

3807



Министерство образования
Республики Беларусь

**БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

Т.В. Пищик, А.В. Егоров

**ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ
В ТАМОЖЕННЫХ РЕЖИМАХ**

Методическое пособие

**Минск
БНТУ
2010**

Министерство образования Республики Беларусь
БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Т.В. Пищик, А.В. Егоров

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ
В ТАМОЖЕННЫХ РЕЖИМАХ

Методическое пособие

Минск
БНТУ
2010

УДК 339.543 (075.8)

~~ББК 65.428я7~~

П 36

Рецензенты:

Т.Н. Кондратьева, Л.Н. Давыденко

Пищик, Т.В.

П 36 Таможенные платежи в таможенных режимах: методическое пособие / Т.В. Пищик, А.В. Егоров. – Минск: БНТУ, 2010. – 60 с.

ISBN 978-985-525-284-0.

Методическое пособие по курсу «Таможенные платежи в таможенных режимах» разработано в соответствии с учебной программой дисциплины. Авторы в соответствии с нормативно-правовой базой по состоянию на 1 января 2010 года рассмотрели теоретические и практические вопросы, необходимые для подготовки к семинарским занятиям, написания курсовых работ и сдачи экзамена по дисциплине. Пособие рассчитано на студентов и слушателей курсов повышения квалификации.

УДК 339.543 (075.8)

ББК 65.428я7

ISBN 978-985-525-284-0

© Пищик Т.В.,
Егоров А.В., 2010
© БНТУ, 2010

ВВЕДЕНИЕ

Современное экономическое развитие государств характеризуется ярко выраженной тенденцией интеграции национальных экономик в межгосударственные, региональные и единый мирохозяйственный комплексы, стремлением к созданию обширных зон свободной торговли, к повышению роли международных соглашений по обмену товарами и услугами, движению финансовых ресурсов.

В системе органов государственного управления внешнеэкономической деятельностью (ВЭД) особая роль отводится таможенной службе как наиболее динамично развивающейся, своевременно и качественно обслуживающей участников ВЭД. Сегодня перед таможенными органами стоят более масштабные и ответственные задачи по формированию доходной части республиканского бюджета, защите экономического суверенитета страны, обеспечению экономической безопасности и целостности. Это особенно актуально в условиях роста масштабов внешнеэкономических связей нашего государства со странами ближнего и дальнего зарубежья.

Значимость деятельности таможенной системы обусловлена также тем обстоятельством, что одним из самых стабильных источников доходной части республиканского бюджета Республики Беларусь являются таможенные платежи. Значительный удельный вес поступлений приходится на вывозные таможенные пошлины (58,89%) всех поступлений, НДС (25,72%) и импортную пошлину на ввозимые в нашу республику товары, предназначенные для производственной или иной коммерческой деятельности (9,94%).

1. КЛЮЧЕВЫЕ ТЕРМИНЫ КУРСА

Основные термины, используемые при изучении порядка исчисления и уплаты таможенных платежей при различных таможенных режимах (ст. 8 Таможенного кодекса Республики Беларусь (далее – ТК РБ)):

1. **Ввоз товаров** – совершение действий, в результате которых товары прибыли на таможенную территорию любым способом.

2. **Вывоз товаров** – совершение действий, в результате которых товары убыли с таможенной территории любым способом.

3. **Декларант** – лицо, которое заявляет от своего имени в таможенной декларации сведения о товарах, необходимые для помещения их под таможенный режим либо для иных целей, установленных законами и (или) актами Президента Республики Беларусь, либо от имени которого такие сведения заявляются таможенным агентом (представителем).

4. **Заинтересованные лица** – лица, интересы которых в отношении товаров затрагиваются решениями, действиями (бездействием) таможенных органов непосредственно и индивидуально.

5. **Зона оперативной деятельности таможенного органа** – закрепленная за таможенной территорией, в пространственных пределах которой такой таможенной осуществляются таможенное оформление и таможенный контроль.

6. **Иностранные товары** – товары, которые приобрели статус иностранных товаров в соответствии с настоящим Кодексом и (или) актами Президента Республики Беларусь, а также товары, не являющиеся отечественными.

7. **Лица** – физические и юридические лица, а также организации, не являющиеся юридическими лицами, если иное не вытекает из настоящего Кодекса.

8. **Налоги** – налог на добавленную стоимость и акцизы, взимаемые таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию.

