

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ
ХАРЬКОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ АВТОМОБИЛЬНО-
ДОРОЖНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Л.В. ЕРОФЕЕНКО

ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО

Таможенные платежи

КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

ХАРЬКОВ - 2007

ПЛАН

- 1. ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ.***
- 2. ПОРЯДОК ВЗЫСКАНИЯ ВВОЗНОЙ
(ИМПОРТНОЙ) ПОШЛИНЫ.***
- 3. ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ.
ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ И ВЗЫСКАНИЯ.***
- 4. АКЦИЗНЫЙ СБОР. ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ
И ВЗЫСКАНИЯ.***
- 5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.
ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ И ВЗЫСКАНИЯ.***

1. ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ.

Большинство стран мира решили взимать таможенные платежи как процент от стоимости товара. Но для стоимости товара существенное значение имеют разные факторы, в том числе и условия поставки товара. Без сомнения, стоимость товара, который продавец передает покупателю непосредственно на складе в своей стране, будет меньше стоимости этого же товара при условии, что продавец доставит свой товар в страну покупателя за свой счет, то есть товар — тот же, а стоимость может очень отличаться в зависимости от условий его передачи продавцом покупателю. Поэтому необходимость уравнивать в правах покупателя и продавца относительно таможенной оценки независимо от условий поставки требует единственного подхода разных стран к оценке товаров именно для таможенных целей.

Исходя из необходимости справедливой, равноценной и прозрачной (простои) таможенной оценки товара при разных условиях поставки введена расчетная величина — таможенная стоимость.

Таможенная стоимость установлена международным соглашением как цена, которая фактически оплачена или подлежит уплате на момент пересечения таможенной границы.

Для определения таможенной стоимости установленные единственные критерии: момент пересечения таможенной границы и цена соглашения (стоимость, отмеченная в счете - фактуре).

При таком подходе значение таможенной стоимости для одинаковых товаров будет одинаковым даже в случае, когда они поставляются при разных условиях поставки.

Исчисление таможенной стоимости осуществляется, в первую очередь, на основе цены соглашения, то есть фактурной стоимости товара.

Фактурная (контрактная) стоимость — это цена товара, обусловленная в контракте и соответственно в счете - фактуре.

Последующий расчет таможенной стоимости осуществляется с учетом условий поставки товара согласно с интерпретацией Международных коммерческих терминов ИНКОТЕРМС, исходя из того, какие расходы включены продавцом к счет-фактуру и когда они сделаны: до пересечения таможенной границы или после.

Потому знание ИНКОТЕРМС является необходимым условием для решения вопросов определения таможенной стоимости, а именно — знание того, какие расходы поставки включаются продавцом в счет-фактуру при разных условиях поставки.

При исчислении таможенной стоимости товаров расходы, сделанные до пересечению таможенной границы (если они не включены в счет-фактуру), добавляются к фактурной стоимости: за погрузку товара на транспортное средство, за страхование, уплаченную вывозную пошлину и др.

Соответственно расходы, сделанные после пересечения таможенной границы, вычитаются (если они включены в счет- фактуру).

Пример 1.

В Украину из США поступил товар — «ткани». Согласно с договором купли-продажи товар поставляется по условиям EXW Бостон, стоимость его — 5 долларов США за 1 м², общее количество — 5000 м². Соответственно фактурная стоимость — 25 000 долларов США (5 x 5000=25 000).

Стоимость погрузки на судно в Бостоне — 200 долларов США, транспортировка груза в Одессу на теплоходе — 3000.

Таможенная стоимость в данном случае состоит из фактурной стоимости плюс стоимости погрузки плюс стоимости транспортных расходов до Одессы (как границы Украины), то есть 25 000 + 200 + 3000 = 28 200 долларов США.

Пример 2.

В Украину из Германии поступил товар — «оборудование для парикмахерской». Согласно с договором купли-продажи товар поставляется по условиям DDU Харьков, стоимость его по контракту (то есть фактурная) — 50 000 долларов США. Учитывая избранные условия контракта — DDU Харьков, в счет- фактуре продавец включил все расходы, которые он сделал при доставке груза к Харькову, в том числе и сделанные после пересечения таможенной границы Украины. Стоимость транспортировки после пересечения таможенной границы — 100 долларов США.

Таможенная стоимость в данном случае состоит из фактурной стоимости минус стоимость транспортных расходов от границы Украины к Харькову: $50\,000 - 100 = 49\,900$ долларов США.

Главное правило определения таможенной стоимости — ее вычисление на основе счета-фактуры (цены соглашения) с обязательным документальным подтверждением всех ее составляющих (например, транспортных расходов и др.).

