

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

**ВОЗНИКНОВЕНИЕ И ПРЕКРАЩЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ
ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И НАЛОГОВ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студентки 6 курса 64 «к» группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»,
социально-гуманитарного факультета
Яковлевой Юлии Владимировны

Научный руководитель

доцент кафедры

экономики и права _____

В.В. Назаров

(подпись, дата)

Зав. кафедрой социальных и гуманитарных дисциплин

кандидат педагогических наук,

доцент _____

Т.А. Юмашева

(подпись, дата)

Балашов 2017

ВВЕДЕНИЕ

Таможенные платежи являются важным регулятором участия государства в системе внешнеэкономических связей. Они во многом определяют место страны в международном разделении труда и обеспечивают значительную часть доходов государства. Опыт развитых стран свидетельствует о том, что эффективная система таможенных платежей является важным фактором экономического развития и необходимым условием существования сильного государства. Существующие противоречия между необходимостью формирования доходов государства и потребностями экономического развития являются следствием того, что до сих пор не разработана научная концепция места и роли таможенных платежей в системе экономических отношений, в их применении отсутствует системность, не расставлены нужные акценты при определении величины таможенных пошлин и уровня их дифференциации. Наибольший объем доходов в России приносит вывозная таможенная пошлина, которой облагаются сырьевые товары.

Таможенная политика государств (ТС) играет важную роль в развитии экономических отношений с другими странами. Грамотно построенная налоговая система в области внешнеэкономической деятельности, ее структура, цели налоговой политики оказывают огромное влияние и на функционирование экономики в целом, и на все макроэкономические показатели развития государств (ТС), и на предпринимательскую активность юридических и физических лиц. Средства регулирования внешней торговли могут принимать различные формы, включая непосредственно воздействующие на цену товара (тарифы, налоги, акцизные и прочие сборы), так и ограничивающие стоимостные объемы или количество покупающего товара (количественные ограничения, лицензии, ограничения экспорта и т. д.).

Наиболее распространенными средствами служат таможенные платежи, целями использования которых является получение

дополнительных финансовых средств (как правило для развивающихся стран), регулирование внешнеторговых потоков (более типично для развитых государств) или защита национальных производителей.

Именно поэтому важно оценить эффективность таможенного налогообложения, дать общую характеристику таможенных пошлин, налогов.

Таможенные платежи формируя казну государства, выполняют две основные функции - фискальную и регулятивную. На сегодняшний день таможенные платежи составляют 54% доходной части бюджета РФ. Исследование таможенных платежей как фискальных доходов бюджета, а также обеспечение их уплаты актуально и, несомненно, имеет прикладное значение. Активное использование института таможенных платежей серьезно повышает их значимость для государства. Это позволяет им выполнять различные функции. Таможенные платежи являются инструментом регулирования перемещения товаров через таможенную границу. Взимание таможенных платежей, их расчет, является важной и актуальной темой на сегодняшний день.

Цель исследования состоит в том, чтобы сформировать комплексное понимание особенностей таможенных пошлин и налогов, а также подробно ознакомиться с возникновением и прекращением обязанностей по их уплате. Отсюда вытекают и **задачи** настоящего исследования:

- изучить правовые основы уплаты таможенных пошлин и налогов;
- исследовать ответственность за неуплату таможенных платежей;
- рассмотреть условия возникновения и исполнения обязанностей по уплате таможенных платежей;
- проанализировать условия уплаты таможенных платежей в отдельных таможенных процедурах.

Объектом исследования являются условия возникновения и прекращения обязанностей по уплате таможенных пошлин и налогов.

Предметом исследования является законодательная база, регулирующая условия обязанности и прекращения по уплате таможенных платежей.

Методы исследования: анализ; системный; теоретический.

Информационную базу дипломной работы составили федеральные законы, нормативно-правовые акты Правительства Российской Федерации. Значительная часть информационного и фактического материала получена на основе обработки аналитических документов и нормативно-правовых актов ФТС России и информационных ресурсов сети Internet.

Структура дипломной работы отражает ее содержание и логику исследования и состоит из введения, двух глав, выводов по главам, заключения и списка использованных источников.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе речь идет о правовом регулировании уплаты таможенных платежей в условиях Таможенного Союза. Рассматриваются общие положения о возникновении и прекращении обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов, а также ответственность за неуплату таможенных платежей.

Кратко охарактеризуем основные виды таможенных платежей, заключенные в ст. 70 ТК ТС.

Таможенная пошлина представляет собой инструмент таможенно-тарифного регулирования, осуществляемого в Российской Федерации и других государствах Таможенного союза путем установления ввозных и вывозных таможенных пошлин.

