

РАССЧИТЫВАЕМ ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ НА ВВЕЗЕННЫЕ ТОВАРЫ

Галина КЕВРА,

кандидат экономических наук, доцент БГТУ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Выпуск для внутреннего потребления – таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории таможенного союза без ограничений по их использованию и распоряжению, если иное не установлено Таможенным кодексом Таможенного союза (далее – ТКТС; ст. 209 ТКТС). Товары помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при соблюдении условий по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и других условий, предусмотренных ст. 210 ТКТС.

В соответствии с нормами национального законодательства, регулирующего вопросы налогообложения и ценообразования, при ввозе товаров в Республику Беларусь, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, таможенные органы взимают таможенные платежи, определенные п. 1 ст. 70 ТКТС (п. 1 ст. 97 Закона от 10.01.2014 № 129-3 «О таможенном регулировании в Республике Беларусь»; далее – Закон № 129-3).

Справочно

Ввоз товаров в Республику Беларусь – совершение действий, связанных с пересечением Государственной границы Республики Беларусь, в результате которых товары прибыли на таможенную территорию Таможенного союза (далее – ТС) в Республике Беларусь любым способом, а при пересечении участка Государственной границы Республики Беларусь, на котором таможенный контроль отменен, – фактическое пересечение линии такой границы (подп. 1.2 п. 1 ст. 7 Закона № 129-3).

К таможенным платежам, определенным п. 1 ст. 70 ТКТС, относятся: ввозная таможенная пошлина, вывозная таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость (НДС), акциз (акцизы) для подакцизных товаров, таможенные сборы.

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 (п. 1 ст. 211 ТКТС).

Справочно

Таможенная декларация – документ, составленный по установленной форме, содержащий сведения о товарах, об избранной таможенной процедуре и иные сведения, необходимые для выпуска товаров (п. 24 ст. 4 ТКТС).

Таможенные пошлины и налоги, взимаемые таможенными органами при ввозе товаров в Республику Беларусь, исчисляются плательщиками таможенных пошлин и налогов самостоятельно, за исключением случаев, предусмотренных ТКТС и (или) международными договорами государств – членов ТС. При взыскании таможенных пошлин, налогов исчисление подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, налогов производится таможенным органом государства – члена ТС, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги. Исчисление сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, осуществляется в валюте государства – члена ТС, таможенному органу которого подана таможенная декларация, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами государств – членов ТС (ст. 76 ТКТС).

В свою очередь, налоговая база по налогам, взимаемым таможенными органами, налоговые ставки и порядок исчисления таких налогов определяются Налоговым кодексом (далее – НК) и (или) актами Президента Республики Беларусь (п. 1 ст. 98 Закона № 129-3).

Справочно

Налоги – НДС и акциз (акцизы), взимаемые таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию ТС (п. 18 ст. 4 ТКТС).

Исчисление сумм таможенных пошлин, налогов осуществляется в белорусских рублях, если иное не определено международными договорами государств – членов ТС. 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 Нацбанком на день регистрации таможенной декларации таможенным органом, если иное не предусмотрено ТКТС и (или) международными договорами государств – членов ТС (п. 2 ст. 98 Закона № 129-3).

При соблюдении всех условий по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и других условий, определенных п. 1 ст. 210 ТКТС, декларируемый товар приобретает статус товара ТС (п. 2 ст. 210 ТКТС). При этом товары могут помещаться под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин и налогов (п. 3 ст. 210 ТКТС).

Выпуск товаров производится должностным лицом таможенного органа в порядке, установленном законодательством государств – членов ТС, если иной порядок не установлен решением Комиссии ТС, путем внесения (проставления) соответствующих отметок в (на) таможенную декларацию и (или) коммерческие, транспортные (перевозочные) документы, а также соответствующих сведений – в информационные системы таможенного органа (п. 4 ст. 195 ТКТС). По общему правилу выпуск товаров должен быть завершен таможенным органом не позднее одного рабочего дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации, если иное не установлено ТКТС (п. 1 ст. 196 ТКТС).

ВКЛЮЧЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В СОСТАВ ОТПУСКНЫХ ЦЕН НА ИМПОРТИРУЕМЫЕ ТОВАРЫ

В соответствии с положениями законодательства, регулирующего вопросы ценообразования в Республике Беларусь, таможенные платежи, взимаемые таможенными органами при ввозе товаров в Республику Беларусь, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, являются составной частью отпускных цен, формируемых импортерами (п. 5 Инструкции о порядке формирования и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Минэкономики от 22.07.2011 № 111; далее – Инструкция № 111). При этом согласно п. 6 Инструкции № 111 уровень отпускных цен на ввезенные в Республику Беларусь товары, предназначенные для дальнейшей продажи на территории республики, в отношении которых осуществляется государственное регулирование, а также суммы расходов, включая таможенные платежи, учитываемые при формировании отпускных цен на эти товары, должны быть подтверждены документально либо обоснованы расчетами, если уплата по ним отсрочена (подп. 2.1-1 п. 2 Указа Президента Республики Беларусь от 25.02.2011 № 72 «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь»).

Справочно

Отпускная цена – цена, устанавливаемая производителем на произведенный (в т.ч. произведенный по договору подряда) товар, а также импортером на ввезенный им в республику товар для дальнейшей его реализации.

Импортер – юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, осуществляющие ввоз товара на территорию республики для его дальнейшей реализации (п. 3 Инструкции № 111).

Рассмотрим характеристику и особенности расчета таможенных платежей при ввозе товаров в Республику Беларусь, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, в целях налогообложения и ценообразования.

ВВОЗНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ

Таможенная пошлина – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу (п. 25 ст. 4 ТКТС).

Сумма таможенных пошлин, подлежащих уплате и (или) взысканию, определяется путем применения базы для исчисления таможенных пошлин и соответствующего вида ставки таможенных пошлин, если иное не установлено ТКТС (п. 4 ст. 76 ТКТС).

В соответствии с п. 2 ст. 75 ТКТС 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 его 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 ТС, установлены Соглашением от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» (далее – Соглашение об определении таможенной стоимости). Основой определения таможенной стоимости ввозимых товаров должна быть в максимально возможной степени стоимость сделки с этими товарами (ст. 2 Соглашения об определении таможенной стоимости).

Таможенная стоимость ввозимого товара является в белорусских рублях в декларации таможенной стоимости (далее – ДТС) по форме ДТС-1 и ДТС-2 и в декларации на товары (ч. 1-4 п. 2, ч. 2-3 п. 7, п. 15 Порядка декларирования таможенной стоимости товаров, утвержденного Решением Комиссии ТС от 20.09.2010 № 376).

Согласно ст. 71 ТКТС **ставки таможенных пошлин подразделяются на следующие виды:**

- **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). Стоимостное выражение специ-

фических ставок таможенных пошлин привязано к евро либо долларам США;

- **комбинированные**, сочетающие адвалорные и специфические виды ставок таможенных пошлин. Комбинированные ставки предполагают одновременное применение адвалорной и специфической ставок или применение только той из них, которая позволяет получить большую сумму таможенной пошлины.

Исчисление ввозных таможенных пошлин осуществляется с применением ставок, установленных Единым таможенным тарифом Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), 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 ТКТС и (или) международными договорами государств – членов ТС. Ставки таможенных пошлин систематизированы в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС). В свою очередь, для целей исчисления таможенных пошлин применяются ставки, действующие на день регистрации таможенной декларации таможенным органом, за исключением случаев, предусмотренных ТКТС и (или) международными договорами государств – членов ТС (п. 1 ст. 77 ТКТС).

Рассмотрим особенности расчета таможенных пошлин, взимаемых таможенными органами при ввозе товаров в Республику Беларусь, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, применяемых в целях налогообложения и ценообразования, на условных примерах.

Пример 1

Организация-импортер – ООО «ТоргИмпорт» (г. Минск) осуществляет ввоз в Республику Беларусь продовольственных товаров и алкогольных напитков, в т.ч. вин натуральных и шампанских, с целью их продажи другим организациям-покупателям, в т.ч. населению из собственных торговых объектов.

28 апреля 2016 г. ООО «ТоргИмпорт» ввезло

в Республику Беларусь:

- из Франции:

- 8000 бутылок шампанского белого Cuvee Ernestine Brut урожая 2010 года емкостью 0,75 л (код по ТН ВЭД ЕАЭС – 2204 10 940 9), таможенной стоимостью 880 600 000 руб. (условная величина);

- 8000 бутылок коньяка Courvoisier VS емкостью 0,5 л возрастом 5 лет (код по ТН ВЭД ЕАЭС – 2208 20 120 0) с объемной долей спирта (крепостью) 40%, таможенная стоимость которого составила 846 500 000 руб. (условная величина);

- из Китая:

- 105 000 упаковочных единиц чая зеленого со вкусоароматическими добавками Impra в одноразовой упаковке нетто-массой 100 г (код по ТН ВЭД ЕАЭС – 0902 10 000 1), таможенная

стоимость которого составила 958 086 000 руб. (условная величина).

