

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»
Балашовский институт (филиал)

Кафедра социальных и гуманитарных дисциплин

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ В ПРОЦЕДУРЕ РЕИМПОРТА

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студента 6 курса 64 «к» группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»,
социально-гуманитарного факультета
Новикова Антона Юрьевича

Научный руководитель

доцент кафедры

социальных и гуманитарных дисциплин _____ С.Б. Кордуба
(подпись, дата)

Зав. кафедрой социальных и гуманитарных дисциплин

кандидат педагогических наук,

доцент _____ Т.А. Юмашева
(подпись, дата)

Балашов 2017

ВВЕДЕНИЕ

Рыночные реформы, проводимые в России, потребовали внесения кардинальных изменений в механизм государственного управления внешнеэкономическими деятельностью. Либерализация внешнеторговой деятельности со всей остротой поставила задачу незамедлительного создания новой правовой базы для ее регулирования. Таможенное право занимает особое место в нормативно-правовом в механизме внешнеэкономических связей одну из ключевых позиций, поскольку таможенно-правовыми нормами регулируются отношения, возникающие в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу. На первоначальном этапе экономических реформ стала очевидной необходимость создания нового, «рыночного» таможенного законодательства.

Таможенная процедура является одним из основных и наиболее важных институтов таможенного права России. Это обусловлено тем, что товары и транспортные средства перемещаются через таможенную границу Российской Федерации в строгом соответствии с заявленной таможенной процедурой. Ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации и их вывоз с этой территории влекут за собой обязанность лиц поместить товары под одну из таможенных процедур, предусмотренных Таможенным Кодексом Таможенного Союза. При таможенной процедуре реимпорта товары, ранее вывезенные с таможенной территории таможенного союза, ввозятся обратно на таможенную территорию таможенного союза в течение трех лет со дня, следующего за днем их перемещения через таможенную границу при вывозе с таможенной территории таможенного союза.

Такой ввоз осуществляется без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования. Интенсивная интеграция России в мирохозяйственные связи вызывает необходимость совершенствования таможенного регулирования как важного инструмента в

использовании различных форм экономического сотрудничества. Таможенная процедура реимпорт достаточно широко используется при осуществлении внешнеторговых операций, поскольку в целом ряде случаев возникает необходимость обратного ввоза ранее вывезенных с таможенной территории Таможенного союза товаров.

Правовое положение товаров, помещенных под рассматриваемую процедуру, характеризуется тем, что они выступают как товары, выпущенные для свободного обращения, товары находятся в обороте на таможенной территории Российской Федерации. Ре-импортируемые товары характеризуются наличием содержания сведений об исполненных налоговых обязательствах и предоставленных налоговых льготах, связанных с выполнением условий помещения их под предыдущие таможенные процедуры и последствий пребывания в выбранном статусе.

Теоретическая категория "применение таможенных процедур" определяет принципиальную возможность лиц быть участниками таможенных правоотношений, а правовой статус товаров, помещенных в определенную таможенную процедуру, очерчивает границы возможных прав и обязанностей хозяйствующего субъекта. Кроме того, представляется необходимым проанализировать характер правоотношений, их содержание в свете Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур.

Мировой опыт показывает, что регулирование внешнеэкономической деятельности не может рассматриваться как изолированная и самодостаточная функция государства, а контролирование потоков экспортно-импортных операций - задача только таможенных органов. Все это должно стать неотъемлемой частью долговременной социально-экономической стратегии, так как внешнеэкономическая деятельность России в современных условиях как никогда актуальна на сегодняшний день.

Предметом дипломного исследования является законодательство в области таможенного права, при применении в таможенной процедуре реимпорта.

Объектом дипломной работы являются таможенные платежи при процедуре реимпорта.

Целью дипломной работы является комплексное исследование таможенной процедуры реимпорта товара, учитывая его роль в области таможенного дела, отражение современного состояния проблем по данному вопросу. Для достижения поставленной цели нужно решить следующие **задачи**:

- рассмотреть виды таможенных процедур, применяемых в целях таможенного регулирования;
- раскрыть содержание и условие помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта;
- изучить применение таможенных пошлин, налогов при помещении товаров под таможенную процедуру реимпорта;
- проанализировать виды таможенных платежей, взимаемые при ввозе товаров;
- изучить особенности уплаты таможенных платежей при заявлении таможенной процедуры реимпорта;
- произвести расчеты уплаты таможенных пошлин налогов, на примере заполнения грузовой таможенной декларации при процедуре реимпорт.

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования определяется актуальностью и новизной поднятых в дипломной работе проблем и предлагаемых решений.