9. **Отечественные товары** – вывезенные с таможенной территории товары, сохранившие статус отечественных в соответствии с настоящим Кодексом и (или) актами Президента Республики Беларусь, а также находящиеся на таможенной территории товары:

полностью произведенные в Республике Беларусь и не вывозившиеся за ее пределы;

ввезенные, которые приобрели статус отечественных товаров в соответствии с настоящим Кодексом и (или) актами Президента Республики Беларусь;

ввезенные, за исключением товаров, перемещаемых транзитом, в отношении которых в соответствии с законами и (или) актами Президента Республики Беларусь таможенное оформление не производится;

изготовленные в Республике Беларусь из товаров, указанных в абзацах втором–четвертом настоящего подпункта.

10. **Перемещение товаров через таможенную границу** – ввоз товаров на таможенную территорию или вывоз товаров с этой территории.

11. **Помещение товаров под таможенный режим или под таможенную процедуру** – выдача таможенным органом свидетельства или разрешения, на основании которого лицо вправе пользоваться и (или) распоряжаться товарами в соответствии с таможенным режимом или таможенной процедурой.

12. **Представление товаров к таможенному оформлению** – совершение лицами таможенных операций по предъявлению товаров таможенному органу и представлению таможенных и иных документов, необходимых для помещения товаров под таможенный режим или под таможенную процедуру, а также для получения разрешения таможенного органа на убытие товаров с таможенной территории.

13. **Пункт ввоза** – установленный Президентом Республики Беларусь или по его поручению Правительством Республики Беларусь пункт таможенного оформления, в котором совершаются таможенные операции, связанные с прибытием товаров на таможенную территорию.

14. **Пункт вывоза** – установленный Президентом Республики Беларусь или по его поручению Правительством Республики Беларусь пункт таможенного оформления, в котором совершаются таможенные операции, связанные с убытием товаров с таможенной территории.

15. **Пункт таможенного оформления** – официально установленное место постоянного размещения должностных лиц таможенных органов, их структурных подразделений, предназначенное для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров.

16. **Резиденты Республики Беларусь** – юридические лица и организации, не являющиеся юридическими лицами, с местом нахождения в Республике Беларусь, созданные в соответствии с законодательством, их представительства и дипломатические представительства, консульские учреждения и другие официальные представительства Республики Беларусь, находящиеся за пределами Республики Беларусь, а также физические лица, имеющие постоянное место жительства в Республике Беларусь, в том числе временно находящиеся за пределами Республики Беларусь.

17. **Свободная таможенная зона** – территория в границах свободной экономической зоны, определенная в соответствии с законодательством, в пределах которой резидентом свободной экономической зоны могут размещаться иностранные товары, помещенные под таможенный режим свободной таможенной зоны, а также отечественные товары.

18. **Таможенная декларация** – таможенный документ, содержащий сведения, необходимые для помещения товаров

под таможенный режим, либо сведения, необходимые для иных целей, установленных законодательными актами.

19. **Таможенная процедура** – совокупность положений, определяющих для таможенных целей специальный порядок перевозки, хранения или иного использования товаров, ввезенных на таможенную территорию или вывозимых за ее пределы без их таможенного декларирования и помещения под таможенный режим.

20. **Таможенное оформление** – совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенный режим или под таможенную процедуру, завершением таможенной процедуры, а также с выдачей разрешения таможенного органа на убытие товаров с таможенной территории.

21. **Таможенные документы** – документы, составляемые исключительно для таможенных целей.

22. **Таможенные операции** – отдельные действия, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством при перемещении товаров через таможенную границу, таможенном оформлении и таможенном контроле.

23. **Таможенные органы** – Государственный таможенный комитет Республики Беларусь и подчиненные ему таможи.

24. **Таможенные платежи** – налоги, сборы (пошлины), взимаемые в республиканский бюджет таможенными органами.

25. **Таможенный контроль** – совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

26. **Таможенный режим** – совокупность положений, определяющих для таможенных целей требования, условия и пределы прав владения, пользования и распоряжения товарами на таможенной территории либо за ее пределами.

27. **Товары** – любое движимое имущество, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу в соответствии с законодательными актами.

28. **Товары, перемещаемые транзитом**, – товары, перемещаемые через таможенную территорию, в том числе с использованием трубопроводного транспорта и линий электропередачи, перевозка (транспортировка) которых началась и должна закончиться за пределами таможенной территории.

29. **Товары, полученные в результате операций переработки товаров**, – продукты переработки и иные товары, неизбежно образующиеся при получении продуктов переработки.

30. **Транспортные (перевозочные) документы** – коносамент, накладная или иные документы, свидетельствующие о принятии товаров к международной или внутрисреспубликанской перевозке и сопровождающие их при такой перевозке.

2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ РАЗЛИЧНЫХ РЕЖИМАХ

Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей основан на системе законодательных актов в соответствии с Законом Республики Беларусь «О нормативных правовых актах Республики Беларусь», включающей:

- 1) законы Республики Беларусь;
- 2) декреты, указы и распоряжения Президента Республики Беларусь;
- 3) постановления Совета Министров Республики Беларусь;
- 4) нормативно-правовые акты министерств и ведомств Республики Беларусь.
- 5) постановления Государственного таможенного комитета Республики Беларусь.

Действующим законодательством четко определена компетенция органов власти и государственного управления, в части издания нормативно правовых актов, касающихся таможенных платежей.

Основными нормативными актами, регулирующими порядок исчисления и уплаты таможенных платежей в Республике Беларусь, являются:

1. ТК РБ от 04.01.2007 №204-3. Определяет правовые, экономические и организационные основы таможенного дела и направлен на защиту экономического суверенитета и экономической безопасности Республики Беларусь, обеспечение защиты прав граждан, субъектов хозяйствования и иных юридических лиц и соблюдение ими обязанностей в области таможенного дела. ТК РБ определяет:

1.1 основные средства реализации таможенной политики Республики Беларусь (установление тарифных и нетарифных мер государственного таможенного регулирования, обеспечение полного и своевременного поступления таможенных платежей в бюджет, обеспечение экономической безопасности Республики Беларусь);

1.2 основные функции таможенных органов (участие в разработке таможенной политики Республики Беларусь, реализация этой политики, взимание таможенных пошлин, налогов и платежей);

1.3 плательщика таможенных платежей, определяет в какой денежной единице производится уплата таможенных платежей;

ТК РБ – это основной нормативно-правовой документ, регулирующий таможенную деятельность в Республике Беларусь, от **4 января 2007 г. №204-3** был принят Палатой представителей 7 декабря 2006 года и одобрен Советом Республики 20 декабря 2006 года. Этот кодекс введен в действие с **1 июля 2007 г.** ТК РБ включает 9 разделов, 36 глав, 350 статей.

Правовое регулирование таможенных режимов и таможенных платежей содержится в разделах 5 «Таможенные режимы» и 7 «Таможенные платежи».

Раздел 5 «Таможенные режимы» содержит 18 и 19 главы и статьи 148–158. В главе 18 находят отражение общие положения, относящиеся к таможенным режимам (виды, особенности применения, информация о лицах, представляющих товары к помещению под таможенный режим, перечень документов и сведений, подтверждающих соблюдение требований и условий помещения под таможенный режим). В главе 19 «Таможенные режимы» (ст. 159–230) приведена общая информация о таможенных режимах, а также особенности каждого режима в отдельности.

Раздел 7 «Таможенные платежи» содержит главы 22–28 и статьи 242–274. В 22 главе находят отражение общие положения, относящиеся к таможенным платежам (виды таможенных платежей, возникновение и прекращение налогового обязательства по уплате таможенных платежей, авансовые платежи). В главе 23 раскрыт порядок исчисления и применения ставок таможенных платежей. В главе 24 рассмотрен порядок и сроки уплаты таможенных платежей. В главе 25 представлена информация по изменению срока уплаты таможенных платежей. В главе 26 рассмотрен порядок обеспечения исполнения налогового обязательства по уплате таможенных платежей. В главе 27 рассмотрен порядок взыскания таможенных платежей, пеней, процентов. В главе 28 определен порядок возврата и (или) зачета в счет предстоящих платежей таможенных пошлин и иных денежных средств.

2. Закон Республики Беларусь от 03.02.1993 №2151-ХП «О таможенном тарифе» (в ред. от 16.07.2008 №402-3) основан на товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) для формирования и применения таможенного тарифа Республики Беларусь. Устанавливает:

2.1 порядок формирования и применение таможенного тарифа Республики Беларусь как инструмента торговой политики и государственного регулирования внутреннего рынка товаров при его взаимодействии с мировым рынком;

2.2 правила обложения товаров таможенными пошлинами при их перемещении через таможенную границу;

2.3 системы и порядок применения определения таможенной стоимости товара, ввозимого на таможенную территорию Республики Беларусь;

2.4 критерии определения страны происхождения товаров;

2.5 порядок и условия заявления таможенной стоимости ввозимого товара, а также формы деклараций.