На каждый из товаров заполнена отдельная таможенная декларация. 28 апреля 2016 г. они помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Официальный курс евро, установленный Нацбанком на дату регистрации таможенным органом таможенных деклараций на помещение ввозимых товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, составил 22 002 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	Шампанское белое Cuvee Ernestine Brut урожая 2010 года, в бутылках емкостью 0,75 л	2204 10 940 9	110 075 000 (880 600 000 × 12,5 / 100)	13 759 (110 075 000 / 8000)
2	Коньяк Courvoisier VS в бутылках емкостью 0,5 л с объемной долей спирта в напитке (крепостью) 40%	2208 20 120 0	52 804 800 (8000 × 0,5 × 40 / 100 × 1,5 × 22 002)	6601 (52 804 800 / 8000)
3	Чай зеленый со вкусоароматическими добавками Impra в одноразовой упаковке нетто-массой 100 г	0902 10 000 1	100 599 030 (958 086 000 × 14 × 0,75 / 100)	958 (100 599 030 / 105 000)
			58 910 355 (справочно) (105 000 × 100 / 1000 × 0,34 × 0,75 × 22 002)	

Анализ примера

Таможенные пошлины относятся к таможенным платежам. Сумма таможенных пошлин исчисляется как произведение налоговой базы и ставки таможенной пошлины.

1. Налоговой базой для исчисления суммы ввозной таможенной пошлины, взимаемой таможенными органами при ввозе в Республику Беларусь шампанского белого, является его таможенная стоимость. Ставка ввозной таможенной пошлины на шампанское белое (код по ТН ВЭД ЕАЭС – 2204 10 940 9) является адвалорной и установлена в размере 12,5% его таможенной стоимости соответственно, указанной согласно ДТС, величина которой заявлена в белорусских рублях (Решение № 54).

Расчет ввозной таможенной пошлины, взимаемой таможенными органами при ввозе в Республику Беларусь шампанского белого, можно представить в виде следующей формулы:

$$ТП = ТСТ \times C_{тп} / 100,$$

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

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

C_{тп} – установленная адвалорная ставка таможенной пошлины, %.

ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕН

2. Налоговой базой для исчисления суммы ввозной таможенной пошлины, взимаемой таможенными органами при ввозе в Республику Беларусь коньяка (код по ТН ВЭД ЕАЭС – 2208 20 120 0), является объем (количество) безводного (100%-ного) 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 коньяке (Решение № 54).

Расчет ввозной таможенной пошлины, взимаемой таможенными органами при ввозе в Республику Беларусь коньяка, производится по следующей формуле:

$$ТП = V \times L \times Q / 100 \times C_{тп} \times K_6,$$

где ТП – сумма таможенной пошлины, взимаемой 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%-ного) этилового спирта в готовой продукции, %;

$C_{тп}$ – установленная специфическая ставка таможенной пошлины за единицу налогообложения, евро;

K_6 – официальный курс евро, установленный Нацбанком на дату регистрации таможенным органом таможенной декларации, руб.

3. Налоговой базой для исчисления суммы ввозной таможенной пошлины, взимаемой таможенными органами при ввозе в Республику Беларусь чая зеленого, является его таможенная стоимость или его нетто-масса в килограммах. Ставка ввозной таможенной пошлины на чай зеленый в одноразовой упаковке нетто-массой 100 г (код по ТН ВЭД ЕАЭС – 0902 10 000 1) является комбинированной и установлена в размере 14% таможенной стоимости согласно ДТС, величина которой заявлена в белорусских рублях, но не менее 0,34 евро за 1 кг (Решение № 54).

Расчет ввозной таможенной пошлины, взимаемой таможенными органами при ввозе в Республику Беларусь чая зеленого, можно представить в виде следующих формул:

$$ТП = ТСТ \times C_{тп} / 100,$$

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

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

$C_{тп}$ – установленная адвалорная ставка таможенной пошлины, %;

или

$$ТП = K \times M_n \times C_{тп} \times K_6,$$

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

K – количество ввезенной партии товара, упаковочных единиц;

M_n – нетто-масса одноразовой упаковки товара, кг;

$C_{тп}$ – установленная специфическая ставка таможенной пошлины за единицу налогообложения, евро;

K_6 – официальный курс евро, установленный Нацбанком на дату регистрации таможенным органом таможенной декларации, руб.

