



Г.И. КЕВРА,

кандидат экономических наук, доцент БГТУ

Таможенные платежи: считаем без ошибок

Окончание. Начало в № 5.

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

ПРИМЕР 1

Организация-импортер ООО «ИмпортТорг» (г. Минск) осуществляет ввоз в Республику Беларусь инвентаря и оборудования для занятий общей физкультурой и осуществляет их продажу организациям-покупателям, а также населению из собственных торговых объектов.

ООО «ИмпортТорг» 18 апреля 2016 г. ввезло в Республику Беларусь из Китая 600 пар лыж беговых (код по ТН ВЭД ЕАЭС — 9506 11 100 0), таможенная стоимость которых составила 122 500 000 руб., а также 600 пар лыжных ботинок (код по ТН ВЭД ЕАЭС — 6403 12 000 0) с таможенной стоимостью 125 000 000 руб.

Согласно таможенной декларации товары помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь на дату регистрации таможенным органом таможенной декларации, составил 22 837 руб. за 1 евро.

При регистрации таможенным органом таможенной декларации у ООО «ИмпортТорг» возникает обязанность по уплате таможенного сбора за совершение таможенных операций. Его ставки при ввозе в Республику Беларусь лыж беговых и лыжных ботинок установлены в эквиваленте 50 и 20 евро соответственно (приложение 1 к Указу № 443).

В табл. 1 произведен расчет суммы таможенного сбора за совершение таможенных операций при декларировании ввозимых товаров с использованием двух отдельных деклараций.

ТАБЛИЦА 1

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

Товар	Код по ТН ВЭД ЕАЭС	Сумма (расчет), руб.	
		всего	за единицу измерения товара
Лыжи беговые	9506 11 100 0	1 141 850 (50 × 22 837)	1903 (1 141 850 / 600)
Лыжные ботинки	6403 12 000 0	456 740 (20 × 22 837)	761 (456 740 / 600)

В этом случае распределение таможенного сбора за совершение таможенных операций на единицу измерения, принятую при формировании отпускных (розничных) цен на товары (1 пара), осуществляется в порядке, установленном в учетной политике ООО «ИмпортТорг» (пропорционально количеству ввезенных товаров, указанному в таможенной декларации).

Расчет суммы таможенного сбора за совершение таможенных операций при декларировании ввозимых товаров с использованием одной совместной декларации приведен в табл. 2.

ТАБЛИЦА 2

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

Показатель	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Значение (расчет)
Сумма таможенного сбора, уплачиваемого за единицу товара при ввозе, руб:		
лыж беговых	9506 11 100 0	942 $((1\ 141\ 850 / 100 \times 49,5) / 600)$
лыжных ботинок	6403 12 000 0	961 $((1\ 141\ 850 / 100 \times 50,5) / 600)$
Удельный вес таможенной стоимости товара в общей таможенной стоимости ввозимых товаров, указанной в таможенной декларации (справочно), %:		
лыж беговых		49,5 $(122\ 500\ 000 / (122\ 500\ 000 + 125\ 000\ 000) \times 100)$
лыжных ботинок		50,5 $(125\ 000\ 000 / (122\ 500\ 000 + 125\ 000\ 000) \times 100)$

В этом случае распределение таможенного сбора за совершение таможенных операций осуществляется в порядке, установленном в учетной политике ООО «ИмпортТорг», — вначале по видам товаров пропорционально их таможенной (контрактной) стоимости, а затем на единицу измерения, принятую при формировании отпускных (розничных) цен на товары (1 пара), 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 Республики Беларусь.

Ввозные таможенные пошлины

Сумма таможенных пошлин, подлежащих уплате и (или) взысканию, определяется путем применения базы для исчисления таможенных пошлин и соответствующего вида их ставки, если иное не установлено Таможенным кодексом Таможенного союза (ст. 76 ТК ТС).



Термины и определения

Таможенная пошлина — обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

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 и (или) 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 об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, заключенным в г. Москве 25.01.2008 (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 заявляется в белорусских рублях в декларации таможенной стоимости (далее — ДТС) по формам ДТС-1 и ДТС-2 (ч. 1–4 п. 2, ч. 2, 3 п. 7 Порядка декларирования таможенной стоимости товаров, утвержденного Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376; в ред. от 03.11.2015).

Таможенные ставки подразделяются на виды, представленные на схеме 2.

Ввоз товаров на территорию Республики Беларусь признается объектом налогообложения НДС.