Теоретико-методологическая основа исследования основывается на использовании диалектической логики и системного подхода. В работе применялись общенаучные методы и приемы, к которым относятся: научная абстракция, анализ и синтез, группировки, сравнения, качественные

экспертные оценки. Теоретическую и методологическую основу исследования составили работы ведущих отечественных и зарубежных экономистов, раскрывающие закономерности развития внешнеэкономической деятельности.

Структура работы состоит из введения, двух глав, заключения и списка использованных источников.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе говорится о видах таможенных процедур, применяемых в целях таможенного регулирования, раскрывается содержание и условия помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта, а также рассматривается применение таможенных пошлин, налогов при помещении товаров под таможенную процедуру реимпорта.

В широком смысле под *таможенной процедурой* следует понимать правовой режим, выражающийся в определенном сочетании административно-правовых и финансово-правовых средств регулирования, установленный таможенным законодательством и имеющий целью регламентировать отношения, возникающие в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза между таможенным органом и лицом, их перемещающим. [3]

Понятие «таможенная процедура», являющееся одним из основных понятий таможенного права в настоящее время, полностью унифицировано в национальном законодательстве стран - участниц Таможенного союза. Так, в соответствии с п. 2 ст. 5 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» значение понятия «таможенная процедура» определяется законодательством Таможенного союза и международными договорами, составляющими договорно-правовую базу Таможенного союза. В подп. 17 п. 1 ст. 4 Кодексе Республики Казахстан «О таможенном деле в

Республике Казахстан» приводится аутентичное ТК определение таможенной процедуры.

В законодательстве Республики Беларусь и иных нормативных правовых актов Республики Беларусь встречается как понятие «таможенный режим», так и «таможенная процедура».

В зависимости от направления движения товаров таможенные процедуры могут быть подразделены на:

- ввозные (выпуск для внутреннего потребления; переработка на таможенной территории; переработка для внутреннего потребления; временный ввоз (допуск); реимпорт; отказ в пользу государства);
- вывозные (экспорт; переработка вне таможенной территории; реэкспорт; беспошлинная торговля; временный вывоз);
- провозные (таможенный транзит);
- комбинированные (таможенный склад, свободная таможенная зона, свободный склад).

В зависимости от наличия ограничений по длительности нахождения товара под действием таможенной процедуры выделяют:

1) срочные таможенные процедуры - срок ограничен (таможенный транзит; таможенный склад, переработка на таможенной территории; переработка вне таможенной территории; переработка для внутреннего потребления; временный ввоз (допуск); временный вывоз; свободный склад);

2) бессрочные таможенные процедуры - срок не ограничен (выпуск для внутреннего потребления; экспорт, реимпорт, реэкспорт; беспошлинная торговля; уничтожение, отказ в пользу государства, свободная таможенная зона).

Далее рассмотрим непосредственно процедуру реимпорта.

Реимпорт - это такая 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. (ст. 292 ТК)

Определение таможенной процедуры реимпорта в ст. 396 Кодекса Республики Казахстан "О таможенном деле в Республике Казахстан" дословно взято из ст. 292 ТК. В Федеральном законе "О таможенном регулировании в Российской Федерации" определение таможенной процедуры реимпорта представлено отсылочной нормой на ст. ст. 292 и 293 ТК. До вступления в силу Указа Президента Республики Беларусь от 18 июля 2011 года N 319 "О некоторых вопросах таможенного регулирования, об осуществлении деятельности в сфере таможенного дела и уполномоченных экономических операторах" в законодательстве Республики Беларусь использовалось понятие "таможенный режим реимпорта", под которым понимался таможенный режим, допускающий постоянное размещение и использование на таможенной территории товаров, ранее вывезенных с таможенной территории и ввезенных на эту территорию в установленные сроки, без возникновения налогового обязательства по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов. В связи с вступлением в силу Указа Президента Республики Беларусь от 18 июля 2011 года N 319 "О некоторых вопросах таможенного регулирования, об осуществлении деятельности в сфере таможенного дела и уполномоченных экономических операторах" понятие "таможенный режим реимпорта" следует понимать, как таможенную процедуру реимпорта в значении, определяемом ТК.

Вторая глава настоящей работы была посвящена анализу видов таможенных платежей, взимаемых при ввозе товаров, особенностям уплаты таможенных платежей при заявлении таможенной процедуры реимпорта и расчетам уплаты таможенных пошлин налогов с примером заполнения грузовой таможенной декларации при процедуре реимпорта.