В этом случае применение комбинированной ставки таможенной пошлины предполагает применение только адвалорной или только специфической ставки, т.е. той, которая позволяет получить большую сумму таможенной пошлины.

Следует отметить, что при импорте товаров, происходящих из развивающихся стран – пользователей единой системы тарифных преференций таможенного союза, применяются ставки ввозных таможенных пошлин в размере 75% от ставок ввозных таможенных пошлин (п. 2 ст. 36 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014; далее – Договор о ЕАЭС). В перечень развивающихся стран – пользователей системы тарифных преференций таможенного союза отнесен Китай (позиция 41 приложения 2 к решению **межгосударственного совета ЕАЭС** от 27.11.2009 № 18 «О едином таможенно-тарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации»; далее – Решение № 18).

В свою очередь, чай зеленый (код по ТН ВЭД ЕАЭС – 0902 10 000 1), ввезенный из Китая, включен в перечень товаров, происходящих и ввозимых из развивающихся и наименее развитых стран, при ввозе которых предоставляются тарифные преференции (группа ТН ВЭД ЕАЭС – 09 «Кофе, чай, мате, или парагвайский чай, и пряности» приложения 4 к Решению № 18). В связи с этим при применении тарифных преференций, определенных вышеуказанными нормами законодательства, сумма ввозной таможенной пошлины будет уплачиваться исходя из ставки в размере 75% от ставки, установленной при импорте чая зеленого.

В связи с тем что сумма таможенной пошлины, взимаемой таможенными органами при ввозе чая зеленого на территорию Республики Беларусь, исчисляемая с использованием адвалорной (процентной) ставки таможенных пошлин, превышает сумму таможенной пошлины, исчисляемой с использованием специфической ставки (100 599 030 руб. > 58 910 355 руб.), указанная сумма таможенной пошлины, исчисленная с использованием адвалорной (процентной) ставки (100 599 030 руб.) и будет подлежать уплате и (или) взысканию таможенными органами при ввозе в Республику Беларусь чая зеленого.

4. Распределение таможенных пошлин, взимаемых таможенными органами при ввозе вышеуказанных товаров в Республику Беларусь, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, на единицу измерения, принятую при формировании отпускных (розничных) цен на эти товары, осуществляется в порядке, установленном в учетной политике ООО «ТоргИмпорт» (пропорционально количеству ввезенных товаров, указанному в таможенных декларациях):

- шампанского белого и коньяка Courvoisier VS – пропорционально количеству ввезенных товаров в бутылках емкостью 0,75 л и 0,5 л соответственно;
- чая зеленого – пропорционально количеству ввезенных упаковочных единиц в одноразовой упаковке нетто-массой 100 г.

АКЦИЗЫ

Акцизы, взимаемые таможенными органами при ввозе подакцизных товаров на территорию Респу-

блики Беларусь, относятся к таможенным платежам (п. 1 ст. 70 ТКТС, п. 1 ст. 97 Закона № 129-З). Под акцизными товарами признаются товары, перечень которых приведен в п. 1 ст. 111 НК.

В соответствии с положениями налогового законодательства взимание акцизов осуществляется таможенными органами при ввозе подакцизных товаров на территорию Республики Беларусь с территорий иных государств, не являющихся членами ЕАЭС (третьих стран), за исключением ввоза с территории государств – членов ЕАЭС, и наступлении иных обстоятельств, с наличием которых таможенное законодательство ТС, Закон № 129-З и (или) акты Президента Республики Беларусь связывают возникновение обязанности по уплате акцизов (п. 1 ст. 115 НК), а также при ввозе подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками (учетно-контрольными марками, знаками) Республики Беларусь, в т.ч. ввезенных с территорий государств – членов ЕАЭС (п. 27 приложения № 18 к Договору о ЕАЭС).

Справочно

Взимание акцизов по подакцизным товарам, импортируемым (ввозимым) с территорий стран – участниц ЕАЭС (независимо от страны происхождения данных подакцизных товаров), за исключением подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками Республики Беларусь (п. 2 ст. 115 НК), осуществляется налоговым органом государства – члена ЕАЭС, на территорию которого импортированы товары, по месту постановки на учет налогоплательщиков – собственников товаров (п. 13 приложения 18 к Договору о ЕАЭС).

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 НК).

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;

ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕН

- 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).

