

## РАССЧИТЫВАЕМ ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ ПРИ ИМПОРТЕ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ

*Галина Кевра, экономист*

В соответствии с нормами национального законодательства цены на алкогольную продукцию (крепостью свыше 28 %) являются регулируемыми. Указом Президента Республики Беларусь от 25.02.2011 № 72 "О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь" определено, что при формировании регулируемых отпускных цен субъекты хозяйствования обязаны составлять экономические расчеты, подтверждающие уровень применяемых цен.

Согласно части первой п. 5 Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Минэкономики от 22.07.2011 № 111, таможенные платежи, взимаемые таможенными органами при ввозе в Республику Беларусь товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, являются составной частью отпускных цен, формируемых импортерами.

### Общие положения

Перечень таможенных платежей определен п. 1 ст. 70 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее – ТК ТС). В указанный перечень включены:

- ввозная таможенная пошлина;
- НДС;
- акциз (акцизы) для подакцизных товаров;
- таможенные сборы.

Исчисление сумм таможенных пошлин осуществляется в белорусских рублях, если иное не определено международными договорами государств – членов Таможенного союза. Если для целей исчисления таможенных пошлин, налогов, в т.ч. для определения таможенной стоимости товаров, требуется произвести пересчет иностранной валюты в белорусские рубли, применяется официальный курс белорусского рубля к иностранной валюте, установленный Национальным банком на день регистрации таможенной декларации таможенным органом, если иное не предусмотрено ТК ТС либо международными договорами государств – членов Таможенного союза (п. 2 ст. 98 Закона Республики Беларусь от 10.01.2014 № 129-З "О таможенном регулировании в Республике Беларусь").

### Исчисление ввозных таможенных пошлин

Для целей ценообразования порядок исчисления сумм ввозных таможенных пошлин аналогичен порядку исчисления таможенных пошлин для целей налогообложения.

Сумма таможенных пошлин определяется путем применения базы для исчисления таможенных пошлин и соответствующего вида ставки таможенных пошлин,

если иное не установлено ТК ТС (ст. 76 ТК ТС).

### **База для исчисления таможенных пошлин**

В соответствии с п. 2 ст. 75 ТК ТС базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров, 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).

Единые правила определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, установлены Соглашением от 25.01.2008 "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза".

### **Определение ставок таможенных пошлин**

Исчисление ввозных таможенных пошлин осуществляется с применением ставок, установленных Единым таможенным тарифом Евразийского экономического союза, утвержденным Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 "Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза" (далее – Решение № 54), если иное

не предусмотрено ТК ТС и (или) международными договорами государств – членов Таможенного союза.

В свою очередь, ставки таможенных пошлин систематизированы в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС).

Для целей исчисления таможенных пошлин применяются ставки, действующие на день регистрации таможенной декларации таможенным органом, за исключением случаев, предусмотренных ТК ТС и (или) международными договорами государств – членов Таможенного союза (п. 2 ст. 77 ТК ТС).

Виды ставок таможенных пошлин определены ст. 71 ТК ТС, они подразделяются на:

- адвалорные – установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- специфические – установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик);
- комбинированные – сочетающие адвалорные и специфические виды ставок таможенных пошлин.

При этом стоимостное выражение специфических ставок таможенных пошлин привязано к евро либо к доллару США. В свою очередь, комбинированные предполагают одновременное применение адвалорной и специфической ставок или применение только той из них, которая позволяет получить большую сумму таможенной пошлины.

**Расчет суммы таможенных пошлин**

Расчет суммы таможенных пошлин, взимаемых таможенными органами при ввозе указанных товаров в Республику Беларусь, рассмотрим на условном примере.

**ПРИМЕР 1.**

Организация-импортер ввезла из Италии: 9000 бутылок рома "Памперо Бланко" емкостью 0,7 л (код по ТН ВЭД ЕАЭС – 2208 40 110 0) и 12 000 бутылок вина игристого белого полусухого Italiana GOLD емкостью 0,75 л (код по ТН ВЭД

ЕАЭС – 2204 10 930 9). Таможенная стоимость ввезенного товара – 1362,6 млн руб., в т.ч. рома – 946,4 млн руб. и вина – 416,2 млн руб. Крепость рома (объемная доля спирта) – 37,5 %. Товар ввезен и помещен под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления 4 мая 2016 г. Официальный курс евро на 04.05.2016 – 22 116 руб. за 1 евро.