При невозможности определения таможенной стоимости на основе поданных документов (например, отсутствует счет-фактура и др.) таможенные органы определяют ее самостоятельно на основе цен на идентичные или подобные товары, которые действуют в ведущих странах-экспортерах отмеченных товаров и других предметов.

Согласно с действующим законодательством Украины таможенная стоимость товаров и других предметов, которые пересекают границу Украины, являются в большинстве случаев основой таможенного налогообложения.

2. ПОРЯДОК ВЗЫСКАНИЯ ВВОЗНОЙ (ИМПОРТНОГО) ПОШЛИНЫ

Товары и другие предметы, которые ввозятся на таможенную территорию Украины и вывозятся за ее пределы подлежат обложению пошлиной, если другое не предусмотрено законодательством.

Пошлина, взysкиваемая таможной, представляет собой налог на товары и другие предметы, которые перемещаются через таможенную границу Украины.

Обложение пошлиной товаров и других предметов осуществляется в порядке и за ставками, установленными Законом Украины «О Таможенном тарифе Украины».

Таможенный тариф Украины (ТТУ) — это систематизированный свод ставок пошлины, которой облагаются товары и другие предметы, которые ввозятся на таможенную территорию Украины или вывозятся за ее пределы.

Ввозная пошлина насчитывается и стягивается при осуществлении таможенного оформления товаров и других предметов, которые ввозятся (импортируются) за грузовой таможенной декларацией на таможенную территорию Украины с целью свободного использования на этой территории.

Таможенное оформление и пропуск товаров могут осуществляться только после уплаты ввозной пошлины, если другое не предусмотрено законодательством.

Ввозная пошлина дифференцирована.

К товарам, происходящим из тех стран или экономических союзов, которые пользуются в Украине режимом наибольшего содействия или национальным режимом, за исключением случаев ввоза товаров из тех стран, с которыми заключены соглашения о свободной торговле, применяются льготные ставки Таможенного тарифа Украины.

Если не выполняются вышеприведенные условия, то применяются полные ставки Таможенного тарифа.

В Украине применяются такие виды пошлины:

— *адвалорная* — начисляется в процентах к таможенной стоимости (при этом таможенная стоимость определяется в соответствии со ст.16 Законом Украины «О таможенном тарифе Украины»);

— *специфическая* — в установленном денежном размере на единицу товара;

— *комбинированная* — объединяет два предыдущих вида таможенного обложения.

Основой для начисления ввозной пошлины является:

— *таможенная стоимость товаров* — при применении адвалорной ставки ввозной пошлины;

— *количественные показатели товаров в соответствии с единицами измерения товаров или количественные характеристики товаров* — при применении специфической ставки ввозной пошлины.

3. ТАМОЖЕННЫЕ СБОРЫ. ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ И ВЗЫСКАНИЯ

Таможенные сборы — это дополнительные сборы, которые взимаются с товаров, которые ввозятся (вывозятся), за специфические условия поставок и другие услуги, предоставляемые таможенной (оформление транспортных средств, хранение товаров под ответственностью таможенной и др.).

Таможенным кодексом Украины предусмотрено взимание таможенных сборов за таможенное оформление транспортных средств (в том числе транспортных средств индивидуального пользования), товаров, наследства, вещей, которые перемещаются через таможенную границу Украины (в том числе в международных почтовых отправлениях и грузом), и других предметов, а также за пребывание их под таможенным контролем.

За таможенное оформление товаров и других предметов в зонах таможенного контроля на территориях и в помещениях предприятий, которые хранят такие товары и другие предметы, поза ли рабочим временами, установленным для таможенной, и за хранение товаров и других предметов под ответственностью таможенной в случаях, когда передача их на хранение таможенной в соответствии с Таможенным кодексом Украины не обязательна, также взимаются таможенные сборы.

Размеры ставок таможенных сборов устанавливаются Кабинетом Министров Украины. Освобождения от уплаты таможенных сборов возможны лишь на основании соответствующего решения Кабинета Министров Украины.

Таможенные сборы, которые начисляемые по грузовой таможенной декларации, взимаются при каждом осуществлении таможенного оформления товаров и других предметов, за исключением случаев, предусмотренных «Порядком взимания таможенных сборов, начисляемых по

ГТД.

4. АКЦИЗНЫЙ СБОР.

ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ И ВЗЫСКАНИЯ.

Акцизный сбор — это не прямой налог потребителей (получателей) отдельных товаров (продукции), определенных законом как подакцизные, взимаемые с них во время осуществления оборотов с продажи (других видов отчуждения) таких товаров (продукции), изготовленных на таможенной территории Украины, или при импортировании (ввозе, пересылке) таких товаров (продукции) на таможенную территорию Украины. Акцизный сбор включается в цену подакцизных товаров. Перечень товаров (продукции), на которые устанавливается акцизный сбор, и его ставки утверждаются Верховной Радой Украины.