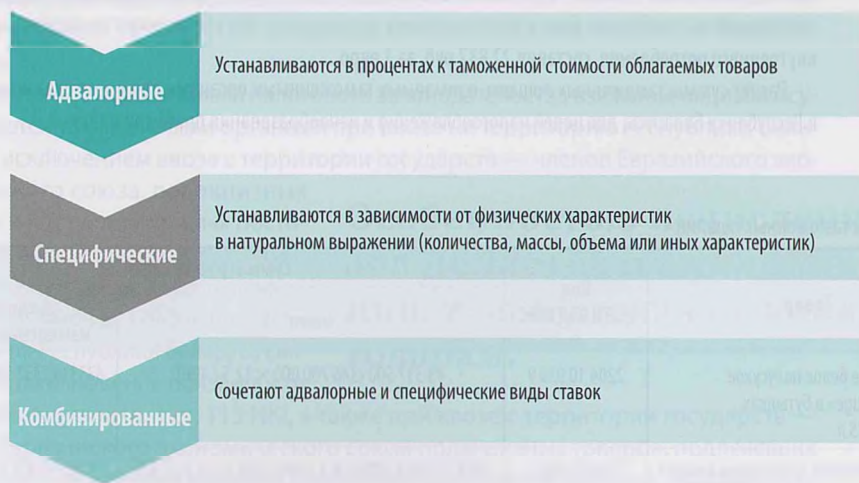


Схема 2. Виды ставок таможенных пошлин

Стоимостное выражение специфических ставок таможенных пошлин привязано к евро либо к долларам США.

Комбинированные ставки предполагают одновременное применение адвалорной и специфической ставок или 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, утвержденным Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 (в ред. от 05.04.2016; далее — Решение № 54), если иное не предусмотрено Таможенным кодексом Таможенного союза и (или) международными договорами государств — членов Таможенного союза.

Ставки таможенных пошлин систематизированы в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. Для целей исчисления таможенных пошлин применяются ставки, действующие на день регистрации таможенной декларации таможенным органом, за исключением случаев, предусмотренных Таможенным кодексом Таможенного союза и (или) международными договорами государств — членов Таможенного союза (п. 1 ст. 77 ТК ТС).

ПРИМЕР 2

Организация-импортер ООО «ИмпортТорг» (г. Минск) осуществляет ввоз в Республику Беларусь алкогольных напитков и натуральных вин, в т. ч. игристых, с целью их продажи организациям-покупателям, а также населению из собственных торговых объектов.

18 апреля 2016 г. ООО «ИмпортТорг» ввезло в Республику Беларусь:

- из Литвы — 10 000 бутылок вина игристого белого полусухого «Italiana Prestige» емкостью 0,75 л (код по ТН ВЭД ЕАЭС — 2204 10 930 9) с таможенной стоимостью 346 700 000 руб.;
- из Шотландии — 12 000 бутылок виски «The Famous Grouse» емкостью 0,7 л (код по ТН ВЭД ЕАЭС — 2208 30 300 1) с объемной долей спирта (крепостью) 40 %, таможенная стоимость которого составила 1 363 500 000 руб.

На каждый из товаров заполнена отдельная таможенная декларация. 18 апреля 2016 г. они помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь на дату регистрации таможенным органом таможенных деклараций на помещение вина игристого и виски шотландского под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, составил 22 837 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 табл. 3.

ТАБЛИЦА 3

Расчет суммы таможенных пошлин

Товар	Код по ТН ВЭД ЕАЭС	Сумма (расчет), руб.	
		всего	за единицу измерения товара
Вино игристое белое полусухое «Italiana Prestige» в бутылках емкостью 0,75 л	2204 10 930 9	43 337 500 (346 700 000 × 12,5 / 100)	4333 (43 337 500 / 10 000)
Виски шотландский «The Famous Grouse» в бутылках емкостью 0,7 л с объемной долей спирта в напитке (крепостью) 40 %	2208 30 300 1	107 425 248 (12 000 × 0,7 × (40 / 100) × 1,4 × 22 837)	8952 (107 425 248 / 12 000)

Таможенные пошлины относятся к таможенным платежам. Их сумма исчисляется как произведение налоговой базы и ставки таможенной пошлины.

Налоговой базой для исчисления суммы ввозной таможенной пошлины, взимаемой таможенными органами при ввозе в Республику Беларусь вина игристого, 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 % таможенной стоимости согласно ДТС, величина которой заявлена в белорусских рублях (Решение № 54).

Налоговой базой для исчисления суммы ввозной таможенной пошлины, взимаемой таможенными органами при ввозе в Республику Беларусь виски шотландского, является объем (количество) безводного (100%-го) этилового спирта в натуральном выражении (в литрах), содержащегося в готовой продукции. Ставка указанной пошлины является специфической и установлена в размере 1,4 евро за 1 л такого спирта, содержащегося в виски (Решение № 54).

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

$$ТП = V \times L \times (Q / 100) \times C_{\text{т.п.}} \times K,$$

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%-го) этилового спирта в готовой продукции, %;

$C_{\text{т.п.}}$ — установленная специфическая ставка таможенной пошлины за единицу налогообложения, евро;

K — официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь на дату регистрации таможенным органом таможенной декларации, руб.

Распределение таможенных пошлин, взимаемых таможенными органами при ввозе в Республику Беларусь вина игристого и виски шотландского, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, на единицу измерения, принятую при формировании отпускных (розничных) цен на эти товары (1 бутылка), осуществляется в порядке, установленном в учетной политике ООО «ИмпортТорг» (пропорционально количеству ввезенных товаров в бутылках).

Акцизы

В соответствии с положениями налогового законодательства взимание акцизов осуществляется таможенными органами при ввозе на территорию Республики Беларусь, за исключением ввоза с территории государств — членов Евразийского экономического союза, подакцизных товаров и наступлении иных обстоятельств, с наличием которых таможенное законодательство Таможенного союза, Закон № 129-З и (или) акты Президента Республики Беларусь связывают возникновение обязанности по уплате акцизов (п. 1 ст. 115 НК), а также при ввозе с территории государств — членов Евразийского экономического союза подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками (учетно-контрольными марками, знаками) Республики Беларусь.

Особенностью исчисления акцизов является их индивидуализация, т. е. привязка к конкретным товарам.



На заметку

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.



К сведению

Процентные (адвалорные) ставки акцизов в настоящее время законодательством Республики Беларусь ни на какие товары не установлены.

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 ст. 117 НК).

Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются согласно приложению 1 к Налоговому кодексу в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твердые (специфические) ставки) или в процентах от стоимости (таможенной стоимости) подакцизных товаров, увеличенной на подлежащие уплате суммы таможенных пошлин (процентные (адвалорные) ставки) (пп. 2 и 3 ст. 112 НК).

Особенностью исчисления акцизов является их индивидуализация, т. е. привязка к конкретным товарам. Перечень подакцизных товаров предусмотрен ст. 111 НК. Он может уточняться Президентом Республики Беларусь.

При помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления обязанность по уплате акциза возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации. Он подлежит уплате до выпуска товаров в соответствии с названной таможенной процедурой (подп. 1 п. 3 ст. 211 ТК ТС).

ПРИМЕР 3

Используя данные примера 2, произведем в табл. 4 расчет суммы акцизов, взимаемых таможенными органами при ввозе в Республику Беларусь вина игристого и виски шотландского.

ТАБЛИЦА 4

Расчет суммы акцизов, взимаемых таможенными органами

Товар	Код по ТН ВЭД ЕАЭС	Сумма (расчет), руб.	
		всего	за единицу измерения товара
Вино игристое белое полусухое «Italiana Prestige» в бутылках емкостью 0,75 л	2204 10 930 9	49 500 000 (10 000 × 0,75 × 6600)	4950 (49 500 000 / 10 000)
Виски шотландский «The Famous Grouse» в бутылках емкостью 0,7 л с объемной долей спирта в напитке (крепостью) 40 %	2208 30 300 1	441 168 000 (12 000 × 0,7 × (40 / 100) × 131 300)	36 764 (441 168 000 / 12 000)

Вино игристое белое полусухое «Italiana Prestige» и виски шотландский «The Famous Grouse» признаются подакцизными товарами. 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.

Налоговой базой для исчисления суммы акцизов, взимаемых таможенными органами при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь вина игристого, в отношении которого установлена твердая (специфическая) ставка акциза в абсолютной сумме на физическую единицу измерения, является 1 л готовой продукции. Ставка акциза на вино игристое (код по ТН ВЭД ЕАЭС — 2204 10 930 9) — 6600 руб. за 1 л готовой продукции (позиция 5 «Вина натуральные, в т. ч. игристые, шампанские, газированные и шипучие» приложения 1 к Налоговому кодексу).

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 C_a — установленная специфическая ставка акциза за единицу налогообложения, руб.

Налоговой базой для исчисления суммы акцизов, взимаемых таможенными органами при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь виски шотландского, в отношении которого установлены твердые (специфические) ставки акцизов, является объем (количество) безводного (100%-го) этилового спирта в натуральном выражении (в литрах), содержащегося в готовой продукции. Ставка акциза на виски шотландский (код по ТН ВЭД ЕАЭС — 2208 30 300 1) 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 Налоговому кодексу).

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

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



Обратите внимание

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 ст. 113 НК).

Распределение суммы акцизов, взимаемых таможенными органами при ввозе вина игристого и виски шотландского в Республику Беларусь, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, на единицу измерения, принятую при формировании отпускных (розничных) цен на эти товары (1 бутылка), осуществляется в порядке, установленном в учетной политике ООО «ИмпортТорг» (пропорционально количеству ввезенных товаров в бутылках).