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

Особенностью исчисления акцизов является их индивидуализация, т.е. привязка к конкретным товарам. Акцизы взимаются при ввозе на территорию Республики Беларусь только подакцизных

товаров. Перечень подакцизных товаров предусмотрен ст. 111 НК. Данный перечень может уточняться Президентом Республики Беларусь.

При помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления обязанность по уплате «ввозного» акциза возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации. Налог подлежит уплате до выпуска товаров в соответствии с названной таможенной процедурой.

Рассмотрим особенности расчета «ввозного» акциза, взимаемого таможенными органами при ввозе подакцизных товаров на территорию Республики Беларусь, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, в целях налогообложения и ценообразования, на условных примерах.

Пример 2

Расчет суммы акцизов, взимаемых таможенными органами при ввозе в Республику Беларусь шампанского белого и коньяка Courvoisier VS, применяемой в целях налогообложения и ценообразования, приведен в таблице 2 с использованием исходных данных, указанных в примере 1.

Таблица 2

Расчет суммы акцизов, взимаемых таможенными органами

№ п/п	Товар	Код по ТН ВЭД ЕАЭС	Сумма (расчет), руб.	
			всего	за единицу измерения товара
1	Шампанское белое Cuvee Ernestine Brut урожая 2010 года, в бутылках емкостью 0,75 л	2204 10 940 9	39 600 000 (8000 × 0,75 × 6600)	4950 (39 600 000 / 8000)
2	Коньяк Courvoisier VS в бутылках емкостью 0,5 л с объемной долей спирта в напитке (крепостью) 40%	2208 20 120 0	210 080 000 (8000 × 0,5 × 40 / 100 × 131 300)	26 260 (210 080 000 / 8000)
3	Чай зеленый со вкусоароматическими добавками Impira в одноразовой упаковке нетто-массой 100 г	0902 10 000 1	x	x

Шампанское белое (код по ТН ВЭД ЕАЭС – 2204 10 940 9) и коньяк (код по ТН ВЭД ЕАЭС – 2208 20 120 0) признаются подакцизными товарами (подп. 1.2-1.3 п. 1 ст. 111 НК). Чай зеленый в ст. 111 НК не поименован и подакцизным товаром не признается.

Акцизы, взимаемые таможенными органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь из-за пределов ЕАЭС (из третьих стран),

относятся к таможенным платежам. Сумма акциза при этом исчисляется как произведение налоговой базы и его ставки.

Анализ примера

1. Налоговой базой для исчисления суммы акцизов, взимаемых таможенными органами при ввозе на таможенную территорию Республики

Беларусь шампанского белого, в отношении которого установлена твердая (специфическая) ставка акциза в абсолютной сумме на физическую единицу измерения, является 1 л готовой продукции. Ставка акциза на шампанское белое (код по ТН ВЭД ЕАЭС – 2204 10 940 9) – 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, взимаемых таможенными органами при ввозе в Республику Беларусь данного товара, производится по следующей формуле:

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

где A – 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_a – установленная твердая (специфическая) ставка акциза за единицу налогообложения, руб.

2. Налоговой базой для исчисления суммы акцизов, взимаемых таможенными органами при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь коньяка, в отношении которого установлены твердые (специфические) ставки акцизов, является объем (количество) безводного (100%-ного) этилового спирта в натуральном выражении (в литрах), содержащегося в готовой продукции. Ставка акциза на коньяк (код по ТН ВЭД ЕАЭС – 2208 20 120 0) 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, 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 A – 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%-ного) этилового спирта в готовой продукции, %;

C_a – установленная твердая (специфическая) ставка акциза за единицу налогообложения, руб.

Справочно

Если при ввозе на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов, произведена их уплата либо применено освобождение от акцизов в соответствии с законодательством, эти подакцизные товары не признаются объектом налогообложения акцизами при их последующей реализации (подп. 1.3 п. 1 ст. 113 НК).

Распределение суммы акцизов, взимаемых таможенными органами при ввозе шампанского белого и коньяка Courvoisier VS в Республику Беларусь, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, на единицу измерения, принятую при формировании отпускных (розничных) цен на эти товары, осуществляется в порядке, установленном в учетной политике ООО «ТоргИмпорт» (пропорционально количеству ввезенных товаров, указанному в таможенных декларациях, в бутылках емкостью 0,75 л и 0,5 л соответственно).

НДС

Объектами налогообложения НДС признается ввоз товаров на территорию Республики Беларусь (подп. 1.2 п. 1 ст. 93 НК). НДС, взимаемый таможенными органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, относится к таможенным платежам (п. 1 ст. 70 ТКТС, п. 1 ст. 97 Закона № 129-3).

В соответствии с положениями таможенного и налогового законодательства взимание НДС осуществляется таможенными органами при вво-

ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕН

зе товаров на территорию Республики Беларусь с территорий иных государств, не являющихся членами ЕАЭС (третьих стран), за исключением ввоза с территории государств – членов ЕАЭС, и наступлении иных обстоятельств, с наличием которых таможенное законодательство ТС, Закон № 129-З и (или) акты Президента Республики Беларусь связывают возникновение обязанности по уплате НДС (п. 1 ст. 95 НК).

Справочно

При ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств – членов ЕАЭС взимание НДС осуществляют налоговые органы в соответствии с НК и (или) актами Президента Республики Беларусь, международными договорами Республики Беларусь, в т.ч. актами, составляющими право ЕАЭС (п. 2 ст. 95 НК).

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).

Налоговая база НДС, взимаемого таможенными органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, 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 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

Налоговая база НДС, взимаемого налоговыми органами по товарам, ввозимым из государств – членов ЕАЭС, определяется на основе стоимости приобретенных товаров с учетом акцизов на дату принятия таких товаров на учет у импортера. Стоимостью приобретенных товаров является цена сделки, подлежащая уплате поставщику за товары (работы, услуги)

согласно условиям договора (контракта) (п. 14 приложения 18 к Договору о ЕАЭС).

Обязанность по уплате «ввозного» НДС в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации (п. 1 ст. 211 ТКТС). Исчисленный налог подлежит уплате до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления (подп. 1 п. 3 ст. 211 ТКТС). Уплата НДС является обязательным условием для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (подп. 1 п. 1 ст. 210 ТКТС).

Декларации на товары с отметками таможенного органа о выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления и копии платежных документов, подтверждающих факт уплаты НДС, взимаемого таможенными органами, являются контрольными документами и служат основанием для применения налоговых вычетов (п. 3 ст. 104 НК).

В соответствии с п. 1 ст. 105 НК при реализации товаров по свободным отпускным ценам (с учетом акцизов для подакцизных товаров) плательщик дополнительно к цене товаров обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров соответствующую сумму НДС. При этом отпускные цены на товары устанавливаются без НДС (п. 7 Инструкции № 111). При реализации по розничным ценам соответствующая сумма НДС включается в эти цены (п. 4 ст. 105 НК).

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.

Рассмотрим особенности расчета «ввозного» НДС, взимаемого таможенными органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, в целях налогообложения и ценообразования, на условных примерах.

Пример 3

Расчет суммы «ввозного» НДС, взимаемого таможенными органами при ввозе в Республику Беларусь иностранных товаров, применяемой в целях налогообложения и ценообразования, приведен в таблице 3 с использованием исходных данных, приведенных в примере 1, а также в таблицах 1 и 2.

Таблица 3

Расчет суммы «ввозного» НДС, взимаемого таможенными органами

№ п/п	Товар	Код по ТН ВЭД ЕАЭС	Сумма (расчет), руб.	
			всего	за единицу измерения товара
1	Шампанское белое Cuvee Ernestine Brut урожая 2010 года, в бутылках емкостью 0,75 л	2204 10 940 9	206 055 000 ((880 600 000 + 110 075 000 + 39 600 000) × 20 / 100)	25 757 (206 055 000 / 8000)
2	Коньяк Courvoisier VS в бутылках емкостью 0,5 л с объемной долей спирта в напитке (крепостью) 40%	2208 20 120 0	221 876 960 ((846 500 000 + 52 804 800 + 210 080 000) × 20 / 100)	27 735 (221 876 960 / 8000)
3	Чай зеленый со вкусоароматическими добавками Impira в одноразовой упаковке нетто-массой 100 г	0902 10 000 1	211 737 006 ((958 086 000 + 100 599 030) × 20 / 100)	2016 (211 737 006 / 105 000)

Анализ примера

Налоговая база для исчисления НДС, взимаемого таможенными органами при ввозе иностранных товаров, указанных в примере 1, на территорию Республики Беларусь, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, определяется как сумма их таможенной стоимости, подлежащей уплате суммы таможенных пошлин и подлежащей уплате суммы акцизов (п. 1 ст. 99 НК). Ставка НДС, применяемая таможенными органами при ввозе шампанского белого, коньяка и чая зеленого 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.;

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

$\text{С}_{\text{НДС}}$ – установленная ставка НДС, %.