Таможенные платежи – это таможенная пошлина, налоги, сборы и другие платежи, взимаемые в установленном порядке таможенными органами РФ. Таможенная пошлина – обязательный взнос, либо вид

таможенного платежа. НДС – косвенный налог, уплачиваемый конечным потребителем при покупке товаров и услуг, а также вид таможенного платежа, взимаемого таможенными органами РФ при ввозе товаров на территорию РФ и перечисляемого в доход федерального бюджета. Акцизы – косвенные налоги или тариф оплачиваемые покупателем. Таможенные сборы исчисляются таможенными органами при выставлении требований об уплате таможенных платежей, а также при исчислении таможенных сборов в отношении товаров для личного пользования.

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 (далее - таможенные сборы за таможенные операции);
- таможенные сборы за таможенное сопровождение;
- таможенные сборы за хранение.

Таможенные сборы исчисляются таможенными органами при выставлении требований об уплате таможенных платежей, а также при исчислении таможенных сборов в отношении товаров для личного пользования. Для исчисления сумм таможенных сборов за таможенные сборы применяются ставки, действующие на день регистрации транзитной декларации таможенным органом. Правила исчисления и уплаты таможенных сборов установлены гл.33 ТК ТС.

Ре-импортируемые товары при ввозе в Российскую Федерацию ввозными таможенными пошлинами не облагаются. При помещении товаров под таможенный режим реимпорта налогоплательщиком уплачиваются суммы НДС (налог на добавленную стоимость) , от уплаты которых он был освобожден, либо суммы, которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством.

Реимпортные операции возникают в следующих случаях:

- возврат забракованных покупателем товаров;
- возврат товаров, не проданных на аукционах, ярмарках, выставках;
- возврат товаров, не реализуемых через консигнационные склады.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования по выбранной тематике можно сделать ряд выводов.

Таможенные процедуры, заявляемые при декларировании товаров, позволяет получить целостное представление основных таможенных процедур, которые относятся к таможенной процедуре реимпорта. А именно, таможенная процедура экспорта, таможенная процедура переработка вне таможенной территории, таможенная процедура временного вывоза.

Реимпорт представляет собой таможенную процедуру, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории таможенного союза, ввозятся обратно на таможенную территорию таможенного союза. Реимпорт достаточно широко используется при осуществлении внешнеторговых операций, поскольку в целом ряде случаев возникает необходимость обратного ввоза ранее вывезенных с таможенной территории Таможенного союза товаров. Под таможенную процедуру реимпорта могут помещаться ранее вывезенные товары:

- помещенные под таможенную процедуру экспорта либо являвшиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и вывезенные с таможенной территории таможенного союза в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта;

- помещенные под таможенную процедуру временного вывоза, если эти товары ввозятся в течение срока временного вывоза и находятся в том же состоянии, за исключением изменений вследствие естественного

износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки, хранения и использования;

- помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, если эти товары ввозятся в течение срока переработки и находятся в том же состоянии, в котором они были вывезены с таможенной территории таможенного союза;

- являющиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, если целью переработки был безвозмездный ремонт.

При реимпорте товаров подлежат возвращению:

- суммы ввозных таможенных пошлин, налогов и (или) проценты с них, если суммы таких пошлин, налогов и (или) проценты не взимались либо были возвращены в связи с вывозом товаров с таможенной территории;

- суммы внутренних налогов, субсидий и иные суммы, не уплаченные либо полученные прямо или косвенно в качестве выплат, льгот либо возмещений в связи с вывозом товаров с таможенной территории.

Таможенные платежи – таможенная пошлина, налоги, сборы и другие платежи, взимаемые в установленном порядке таможенными органами РФ. Таможенная пошлина – обязательный взнос, либо вид таможенного платежа. НДС – косвенный налог, уплачиваемый конечным потребителем при покупке товаров и услуг, а также вид таможенного платежа, взимаемого таможенными органами РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и перечисляемого в доход федерального бюджета. Акцизы – косвенные налоги взимаемы в цену товара (продукции) или тариф и оплачиваемые покупателем.

Согласно таможенной статистики в 2016 году сумма доходов федерального бюджета, пополнилась таможенными органами на - 4 406,9 млрд. рублей. В 2016 году впервые изменилась структура доходов, администрируемых ФТС России, в сторону увеличения доли таможенных платежей, взимаемых при импорте товаров, которые составили 2 316,9 млрд.

рублей, что на 6,1% больше поступлений 2015 года, и превысили доходы от экспорта. Общее снижение поступлений обусловлено снижением на 26,1% поступлений вывозной таможенной пошлины.

Применение таможенных пошлин, налогов при помещении товаров под таможенную процедуру реимпорта на практике образуют сложный механизм использования целой системы инструментов регулирования ввоза товаров на таможенную территорию таможенного союза.