НДС

Ввоз товаров на территорию Республики Беларусь признается **объектом налогообложения НДС** (подп. 1.2 ст. 93 НК).

В соответствии с положениями таможенного и налогового законодательства взимание НДС осуществляется таможенными органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, за исключением ввоза с территории государств —

членов ЕАЭС, и наступлении иных обстоятельств, с наличием которых таможенное законодательство Таможенного союза, Закон № 129-З и (или) акты Президента Республики Беларусь связывают возникновение обязанности по уплате НДС (п. 1 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 указанными органами, определяется как сумма:

- таможенной стоимости товаров;
- 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.

Налоговая база НДС определяется как сумма таможенной стоимости товаров, подлежащих уплате сумм таможенных пошлин и акцизов.

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.

Исчисленный налог подлежит уплате до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления (подп. 1 п. 3 ст. 211 ТК ТС). Уплата НДС является обязательным условием помещения товаров под эту таможенную процедуру (подп. 1 п. 1 ст. 210 ТК ТС).

Декларации на товары с отметками таможенного органа о выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой 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 их покупателю соответствующую сумму НДС. При этом отпускные цены на товары устанавливаются без НДС. При реализации товаров по розничным ценам соответствующая сумма НДС включается в эти цены.



К сведению

Организации и индивидуальные предприниматели, освобожденные от исчисления и уплаты НДС, а также применяющие особые режимы налогообложения без его исчисления и уплаты, при реализации (отгрузке) товаров НДС не исчисляют, расчетные и первичные учетные документы, применяемые при реализации (отгрузке) товаров, выписывают без выделения сумм НДС и предъявления их покупателю (п. 6 ст. 105 НК).

Перечень товаров, обороты по реализации которых освобождаются от налогообложения НДС при ввозе на территорию Республики Беларусь, содержится в ст. 96 НК.

ПРИМЕР 4

Используя данные примера 2, произведем в табл. 5 расчет суммы ввозного НДС, взимаемого таможенными органами при ввозе в Республику Беларусь вина игристого и виски шотландского.

ТАБЛИЦА 5

Расчет ввозного НДС, взимаемого таможенными органами при ввозе в Республику Беларусь вина игристого и виски шотландского

Товар	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Сумма (расчет), руб.	
		всего	за единицу измерения товара
Вино игристое белое полусухое «Italiana Prestige» в бутылках емкостью 0,75 л	2204 10 930 9	87 907 500 ((346 700 000 + 43 337 500 + + 49 500 000) × 20 / 100)	8790 (87 907 500 / 10 000)
Виски шотландский «The Famous Grouse» в бутылках емкостью 0,7 л с объемной долей спирта в напитке (крепостью) 40 %	2208 30 300 1	382 418 649 ((1 363 500 000 + 107 425 248 + + 441 168 000) × 20 / 100)	31 868 (382 418 649 / 12 000)

Налоговая база НДС, взимаемого таможенными органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, определяется как сумма их таможенной стоимости, подлежащих уплате сумм таможенных пошлин и акцизов. Ставка НДС, применяемая таможенными органами при ввозе вина игристого и виски шотландского, установлена в размере 20 % (подп. 1.3 ст. 102 НК).

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

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

где ТС — таможенная стоимость товара, руб.;

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

Следует отметить, что сумма НДС, уплаченная ООО «ИмпортТорг» таможенным органам при ввозе в Республику Беларусь вина игристого и виски шотландского, в состав таможенных платежей, учитываемых при ценообразовании, не включается и подлежит вычету при их оптовой продаже по сформированным отпускным (розничным) ценам, за исключением предусмотренных законодательством случаев (подп. 2.2 и п. 6 ст. 107 НК). Основанием для применения налоговых вычетов и контрольными документами являются свидетельства о помещении товаров под заявленную таможенную процедуру и копии платежных документов, подтверждающих факт уплаты НДС таможенным органам при их ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь (п. 5 ст. 107 НК).

При реализации вина игристого и виски шотландского по сформированным отпускным ценам плательщик НДС (ООО «ИмпортТорг») дополнительно к цене обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров соответствующую сумму НДС. При этом отпускная цена на вино игристое и виски шотландский устанавливается без НДС.



ВЫВОДЫ

1. Исчисление подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, налогов производится таможенным органом государства — члена Таможенного союза, в котором они подлежат уплате.
2. Таможенная стоимость ввозимого товара заявляется в белорусских рублях в декларации таможенной стоимости по формам ДТС-1 и ДТС-2.
3. Таможенные платежи являются составной частью отпускных цен, формируемых импортерами.