Расчет суммы таможенных пошлин, взимаемых таможенными органами при ввозе указанных товаров в Республику Беларусь, для целей налогообложения и ценообразования приведен в таблице 1.

*Таблица 1*

**Расчет суммы таможенных пошлин**

№ п/п	Наименование товара	Код по ТН ВЭД ЕАЭС	Сумма (расчет), руб.	
			всего	за единицу измерения товара
1	Ром в бутылках емкостью 0,7 л с объемной долей спирта (крепостью) 37,5 %	2208 40 110 0	78 373 575 (9000 × 0,7 × (37,5 / 100) × 1,5 × 22 116) <sup>1</sup>	8708 (78 373 575 / 9000)
2	Вино в бутылках емкостью 0,75 л	2204 10 930 9	52 025 000 (416 200 000 × 12,5 / 100) <sup>2</sup>	4335 (52 025 000 / 12 000)

<sup>1</sup> Базой для исчисления суммы ввозной таможенной пошлины, взимаемой при ввозе рома, является объем (количество) безводного (100-процентного) этилового спирта в натуральном выражении (в литрах), содержащегося в готовой продукции. Ставка указанной пошлины является специфической и установлена в размере 1,5 евро за 1 л такого спирта, содержащегося в роме (Решение № 54).

Сумма ввозной таможенной пошлины в отношении рома рассчитывается по следующей формуле:

$$ТП = V \times L \times (Q / 100) \times C_{тн} \times K_о,$$

где ТП – сумма таможенной пошлины, руб.;

V – объем ввезенной партии товара, бутылок;

L – емкость 1 бутылки в натуральных единицах измерения, л;

Q – концентрация безводного (100-процентного) этилового спирта в готовой продукции, %;

C<sub>тн</sub> – установленная специфическая ставка таможенной пошлины за единицу налогообложения, евро;

K<sub>о</sub> – официальный курс евро, установленный Национальным банком на дату регистрации таможенным органом таможенной декларации, руб.

<sup>2</sup> Базой для исчисления суммы ввозной таможенной пошлины, взимаемой при ввозе вина, является его таможенная стоимость. Ставка ввозной таможенной пошлины на вино игристое белое (код по ТН ВЭД ЕАЭС – 2204 10 930 9) является адвалорной и установлена в размере 12,5 % его таможенной стоимости, величина которой

заявлена в белорусских рублях, указанной согласно декларации таможенной стоимости (Решение № 54).

Расчет ввозной таможенной пошлины при ввозе вина можно представить в виде следующей формулы:

$$ТП = ТСТ \times C_m / 100,$$

где ТП – сумма таможенной пошлины, руб.;

ТСТ – таможенная стоимость товара, ввозимого на территорию Республики Беларусь, руб.;

$C_m$  – установленная адвалорная ставка таможенной пошлины, %.

## Исчисление акцизов

Сумма акцизов, взимаемых таможенными органами при ввозе на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как произведение налоговой базы и ставки акцизов (п. 1 ст. 120 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК)).

## База для исчисления акцизов

Налоговая база по акцизам при ввозе на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров, взимание акцизов по которым осуществляется таможенными органами, определяется:

- как объем подакцизных товаров в натуральном выражении – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов;

- как таможенная стоимость подакцизных товаров, увеличенная на подлежащие уплате суммы таможенных пошлин, – по подакцизным товарам, в отношении которых

установлены процентные (адвалорные) ставки акцизов (подп. 1.2 п. 1 ст. 117 НК).

## Определение ставок акцизов

Ставки акцизов для подакцизных товаров, ввозимых либо реализуемых на территории Республики Беларусь, устанавливаются согласно приложению 1 к НК в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твердые (специфические) ставки) (пп. 2 и 3 ст. 112 НК).

**Справочно.** Процентные (адвалорные) ставки, исчисляемые от таможенной стоимости подакцизных товаров, увеличенной на подлежащие уплате суммы таможенных пошлин, в настоящее время законодательством Республики Беларусь не установлены.

