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации налоговая база определяется:**

• по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения), как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;
• по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, как сумма их таможенной стоимости, подлежащей уплате таможенной пошлины.

Налоговая база устанавливается отдельно по каждой ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации партии подакцизных товаров

***Таможенными сборами*** являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, хранением товаров.

**К таможенным сборам относятся:**

- таможенные сборы за совершение действий, связанных с выпуском товаров (таможенные сборы за таможенные операции);
- таможенные сборы за таможенное сопровождение;
- таможенные сборы за хранение.

## Таможенные сборы уплачиваются:

- при декларировании товаров;
- за таможенное сопровождение при сопровождении транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с процедурой таможенного транзита;
- за хранение при хранении товаров на таможенном складе таможенного органа.

Таможенные сборы исчисляются таможенными органами при выставлении требований об уплате таможенных платежей, а также при исчислении таможенных сборов в отношении товаров для личного пользования.

Таможенные сборы за таможенные операции должны быть уплачены одновременно с подачей таможенной декларации.

# *Таможенные сборы*

**Ставки для целей исчисления сумм таможенных сборов**

За таможенные операции применяются ставки, действующие на день регистрации таможенной декларации таможенным органом.
Таможенные сборы за таможенные операции должны быть уплачены одновременно с подачей таможенной декларации

За хранение применяются ставки, действующие в период хранения товаров на складе временного хранения таможенного органа.
Таможенные сборы за хранение должны быть уплачены до фактической выдачи товаров со склада временного хранения таможенного органа

За таможенное сопровождение применяются ставки, действующие на день регистрации транзитной декларации таможенным органом.
Таможенные сборы за таможенное сопровождение должны быть уплачены до начала фактического осуществления таможенного сопровождения

Ставки таможенных сборов за таможенное оформление товаров установлены Постановлением Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863

(размер таможенного сбора должен быть ограничен приблизительной стоимостью оказанных услуг и не может быть более 100 000 руб.)

# Ставки таможенных сборов за таможенное оформление товаров

| Таможенная стоимость товара | Сумма таможенного сбора, руб. |
|---|---|
| Не превышает 200 000,00 руб. включительно | 500 |
| Составляет 200 000,01 руб. и более, но не превышает 450 000,00 руб. включительно | 1 000 |
| Составляет 450 000,01 руб. и более, но не превышает 1 200 000,00 руб. включительно | 2 000 |
| Составляет 1 200 000,01 руб. и более, но не превышает 2 500 000,00 руб. включительно | 5 500 |
| Составляет 2 500 000,01 руб. и более, но не превышает 5 000 000,00 руб. включительно | 7 500 |
| Составляет 5 000 000,01 руб. и более, но не превышает 10 000 000,00 руб. включительно | 20 000 |
| Составляет 10 000 000,01 руб. и более, но не превышает 30 000 000,00 руб. включительно | 50 000 |
| Составляет 30 000 000,01 руб. и более | 100 000 |

Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются в следующих размерах:

1) за осуществление таможенного сопровождения каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние:
до 50 км – 2000 руб.;
от 51 до 100 км – 3000 руб.;
от 101 до 200 км – 4000 руб.;
свыше 200 км – 1000 руб. за каждые 100 км пути, но не менее 6000 руб.;

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

Таможенные сборы за хранение на складе временного хранения таможенного органа уплачиваются в размере **1 руб. с каждых 100 кг веса товаров в день**, а в специально приспособленных (обустроенных и 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

*Учебное электронное издание*

***Туктарова*** *Фирюза Кашимофна,*
***Бадеева*** *Елена Александровна*

# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ УЧАСТНИКОВ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Редактор *Е. В. Денисова*

Подписано к использованию 10.09.2018.
Объем 28,6 Мб.
Заказ № 226.

Издательство ПГУ
Пенза, Красная, 40
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru