

© 2014 г.

М. А. Лабоськин

ТАМОЖЕННЫЕ И НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ В РАМКАХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР

Лабоськин Михаил Алексеевич – главный государственный таможенный инспектор службы организации таможенного контроля Северо-Западного таможенного управления, канд. юрид. наук.

(E-mail: laboskin07@rambler.ru)

Обязательным условием ввоза товаров на таможенную территорию Таможенного союза и вывоза с таможенной территории Таможенного союза, установленным ст. 224 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»¹, является помещение товаров под одну из таможенных процедур в порядке и на условиях, установленных Таможенным кодексом Таможенного союза (далее – ТК ТС) и указанным законом. В данном случае на основании п. 1 ст. 80 ТК ТС возникает обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

В соответствии с пп. 26 п. 1 ст. 4 ТК ТС под таможенной процедурой понимается совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами.

Виды таможенных процедур установлены п. 1 ст. 202 ТК ТС и предусматривают 17 таможенных процедур, под которые могут быть помещены ввозимые, вывозимые товары, а также товары, следующие транзитом через территорию государств-членов Таможенного союза.

Из 17 таможенных процедур, установленных ТК ТС, 15 таможенных процедур предусматривают полное или частичное условное освобождение от уплаты ввозных или вывозных таможенных пошлин, налогов.

Полное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов ТК ТС устанавливает для таких таможенных процедур, как переработка на таможенной территории (ст. 239 ТК ТС) и временный ввоз (допуск) (ст. 277 ТК ТС).

Частичное условное освобождение от ввозных таможенных пошлин, налогов устанавливается при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза (ст. 277 ТК ТС).

Без уплаты таможенных пошлин помещаются товары под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления (ст. 264 ТК ТС).

Без уплаты таможенных пошлин, налогов предусматривается помещение товаров под таможенные процедуры таможенного транзита (ст. 215 ТК ТС), таможенного склада (ст. 229 ТК ТС), реимпорта (ст. 292 ТК ТС), беспошлинной торговли (ст. 302 ТК ТС), уничтожения (ст. 307 ТК ТС), свободной таможенной зоны (п. 1 ст. 10 Соглашения по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны от 18.06.2010²), свободного склада (п. 1 ст. 8 Соглашения о свободных складах и таможенной процедуре свободного склада от 18.06.2010³).

Без уплаты таможенных платежей могут быть помещены товары под процедуру отказа в пользу государства (ст. 310 ТК ТС).

¹ Собрание законодательства РФ. 2010. – № 48. – Ст. 6252.

² Бюллетень международных договоров. 2012. – № 7. – С. 15 - 39.

³ Там же. С. 46 - 62.

Товары, помещенные под таможенную процедуру временного вывоза, вывозятся с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин (ст. 285 ТК ТС), а товары, помещенные под таможенную процедуру реэкспорта, вывозятся без уплаты и(или) с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов (ст. 296 ТК ТС).

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под таможенные процедуры переработки на таможенной территории, временного ввоза, беспошлинной торговли, таможенного транзита, переработки для внутреннего потребления, свободной таможенной зоны, свободного склада, возникает с момента регистрации таможенными органами таможенной декларации. Прекращается обязанность по уплате указанных таможенных платежей в отношении товаров, помещенных под указанные таможенные процедуры, за исключением таможенных процедур беспошлинной торговли и таможенного склада, при завершении действия данных таможенных процедур и в случаях, указанных в п. 2 ст. 80 ТК ТС.

Специфические условия завершения действия для каждой из указанных таможенных процедур определяются соответствующими нормами ТК ТС.

Пунктом 2 ст. 80 ТК ТС устанавливаются, в частности, следующие случаи прекращения обязанности уплаты таможенных пошлин, налогов:

- уплаты или взыскания таможенных пошлин, налогов в размерах, установленных ТК ТС;
- помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, не сопряженных с ограничениями по пользованию и(или) распоряжению этими товарами;
- помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства, если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникла до регистрации таможенной декларации на помещение товаров под эту таможенную процедуру.

Следует обратить внимание на то, что полное условное или частичное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов предусматривается только для таможенных процедур временного ввоза (допуска) и переработки на таможенной территории.

Полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется только в отношении товаров, включенных в Перечень товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, утвержденный Решением Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 331⁴.

В соответствии с п. 1 данного Решения в отношении товаров, указанных в Перечне, срок временного ввоза которых не превышает одного года, если иное не предусмотрено в Перечне, предоставляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов. При этом в случае продления срока временного ввоза товаров, указанных в Перечне, свыше одного года или свыше иного срока, указанного в Перечне, применяется частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов в соответствии с ТК ТС.

При этом в соответствии с п. 2 ст. 282 ТК ТС временно ввезенные товары с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов используются в пределах территории государства-члена Таможенного союза, таможенным органом которого данные товары помещены под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), если иное не установлено решением Комиссии Таможенного союза.

На основании п. 3 ст. 282 ТК ТС в отношении товаров, по которым не предоставлено полное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, а также при несоблюдении условий полного условного освобождения от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, установленных в соответствии с п. 1 ст. 282 ТК ТС, применяется частичное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

В соответствии с п. 1 ст. 281 ТК ТС действие таможенной процедуры временного ввоза (допуска) завершается до истечения срока временного ввоза помещением временно ввезенных товаров под таможенную процедуру реэкспорта в порядке и на условиях, предусмотренных ТК ТС.

⁴ Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 331 «Об утверждении Перечня товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также об условиях такого освобождения, включая его предельные сроки» // Размещено на сайте www.customs.ru.

При этом при завершении таможенной процедуры временного ввоза (допуска) в соответствии с п. 1 ст. 281 ТК ТС суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, уплаченные при частичном условном освобождении от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, возврату (зачету) не подлежат (п. 6 ст. 282 ТК ТС).

В случаях, установленных ТК ТС, в отношении товаров, освобожденных от уплаты таможенных платежей в связи с помещением под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении таких товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, исчисленным на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, в соответствии с которой товары помещены под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), за вычетом сумм таможенных пошлин, налогов, уплаченных при частичном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов (п. 5 ст. 283 ТК ТС).

Особенностью статуса товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, является то, что такие товары сохраняют статус иностранных товаров, а товары, полученные в результате операции по переработке товаров, приобретают статус иностранных товаров (п. 2 ст. 239 ТК ТС).

Действие таможенной процедуры переработки на таможенной территории завершается до истечения срока переработки товаров помещением продуктов переработки, иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, остатков и отходов, образовавшихся в результате переработки, под таможенную процедуру реэкспорта в порядке и на условиях, предусмотренных ТК ТС (п. 1 ст. 249 ТК ТС).

В свою очередь таможенная процедура реэкспорта предусматривает, что товары, ранее ввезенные на таможенную территорию Таможенного союза, либо продукты переработки товаров, помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, вывозятся с этой территории без уплаты и(или) с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования (ст. 296 ТК ТС).

В отношении товаров, освобожденных от уплаты ввозных таможенных платежей в связи с помещением под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, исчисленным на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории (п. 4 ст. 250 ТК ТС).

Таким образом, перемещение товаров через таможенную границу Таможенного союза, помещенных под таможенные процедуры, может осуществляться без уплаты таможенных пошлин, налогов либо с условным полным или частичным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов. Освобождение от уплаты таможенных платежей действует на период нахождения товаров под таможенной процедурой, предусматривающей такое освобождение. При этом обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов у декларанта сохраняется с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации до момента завершения действия соответствующей таможенной процедуры, а также в случаях, указанных в п. 2 ст. 80 ТК ТС.

Условное полное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов ТК ТС устанавливает только для товаров, помещенных под таможенные процедуры переработки на таможенной территории (ст. 239 ТК ТС) и временного ввоза (допуска) (ст. 277 ТК ТС).

Условное полное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров может быть предоставлено только товарам, включенным в Перечень товаров, утвержденный Решением Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 331.

Библиографический список

1. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // Собрание законодательства РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.
2. Соглашение по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны от 18.06.2010 // Бюллетень международных договоров. 2012. – № 7. – С. 15 - 39.
3. Соглашение о свободных складах и таможенной процедуре свободного склада от 18.06.2010 // Бюллетень международных договоров. 2012. – № 7. – С. 46 - 62.
4. Решение Комиссии Таможенного союза № 331 от 18.06.2010 «Об утверждении Перечня товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также об условиях такого освобождения, включая его предельные сроки» // Размещено на сайте www.customs.ru.
5. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. 2010. – № 48. – Ст. 6252.

**Северо-Западный институт повышения квалификации ФНС России
ОБЪЯВЛЯЕТ КОНКУРС**

на замещение должностей профессорско-преподавательского состава :

- профессора по кафедре налогообложения – 0,25 ставки на два года;
- профессора по кафедре налогообложения – 0,5 ставки на два года;
- доцента по кафедре налогообложения – 0,5 ставки на два года;
- доцента по кафедре налогообложения – 0,5 ставки на два года.

Срок подачи заявления для участия в конкурсном отборе 1 месяц со дня объявления конкурса.

**Документы для участия в конкурсе принимаются с 2 октября 2014 года
по рабочим дням с 10.00–17.00.**

Обращаться в Ученый совет Северо-Западного института повышения квалификации ФНС России по адресу: 197342, Санкт-Петербург, Торжковская ул. д.10, каб. 409.

На правах рекламы