Основными целями таможенного тарифа являются:

– рационализация товарной структуры ввоза товаров в Республику Беларусь;

– поддержание рационального соотношения ввоза и вывоза товаров, валютных доходов на территории Республики Беларусь;

– создание условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров в Республике Беларусь;

– защита экономики Республики Беларусь от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции;

– обеспечение условий для эффективной интеграции Республики Беларусь в мировую экономику.

3. Постановление Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 24.01.2007 №11 «О некоторых вопросах, связанных со взиманием таможенных платежей, процентов» регулирует вопросы, связанные:

3.1 с взиманием таможенных сборов за таможенное оформление, таможенной пошлины, акцизов при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь, налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь и процентов, предусмотренных законодательством Республики Беларусь;

3.2 возвратом, зачетом излишне уплаченных или взысканных платежей, взимаемых таможенными органами;

3.3 уплатой таможенных платежей.

4. Закон Республики Беларусь от 25.11.2004 №346-З «О мерах по защите экономических интересов Республики Беларусь при осуществлении внешней торговли товарами» регламентирует применение особых видов таможенных пошлин. Определяет:

4.1 меры по защите экономических интересов Республики Беларусь при осуществлении внешней торговли товарами (специальные, антидемпинговые, компенсационные);

4.2 порядок ведения, применение, пересмотра и отмены таких мер (вводятся Президентом Республики Беларусь по согласованию с Правительством Республики Беларусь).

5. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. № 166-З, (Особенная часть) 29 декабря 2009 г. № 71-З устанавливает:

5.1 систему налогов, сборов (пошлин), взимаемых в бюджет Республики Беларусь;

5.2 основные принципы налогообложения в Республике Беларусь (налогообложение основывается на признании всеобщности и равенства);

5.3 регулирует властные отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов, сборов (пошлин);

5.4 устанавливает права и обязанности плательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством.

Виды и размеры таможенных сборов за таможенное оформление установлены Указом Президента от 13 июля 2006 года №443 «О таможенных сборах» и некоторыми другими нормативно-правовыми актами. Таможенными органами взимаются таможенные сборы: таможенное оформление, таможенное сопровождение товаров, осуществление мер по защите прав на объекты интеллектуальной собственности и продление срока

осуществления этих мер, выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению и возобновление его действия, принятие таможенными органами предварительного решения.

Порядок уплаты таможенных платежей за перемещение через таможенную границу Республики Беларусь товаров для личного пользования, случаи освобождения от такой уплаты, а также порядок, применение единых ставок таможенных пошлин, налогов, стоимостные и количественные нормы перемещения этих товаров через таможенную границу определены Указом Президента Республики Беларусь от 15.10.2007 года № 503 «О льготном перемещении через таможенную границу товаров для личного пользования» (в ред. от 28.08.2008 № 458).

Указом также устанавливаются случаи полного освобождения от уплаты данного платежа (например, для лиц, переезжающих в Беларусь на постоянное место жительства или для временно работающих нерезидентов и членов их семей, аккредитованных в МИД).

3. ХАРАКТЕРИСТИКА ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Таможенные платежи, являясь составной частью доходов бюджета, играют важную роль в защите экономических интересов государства. Они уплачиваются в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь, а также в иных случаях, установленных таможенным законодательством. Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей зависит от применяемого таможенного режима.

В соответствии со ст. 242 Таможенного кодекса Республики Беларусь к таможенным платежам относятся:

- 1) *ввозные таможенные пошлины;***
- 2) *вывозные таможенные пошлины;***

3) специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины;

4) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию;

5) акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию;

б) таможенные сборы.

Исходя из ст. 242 платежи делятся на собственно налоги (ввозные таможенные пошлины; вывозные таможенные пошлины; специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины; налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию; акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию) и платежи за услуги таможенных органов (таможенные сборы).

В соответствии со ст. 248 ТК РБ таможенные платежи исчисляются плательщиком самостоятельно, если иное не установлено действующим законодательством. Исчисление сумм таможенных платежей производится в белорусских рублях, за исключением случаев обязательной их уплаты в иностранной валюте (исчисление таможенных платежей производится в евро с указанием эквивалента в белорусских рублях в соответствии с курсом Нацбанка Республики Беларусь).

Для целей исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом и соответствующие наименованию и (или) классификации товаров.