При этом следует отметить, что сумма НДС, уплаченная ООО «ТоргИмпорт» таможенным органам при ввозе в Республику Беларусь иностранных товаров, указанных в примере 1, в состав таможенных платежей, учитываемых при ценообразовании, не включается и подлежит вычету при их оптовой продаже по сформированным отпускным ценам, за исключением предусмотренных законодательством случаев (подп. 2.2 п. 2 и п. 6 ст. 107 НК). Основанием и контрольными для применения налоговых вычетов являются свидетельства о помещении указанных иностранных товаров под заявленную таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления и копии платежных документов, подтверждающие факт уплаты НДС таможенным

ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕН

органам при их ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь (п. 5 ст. 107 НК).

При этом при реализации этих товаров по сформированным отпускным ценам плательщик НДС (ООО «ТоргИмпорт») дополнительно к цене на эти товары обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров соответствующую сумму НДС. При этом отпускная цена на эти товары устанавливается без НДС (п. 7 Инструкции № 111).

Справочно

Реализация на территории Республики Беларусь шампанского белого, коньяка и чая зеленого осуществляется с применением ставки НДС в размере 20%, установленном подп. 1.3 п. 1 ст. 102 НК.

ТАМОЖЕННЫЕ СБОРЫ

Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий, установленных ТКТС и (или) законодательством государств – членов ТС (п. 1 ст. 72 ТКТС).

В соответствии с п. 1 ст. 101 Закона № 129-3 **таможенные сборы взимаются за:**

- совершение таможенных операций;
- таможенное сопровождение товаров, осуществляемое должностными лицами таможенных органов;
- выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному декларированию;
- принятие таможенными органами предварительного решения;
- включение в реестр банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей.

В свою очередь, **обязанность по уплате таможенных сборов возникает:**

- по уплате таможенных сборов за совершение таможенных операций – при регистрации таможенным органом таможенной декларации;
- по уплате иных таможенных сборов – при обращении лица в таможенный орган в целях совершения таким таможенным органом юридически значимых действий.

Ставки таможенных сборов установлены Указом Президента Республики Беларусь от 13.07.2006 № 443 «О таможенных сборах» (далее – Указ № 443) в эквиваленте евро. Их размер подразделяется по кодам групп товаров в соответствии с единой ТН ВЭД ЕАЭС.

Исчисление сумм таможенных сборов осуществляется в белорусских рублях, если иное не установлено законодательными актами Республики Беларусь. Для этих целей применяются официальный курс белорусского рубля к иностранной валюте, установленный Нацбанком, и ставки таможенных сборов, действующие:

- при исчислении таможенных сборов за совершение таможенных операций – на день регистрации таможенной декларации таможенным органом;
- при исчислении иных таможенных сборов – на день их уплаты.

Важно!

Если таможенное декларирование нескольких товаров производится с использованием одной таможенной декларации, при исчислении таможенных сборов за совершение таможенных операций применяется наибольшая ставка этих сборов из установленных в отношении товаров, указанных в таможенной декларации (п. 3 ст. 98 Закона № 129-3).

Освобождение от уплаты таможенных сборов законодательством не предусмотрено, за исключением таможенных сборов за совершение таможенных операций в отношении товаров в случаях, установленных п. 6 ст. 101 Закона № 129-3.

Рассмотрим особенности расчета таможенного сбора за совершение таможенных операций, взимаемого таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров для внутреннего потребления в Республике Беларусь в целях налогообложения и ценообразования, на условном примере.

Пример 4

Организация-импортер – ООО «ТоргИмпорт» (г. Минск) осуществляет ввоз в Республику Беларусь товаров из Китая с целью их реализации другим организациям-покупателям, в т.ч.

населению из собственных торговых объектов.

ООО «ТоргИмпорт» 28.04.2016 ввезло в Республику Беларусь из Китая:

- 105 000 упаковочных единиц чая зеленого со вкусоароматическими добавками Impra в одноразовой упаковке нетто-массой 100 г (код по ТН ВЭД ЕАЭС – 0902 10 000 1), таможенная стоимость которого составила 958 086 000 руб. (условная величина);

- 6000 единиц поездов электрических для детей (игрушечных), включая рельсы, светофоры и прочие принадлежности к ним (код по ТН ВЭД ЕАЭС – 9503 00 300 0), таможенной стоимостью 587 214 000 руб. (условная величина).