Ввозные таможенные пошлины, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза, взимаются в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза: ТК ТС, Соглашением о едином таможенно-тарифном регулировании (25 января 2008 года), Протоколом об условиях и порядке применения в исключительных случаях

ставок ввозных таможенных пошлин, отличных от ставок Единого таможенного тарифа (12 декабря 2008 года), и др. Ставки ввозных таможенных пошлин систематизированы в Едином таможенном тарифе Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации (утвержден решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27 ноября 2009 года N 18, решением Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 года N 130). Единый таможенный тариф был утвержден со сроком вступления в силу с 1 января 2010 года. По общему правилу (п. 2 ст. 77 ТК) для целей исчисления ввозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные Единым таможенным тарифом Таможенного союза, если иное не предусмотрено ТК и (или) международными договорами государств - членов Таможенного союза.

Общие положения взимания *вывозных таможенных пошлин*, уплачиваемых при вывозе товаров с таможенной территории Таможенного союза, определены в Соглашении о вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран (25 января 2008 года). В соответствии с этим Соглашением (ст. 1) каждая из стран - участниц Таможенного союза формирует перечень облагаемых товаров с указанием ставок вывозных таможенных пошлин и передает Евразийской экономической комиссии, которая информирует другие страны-участницы и составляет сводный перечень товаров с указанием ставок вывозных таможенных пошлин. В перечни товаров или в ставки вывозных таможенных пошлин возможно внесение изменений по согласованию с иными странами-участницами (ст. 4 Соглашения).

Налог на добавленную стоимость (далее - НДС) и *акцизы* устанавливаются в странах-участницах актами национального законодательства. В Российской Федерации - НК РФ, в Республике Беларусь - Налоговым кодексом Республики Беларусь 2003 года, в Казахстане - Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных

платежах в бюджет», принятым в 2008 году и вступившим в силу с 1 января 2009 года.

Таможенные органы взимают НДС и акцизы с товаров, ввозимых на территорию Таможенного союза. В соответствии со ст. 146 НК РФ объектом налогообложения по НДС признается ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. В ст. 182 НК РФ одним из объектов обложения акцизами признается ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

В соответствии с российским Кодексом обязанность по уплате таможенных платежей возникает у лиц, не являющихся декларантом, как правило, только при нарушении ими норм, регламентирующих применение таможенных процедур.

Пункт 3 ст. 80 ТК ТС определяет случаи, когда таможенные платежи не уплачиваются:

- при помещении товаров под таможенные процедуры, не предусматривающие такую уплату, при соблюдении условий соответствующей таможенной процедуры;

- при ввозе товаров, за исключением товаров для личного пользования, в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 (двумстам) евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства - члена ТС, таможенным органом которого осуществляется выпуск таких товаров, действующему на момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;

- при перемещении товаров для личного пользования в случаях, установленных международными договорами государств ТС;

- если в соответствии с ТК ТС, законодательством и (или) международными договорами государств ТС товары освобождаются от

обложения таможенными пошлинами, налогами (не облагаются ими) и при соблюдении условий, в связи с которыми предоставлено такое освобождение.

Здесь речь идет о товарах, в отношении которых предоставлены льготы, сопряженные с ограничением по пользованию и распоряжению. Соответственно, если таких ограничений нет, то обязанность прекращается, если они есть, пошлины и налоги не уплачиваются при соблюдении условий предоставления освобождения.

Следует отметить некоторые различия регламентации ТК РФ и ТК ТС. Например, ТК РФ указывает на то, что таможенные платежи не уплачиваются, если общая таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 5 тыс. руб. (п. 2 ст. 319 ТК РФ). В результате для реализации этой нормы таможенные органы должны были контролировать перемещение товаров в адрес одного получателя в течение одной недели. В редакции ТК ТС временного административного ограничения не предусмотрено. Таким образом, работа таможенных органов существенно упрощается. [2]

ТК ТС устанавливает сроки уплаты пошлин и налогов в рамках регулирования каждой таможенной процедуры (ст. 82 ТК ТС). Изменение сроков уплаты производится в форме отсрочки или рассрочки (п. 1 ст. 83 ТК ТС). При этом основания, условия и порядок изменения указанных сроков определяются международным договором государств - членов ТС. Основания и условия изменения сроков уплаты налогов определяются национальным законодательством каждого из трех государств. Статьей 79 ТК ТС в качестве плательщиков, как и по российскому законодательству, определены декларанты или иные лица, на которых ТК ТС, международными договорами или национальным законодательством возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

Таким образом, ТК ТС не предусматривает возможности уплаты таможенных пошлин, налогов третьими лицами, которые не владеют или не могут распоряжаться товарами.