Плательщиками акцизного сбора являются субъекты предпринимательской деятельности — украинские производители подакцизных товаров (продукции), заказчики, по поручению которых изготавливается эта продукция на давальческих условиях, субъекты предпринимательской деятельности, которые импортируют подакцизные товары (продукцию), а также граждане Украины, иностранные граждане и лица без гражданства, которые ввозят (пересылают) на таможенную территорию Украины предметы (товары), на которые законодательством Украины установлен акцизный сбор.

Объектами налогообложения акцизным сбором являются:

— таможенная стоимость товаров (продукции), которые импортируются (ввозятся, пересылаются) на таможенную территорию Украины;

— стоимость алкогольных напитков и табачных изделий, изготовленных украинскими производителями на давальческих условиях;

— таможенная стоимость алкогольных напитков и табачных изделий, которые ввозятся на таможенную территорию Украины, включая

изготовленные за пределами таможенной территории Украины из давальческого сырья, реимпортированные, а также таможенная стоимость продукции, которая возвращается на таможенную территорию Украины из зоны таможенного контроля.

Акцизный сбор начисляется:

— по ставками в процентах к облагаемому налогом обороту, который определяется, исходя из таможенной стоимости импортных товаров;

— в виде фиксированной ставки в евро за единицу измерения груза (товара).

Ставки акцизного сбора одинаковые на всей территории Украины.

Сумы акцизного сбора с везенных на территорию Украины товаров вносятся на депозитные счета таможенных органов.

Сумма акцизного сбора, если ставка установлена в процентах к таможенной стоимости, исчисляется за формулой

$$Ca = B \times A$$

где Ca — сумма акцизного сбора; B — таможенная стоимость; A — ставка акцизного сбора.

Сумма акцизного сбора, если ставка установлена в денежном эквиваленте к физической единице измерения товара, исчисляется по формуле

$$Ca = H \times A$$

где Ca — сумма акцизного сбора; H — количество товара в физических единицах измерения, определенных соответствующим законом; A — ставка акцизного сбора.

5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ. ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ И ВЗЫСКАНИЯ.

Товары, которые ввозятся (пересылаются) в Украину, облагаются налогом на добавленную стоимость в порядке и по ставкам в соответствии с действующим законодательством.

Объектом обложения налогом на добавленную стоимость являются операции по ввозу (пересылке) товаров на таможенную территорию Украины и получение работ (услуг), которые предоставляются нерезидентами для их использования или потребления на таможенной территории Украины, в том числе операции по ввозу (пересылке) имущества по договорам аренды (лизинга), залога и ипотеки.

Плательщиками налога на добавленную стоимость являются субъекты предпринимательской деятельности, в том числе физические лица — предприниматели без образования юридического лица, предприятия с иностранными инвестициями и другие юридические лица, которые не являются субъектами предпринимательской деятельности, которые ввозят (пересылают) товары на таможенную территорию Украины или получают от нерезидента работы (услуги) для их использования (потребление).

Базой налогообложения для товаров, которые ввозятся (пересылаются) на таможенную территорию Украины плательщиками налога, является договорная (контрактная) стоимость таких товаров, но не меньше таможенной стоимости, указанной в ввозной таможенной декларации.

Освобождаются от налогообложения НДС операции по ввозу (пересылке) на таможенную территорию Украины товаров, предусмотренные в соответствии с действующим законодательством и Законом Украины «О налоге на добавленную стоимость» (например, лекарственные средства, зарегистрированные в Украине в установленном законодательством порядке).

Порядок начисления.

Сумма налога на добавленную стоимость исчисляется по формулам:

а) на товары, которые облагаются пошлиной и акцизным сбором:

$$С_{ндс}=(В + С_{п}+С_{а}) \times П/100;$$

б) на товары, которые облагаются только пошлиной:

$$С_{ндс} - (В + С_{п}) \times П/100;$$

в) на товары, которые облагаются только акцизным сбором:

$$С_{ндс}=(В + С_{а}) \times П/100;$$

г) на другие товары, которые не подлежат обложению пошлиной и акцизным сбором:

$$С_{ндс}=В \times П/100$$

где $С_{ндс}$ — сумма НДС; $С_{а}$ — сумма акцизного сбора; $В$ — таможенная или договорная (контрактная) стоимость; $С_{п}$ — сумма ввозной пошлины; $П$ — ставка налога на добавленную стоимость (20%).