## Расчет суммы акцизов

Расчет суммы акцизов, взимаемых таможенными органами при ввозе указанных товаров в Республику Беларусь, применительно к данным примера 1 представлен в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Наименование товара	Код по ТН ВЭД ЕАЭС	Сумма (расчет), руб.	
			всего	за единицу измерения товара
1	2	3	4	5
1	Ром в бутылках емкостью 0,7 л с объемной долей спирта (крепостью) 37,5 %	2208 40 110 0	31 019 625 (9000 × 0,7 × (37,5 / 100) × 131 300) <sup>1</sup>	3447 (31 019 625 / 9000)

Окончание табл.

1	2	3	4	5
2	Вино в бутылках емкостью 0,75 л	2204 10 930 9	59 400 000 (12 000 × 0,75 × 6600) <sup>2</sup>	4950 (59 400 000 / 12 000)

<sup>1</sup> В отношении рома установлены твердые (специфические) ставки акцизов. Базой для исчисления суммы акцизов, взимаемых таможенными органами при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь рома, является объем (количество) безводного (100-процентного) этилового спирта в натуральном выражении (в литрах), содержащегося в готовой продукции. Ставка акциза на ром с 1 апреля по 30 июня 2016 г. составляет 131 300 руб. за 1 л такого спирта, содержащегося в готовой продукции (позиция 2 "Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта 7 % и более (за исключением спиртов, вин плодовых крепленых марочных, улучшенного качества и специальной технологии, вин фруктово-ягодных натуральных, вин натуральных, в т.ч. игристых, шампанских, газированных и шипучих, сидра, пива и пивного коктейля, спиртосодержащих растворов)" приложения 1 к НК).

Расчет суммы акцизов (А), взимаемых таможенными органами при ввозе в Республику Беларусь рассматриваемого товара, можно произвести по формуле:

$$A = V \times L \times (Q / 100) \times C_a,$$

где А – сумма акцизов, взимаемых таможенными органами при ввозе товара в Республику Беларусь, руб.;

V – объем ввезенной партии товара, бутылок;

L – емкость 1 бутылки в натуральных единицах измерения, л;

Q – концентрация безводного (100-процентного) этилового спирта в готовой продукции, %;

C<sub>a</sub> – установленная твердая (специфическая) ставка акциза за единицу налогообложения, руб.

<sup>2</sup> В отношении вина установлена твердая (специфическая) ставка акциза в абсолютной сумме на физическую единицу измерения. Базой для исчисления суммы акцизов, взимаемых таможенными органами при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь вина, является 1 л готовой продукции. Ставка акциза – 6600 руб. за 1 л готовой продукции (позиция 5 "Вина натуральные, в т.ч. игристые, шампанские, газированные и шипучие" приложения 1 к НК).

Расчет суммы акцизов (А), взимаемых таможенными органами при ввозе в Республику Беларусь данного товара, производится по следующей формуле:

$$A = V \times L \times C_a,$$

где А – сумма акцизов, взимаемых таможенными органами при ввозе товара в Республику Беларусь, руб.;

V – объем ввезенной партии товара, бутылок;

L – емкость 1 бутылки в натуральных единицах измерения, л;

C<sub>a</sub> – установленная твердая (специфическая) ставка акциза за единицу налогообложения, руб.

## Исчисление НДС

Сумма НДС, взимаемого таможенными органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, подлежащая уплате в бюджет, определяется как произведение налоговой базы и налоговой ставки (п. 1 ст. 104 НК).

**Справочно.** Согласно части первой п. 1 ст. 105 НК отпускная цена устанавливается без НДС. Сумма НДС, уплаченная таможенным органам

при ввозе в Республику Беларусь иностранных товаров, в состав таможенных платежей, учитываемых при ценообразовании, не включается (подп. 2.2 п. 2 и п. 6 ст. 107 НК).

## База для исчисления НДС

Налоговая база НДС, взимаемого таможенными органами при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров, помещаемых под таможенную процедуру

выпуска для внутреннего потребления, определяется как сумма:

- их таможенной стоимости;
- подлежащих уплате сумм таможенных пошлин;
- подлежащих уплате сумм акцизов (по подакцизным товарам) (п. 1 ст. 99 НК).

## Ставки НДС

Ставки НДС устанавливаются в размерах, определенных ст. 102 НК. При этом исчисление НДС производится отдельно в отношении каждого из ввезенных товаров одного наименования, даже если иные товары, входящие в партию, облагаются по той же ставке налога.