Плательщиками таможенных платежей являются плательщики налогов, сборов (пошлин), определенные законодательством Республики Беларусь. Таможенные платежи уплачиваются в безналичном порядке, а также наличными денежными средствами в соответствии с действующим законодательством по выбору плательщика как в белорусских рублях, так и в иностранной валюте (по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь). Правительство Республики Беларусь вправе установ-

ливать случаи, когда таможенные платежи должны уплачиваться исключительно в иностранной валюте.

Срок уплаты таможенных платежей, установленный действующим законодательством Республики Беларусь, может быть изменен по решению Президента Республики Беларусь, а по отдельным основаниям – таможенным органом в определенном порядке и на определенных условиях. Изменение срока уплаты таможенных платежей производится в форме отсрочки и (или) рассрочки. Отсрочка и (или) рассрочка уплаты таможенных платежей могут предоставляться по одному или нескольким видам таможенных платежей, а также в отношении всей суммы, подлежащей уплате, либо ее части на срок не более двух месяцев со дня принятия таможенным органом таможенной декларации.

4. КЛАССИФИКАЦИЯ ТАМОЖЕННЫХ РЕЖИМОВ, ПРИМЕНЯЕМЫХ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В целях таможенного регулирования в отношении товаров в Республике Беларусь применяются следующие виды таможенных режимов (ст. 148 ТК РБ):

- 1) свободное обращение;**
- 2) экспорт;**
- 3) переработка на таможенной территории;**
- 4) переработка вне таможенной территории;**
- 5) временный ввоз;**
- 6) временный вывоз;**
- 7) таможенный склад;**
- 8) реимпорт;**
- 9) реэкспорт;**
- 10) уничтожение;**
- 11) отказ в пользу государства;**
- 12) свободная таможенная зона;**

13) беспошлинная торговля;

14) свободный склад.

Таможенные режимы устанавливаются в соответствии с Таможенным кодексом, за исключением таможенного режима свободного склада, который устанавливается Президентом Республики Беларусь.

Рассмотрим подробнее таможенные режимы, действующие в Республике Беларусь.

Таможенный режим свободного обращения (ст. 159–161 ТК РБ) допускает постоянное размещение и использование товаров без ограничений владения, пользования и распоряжения ими, которые предусмотрены таможенным законодательством в отношении использования иностранных товаров на таможенной территории. Под данный режим могут помещаться иностранные товары, находящиеся на таможенной территории с приобретением статуса отечественных товаров. В данном случае **предусмотрено исполнение налогового обязательства по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов**. Помещение товаров под таможенный режим свободного обращения может осуществляться с использованием налоговых льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в случаях и на условиях, установленных законами и (или) актами Президента Республики Беларусь, а с использованием тарифных преференций – в случаях и на условиях, установленных законами, актами Президента Республики Беларусь и (или) международными договорами Республики Беларусь.

Таможенный режим экспорта (ст. 162–164 ТК РБ) предусматривает вывоз и (или) постоянное размещение товаров за пределами таможенной территории. Под рассматриваемый таможенный режим могут помещаться: отечественные товары, находящиеся на таможенной территории, за исключением товаров, не подлежащих помещению под этот таможенный режим, а также товары, вывезенные с таможенной территории, которые могут быть помещены под этот таможенный режим. Такие товары

утрачивают статус отечественных товаров и помещаются под таможенный режим экспорта **при исполнении налогового обязательства по уплате вывозных таможенных пошлин**. Помещение товаров под такой режим может осуществляться с использованием налоговых льгот по уплате вывозных таможенных пошлин в случаях и на условиях, установленных законами и (или) актами Президента Республики Беларусь.

Таможенный режим переработки на таможенной территории (ст. 165–178 ТК РБ) допускает совершение на таможенной территории операций переработки иностранных товаров в течение установленного срока (срока действия таможенного режима переработки товаров на таможенной территории), в том числе с использованием при таких операциях отечественных товаров, в целях получения продуктов переработки, предназначенных для вывоза с таможенной территории. Под продуктами переработки понимаются товары, основной целью получения которых являются операции переработки товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории. Под таможенный режим переработки на таможенной территории могут помещаться иностранные товары, находящиеся на таможенной территории, за исключением товаров, которые в соответствии с настоящим Кодексом и (или) иными актами таможенного законодательства не подлежат помещению под этот таможенный режим. Такие товары сохраняют статус иностранных товаров, а товары, полученные в результате операций переработки товаров, приобретают статус иностранных товаров. Товары помещаются под таможенный режим переработки на таможенной территории без исполнения налогового обязательства по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов.