При таможенном оформлении чай зеленый и поезда электрические для детей (игрушечные) помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребле-

ния. Официальный курс евро, установленный Нацбанком на дату регистрации таможенным органом таможенной декларации (28.04.2016), составил 22 002 руб. за 1 евро.

При регистрации таможенным органом таможенной декларации у ООО «ТоргИмпорт» возникает обязанность по уплате таможенного сбора за совершение таможенных операций. Его ставки при ввозе в Республику Беларусь чая зеленого и поездов электрических для детей (игрушечных) установлены в эквиваленте 20 и 50 евро соответственно (приложение 1 к Указу № 443).

Расчет суммы таможенного сбора за совершение таможенных операций, взимаемого таможенными органами при декларировании ввозимых товаров с использованием двух отдельных деклараций, приведен в таблице 4.

Таблица 4

Расчет суммы таможенного сбора за совершение таможенных операций при декларировании товаров с использованием двух деклараций

№ п/п	Наименование товара	Код по ТН ВЭД ЕАЭС	Сумма (расчет), руб.	
			всего	за единицу измерения товара
1	Чай зеленый со вкусоароматическими добавками Impra в одноразовой упаковке нетто-массой 100 г	0902 10 000 1	440 040 (20 × 22 002)	4 (440 040 / 105 000)
2	Поезд электрический для детей (игрушечный), включая рельсы, светофоры и прочие принадлежности к нему	9503 00 300 0	1 100 100 (50 × 22 002)	183 (1 100 100 / 6000)

В этом случае распределение суммы таможенного сбора за совершение таможенных операций, взимаемого таможенными органами при ввозе вышеуказанных товаров в Республику Беларусь, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, на единицу измерения, принятую при формировании отпускных (розничных) цен на эти товары, осуществляется в порядке, установленном в учетной политике ООО «ТоргИмпорт» (пропорционально количеству ввезенных товаров, указанному в таможенных декларациях):

- чая зеленого – пропорционально количеству ввезенных упаковочных единиц в одноразовой упаковке нетто-массой 100 г;
- поездов электрических для детей (игрушечных) – пропорционально их количеству, включая рельсы, светофоры и прочие принадлежности к ним.

Расчет суммы таможенного сбора за совершение таможенных операций при декларировании ввозимых товаров с использованием одной совместной декларации приведен в таблице 5.

ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕН

Таблица 5

Расчет суммы таможенного сбора за совершение таможенных операций при декларировании товаров с использованием одной декларации

№ п/п	Показатель	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Значение (расчет)
1	Удельный вес таможенной стоимости товара в общей таможенной стоимости ввозимых товаров, указанной в таможенной декларации (справочно), %:	x	x
1.1	- чай зеленый со вкусоароматическими добавками Impga в одноразовой упаковке нетто-массой 100 г	0902 10 000 1	62,0 (958 086 000 / (958 086 000 + 587 214 000) × 100)
1.2	- поезд электрический для детей (игрушечный), включая рельсы, светофоры и прочие принадлежности к нему	9503 00 300 0	38,0 (587 214 000 / (958 086 000 + 587 214 000) × 100)
2	Сумма таможенного сбора, уплачиваемого при ввозе, в расчете на единицу измерения товара, руб.:	x	x
2.1	- чай зеленый со вкусоароматическими добавками Impga в одноразовой упаковке нетто-массой 100 г	0902 10 000 1	6 (1 100 100 × 62,0 / 100 / 105 000)
2.2	- поезд электрический для детей (игрушечный), включая рельсы, светофоры и прочие принадлежности к нему	9503 00 300 0	70 (1 100 100 × 38,0 / 100 / 6000)

В этом случае распределение таможенного сбора за совершение таможенных операций осуществляется в порядке, установленном в учетной политике ООО «ТоргИмпорт», – вначале по видам товаров пропорционально их таможенной (контрактной) стоимости, а затем на единицу измерения, принятую при формировании отпускных (розничных) цен на товары, пропорционально их количеству, указанному в таможенной декларации.

Итак, в рассматриваемой ситуации при декларировании товаров с использованием одной декларации подлежащая уплате сумма таможенного сбора за совершение таможенных операций будет определяться исходя из ставки, установленной в эквиваленте 50 евро. Данная сумма учитывается при составлении экономического расчета по обоснованию уровня цен на ввезенные товары, применяемых при их дальнейшей реализации на территории Беларуси (подп. 2.1-1 п. 2 Указа № 72, п. 6 Инструкции № 111).