**Справочно.** Организации и индивидуальные предприниматели, освобожденные от исчисления и уплаты НДС, а также организации и индивидуальные

предприниматели, применяющие особые режимы налогообложения без исчисления и уплаты НДС, при реализации (отгрузке) товаров НДС не исчисляют, расчетные и первичные учетные документы, применяемые при реализации (отгрузке) товаров, выписывают без выделения сумм НДС и предъявления этих сумм покупателю (п. 6 ст. 105 НК). Конкретный перечень товаров, обороты по реализации которых освобождаются от налогообложения НДС при ввозе на территорию Республики Беларусь, отражен в ст. 96 НК.

## Расчет суммы НДС

Порядок расчета "ввозного" НДС, взимаемого таможенными органами при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, в целях налогообложения и ценообразования применительно к данным примера 1 представлен в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Наименование товара	Код по ТН ВЭД ЕАЭС	Сумма (расчет), руб.	
			всего	за единицу измерения товара
1	Ром	2208 40 110 0	211 158 640 ((946 400 000 + 78 373 575 + + 31 019 625) × 20 / 100)	23 462 (211 158 640 / 9000)
2	Вино	2204 10 930 9	105 525 000 ((416 200 000 + 52 025 000 + + 59 400 000) × 20 / 100)	8794 (105 525 000 / 12 000)

<sup>1</sup> Налоговая база для исчисления НДС, взимаемого таможенными органами при ввозе на территорию Республики Беларусь иностранных товаров, указанных в примере 1, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, определяется как сумма их таможенной стоимости, подлежащих уплате сумм таможенных пошлин и подлежащих уплате сумм акцизов (часть первая п. 1 ст. 99 НК). Ставка НДС, применяемая таможенными органами при ввозе рома и вина на территорию Республики Беларусь, установлена в размере 20 % (подп. 1.3 п. 1 ст. 102 НК).

Расчет суммы НДС, взимаемой таможенными органами при ввозе в Республику Беларусь данных товаров, можно произвести по формуле:

$$\text{НДС} = (\text{ТСТ} + \text{ТП} + \text{А}) \times \text{С}_{\text{ндс}} / 100,$$

где ТСТ – таможенная стоимость товара, ввозимого на территорию Республики Беларусь, руб.;

ТП – сумма таможенной пошлины, взимаемой таможенными органами при ввозе товара в Республику Беларусь, руб.;

A – сумма акцизов, взимаемых таможенными органами при ввозе товара в Республику Беларусь, руб.

C<sub>ндс</sub> – установленная ставка НДС, %.

### Определение суммы таможенных сборов

Ставки таможенных сборов установлены Указом Президента Республики Беларусь от 13.07.2006 № 443 "О таможенных сборах" в эквиваленте евро. Их размер подразделяется по кодам групп товаров

в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза.

В отношении алкогольных напитков (по ТН ВЭД ЕАЭС группа 22) установлена ставка таможенного сбора в размере 20 евро. **МБ**

## ТРАНСПОРТНО-ЗАГОТОВИТЕЛЬНЫЕ РАСХОДЫ В ЦЕНЕ ТОВАРА

*Ренат Исаев, экономист*

В условиях рыночной конкуренции большое значение с точки зрения получаемой прибыли и уровня цен имеет обоснованное формирование себестоимости продукции. Способ распределения транспортно-заготовительных расходов, обусловленных доставкой сырья, материалов, оказывает непосредственное влияние на себестоимость готовой продукции и ее цену.

### Общие положения

Согласно ст. 480 Гражданского кодекса Республики Беларусь стороны договора купли-продажи могут самостоятельно определять как условия и порядок доставки товаров, так и обязанности продавца и покупателя, связанные с доставкой.

Сделки купли-продажи (поставки) товаров сопровождаются их транспортировкой. При этом возможны следующие варианты оплаты транспортных расходов: все оплачивает поставщик, все оплачивает покупатель, транспортные расходы распределяются между поставщиком и покупателем.

В договоре поставки должен быть определен порядок доставки товара. Возможны следующие варианты:

- поставщик доставляет продукцию покупателю собственным транспортом;
- покупатель сам вывозит товар со склада поставщика;
- расходы по транспортировке продукции несет поставщик, при этом доставку осуществляет сторонняя транспортная