Подводя итоги главы, можно сделать вывод о том что, правовые нормы установления, исчисления, уплаты ввозных таможенных пошлин, определения и применения тарифных льгот регулируются Таможенным кодексом Таможенного союза (далее - ТК ТС), Соглашением «О едином таможенно-тарифном регулировании», Протоколом «О представлении тарифных льгот» и Решением Комиссии Таможенного союза (КТС) «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации». И соответственно установление, введение и применение НДС и акцизов по-прежнему регулируются действующими нормами Налогового кодекса РФ.

Нарушение сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации, влечет наложение административного штрафа. Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов устанавливаются в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза, в зависимости от выбранной таможенной процедуры. Изменение срока уплаты таможенных пошлин производится в форме отсрочки или рассрочки.

Во второй главе говорится о возникновении и прекращении обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов в отдельных таможенных процедурах. Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов при незаконном перемещении товаров через таможенную границу возникает солидарно у лиц, незаконно перемещающих товары, лиц, участвующих в незаконном перемещении, если они знали или должны были знать о незаконности такого перемещения, а при ввозе товаров на таможенную территорию ТС.

При прибытии товаров на таможенную территорию таможенного союза обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов возникает у перевозчика в момент пересечения товарами таможенной границы.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых на временное хранение товаров, возникает у перевозчика или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, у владельца склада временного хранения, у лица, осуществляющего временное хранение товаров в местах, не являющихся складами временного хранения.

Возникновение, прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров таможенного союза, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита в соответствии с подпунктом 5 пункта 2 статьи 215 ТК ТС, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом транзитной декларации. Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров таможенного союза, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру таможенного транзита, прекращается у декларанта: при завершении таможенной процедуры таможенного транзита, за исключением случая, когда во время действия этой процедуры наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, исчисленным исходя из ставок таможенных пошлин, налогов, таможенной стоимости, их физической характеристики в натуральном выражении (количество, масса, объем или иная характеристика) и курса валют, устанавливаемого в соответствии с

законодательством государства - члена таможенного союза, в которое подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, и действующих на день пересечения товарами таможенной границы, а если этот день не установлен, - на день выявления факта недоставки товаров в место прибытия, утраты их в месте прибытия, либо вывоза из места прибытия на таможенную территорию таможенного союза без размещения на временное хранение или помещения их под таможенную процедуру в месте прибытия

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, таможенные платежи представляют собой денежные средства, взимаемые таможенными органами с лиц, участвующих в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ. Уплата платежей является одним из основных условий операций, связанных с внешней торговлей. Правовая основа по начислению и уплате таможенных платежей закреплена в ТК ТС. Исследуемый в дипломной работе вопрос о порядке и особенностях уплаты таможенных платежей представляет интерес с научно-прикладной точки зрения, поскольку обобщение накопленного опыта, применение научно-обоснованных предложений и рекомендаций по совершенствованию законодательства о таможенном деле повысят эффективность деятельности таможенных органов и субъектов хозяйствования в данной области.

При написании данной работы, были рассмотрены обязанности по уплате таможенных платежей, их возникновение и прекращение, плательщики и сроки уплаты. Было выявлено, что установление таможенных пошлин, налогов, их взимание и уплата представляет собой сложный процесс, за счет уплаты, которых пополняется казна федерального бюджета, осуществляется защита внутреннего рынка.

К таможенным платежам относят:

- ввозную таможенную пошлину; вывозную таможенную пошлину;

- налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию ТС;
- акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию ТС;
- таможенные сборы.

Правовое регулирование налогов и пошлин в области таможенного дела осуществляется путем одновременного применения норм налогового и таможенного законодательства, так же выяснила, ввоз каких товаров освобождается от обложения НДС, какие существуют ставки, какие товары являются подакцизными.

Обеспечение уплаты производится плательщиками, т.е. декларантом, либо иными лицами, на которые возложена обязанность по их уплате.

Таможенная пошлина является обязательным платежом в федеральный бюджет, которая взимается таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию государства - члена таможенного союза. Таможенные пошлины и налоги уплачиваются непосредственно декларантом, с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации, либо иными лицами в соответствии с таможенным законодательством.

Лицо, ответственное за уплату таможенных платежей, несёт ответственность перед таможенными органами за правильное исчисление и своевременную уплату таможенных платежей.

В целях недопущения несвоевременного поступления таможенных платежей в доходную часть федерального бюджета ФТС России рекомендовано организовать мероприятия по усилению контроля за перемещением товаров нерезидентами РФ, которые привели к значительному сокращению случаев недоставки и возникновения по этой причине задолженности по уплате таможенных платежей. В настоящее время провести работу по внедрению программного продукта, обеспечивающего возможность электронного документооборота.