Таможенный режим переработки вне таможенной территории (ст. 179–189 ТК РБ) допускает вывоз товаров с таможенной территории для проведения операций переработки товаров в течение установленного срока (срока действия таможенного ре-

жима переработки вне таможенной территории), в том числе с использованием при таких операциях иностранных товаров, в целях получения продуктов переработки, предназначенных для ввоза на таможенную территорию. Товары, помещенные под рассматриваемый таможенный режим и фактически вывезенные с таможенной территории, утрачивают статус отечественных. Исполнение налогового обязательства по уплате вывозных таможенных пошлин не предусмотрено.

Таможенный режим временного ввоза (ст. 190–196 ТК РБ) определяется использованием иностранных товаров на таможенной территории в течение определенного срока (срока действия таможенного режима временного ввоза). Под такой таможенный режим могут помещаться иностранные товары, находящиеся на таможенной территории, за исключением отдельного перечня товаров, определенных Таможенным кодексом. Товары, помещенные под таможенный режим временного ввоза, сохраняют статус иностранных товаров. Налоговое обязательство по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов не исполняется или исполняется по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в соответствии с действующим законодательством.

Таможенный режим временного вывоза (ст. 197–202 ТК РБ) допускает использование товаров за пределами таможенной территории в течение определенного срока (срока действия таможенного режима временного вывоза). Под таможенный режим временного вывоза могут помещаться отечественные товары, за исключением отдельного перечня товаров. Такие товары утрачивают статус отечественных товаров. Налоговое обязательство по уплате вывозных таможенных пошлин не исполняется.

Таможенный режим таможенного склада (ст. 203–209 ТК РБ) допускает хранение иностранных товаров на таможенном складе в течение установленного срока (срока действия таможенного режима таможенного склада). Под таможенный режим

таможенного склада могут помещаться иностранные товары, находящиеся на таможенной территории. Такие товары сохраняют статус иностранных товаров и помещаются под таможенный режим таможенного склада без исполнения налогового обязательства по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов. Товары, ограниченные к перемещению через таможенную границу при ввозе по основаниям экономического характера, помещаются под таможенный режим таможенного склада без представления таможенному органу соответствующих разрешений и (или) лицензий уполномоченных государственных органов на ввоз этих товаров.

Таможенный режим реимпорта (ст. 210–211 ТК РФ) предусматривает постоянное размещение и использование на таможенной территории товаров, ранее вывезенных с таможенной территории и ввезенных на эту территорию в установленные сроки, без возникновения налогового обязательства по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов. Под таможенный режим реимпорта могут помещаться ранее вывезенные товары. Иностранные товары, помещенные под таможенный режим реимпорта, приобретают статус отечественных товаров.

Таможенный режим реэкспорта (ст. 212–214 ТК РФ) – определяется вывозом и постоянным размещением товаров за пределами таможенной территории без возникновения налогового обязательства по уплате вывозных таможенных пошлин. Товары, помещаемые под рассматриваемый таможенный режим, утрачивают статус отечественных. Налоговое обязательство по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении таких товаров не исполняется.

Таможенный режим уничтожения (ст. 215–217 ТК РФ) допускает уничтожение товаров под таможенным контролем на таможенной территории. Под уничтожением товаров понимаются обезвреживание или приведение товаров, включая упаковку и составные части таких товаров, в состояние, при котором они частично или полностью утрачивают свои потреби-

тельские и (или) иные свойства и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом. Уничтожением товаров не может быть признано использование товаров в соответствии с их обычным предназначением. Под таможенный режим уничтожения могут помещаться иностранные товары, находящиеся на таможенной территории, за исключением отдельных товаров, определенных действующим законодательством. Иностранные товары, помещенные под такой таможенный режим, сохраняют статус иностранных товаров до их уничтожения, не подлежат таможенному оформлению и приобретают статус отечественных без возникновения налогового обязательства по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов. Такие товары являются отходами, а обращение с такими отходами осуществляется в соответствии с законодательством об отходах.

Таможенный режим отказа в пользу государства (ст. 218–220 ТК РФ) предусматривает безвозмездную передачу товаров в государственную собственность. Под таможенный режим отказа в пользу государства могут помещаться иностранные товары, находящиеся на таможенной территории, за исключением отдельного перечня товаров. Иностранные товары, помещенные под такой таможенный режим, приобретают статус отечественных товаров, а исполнение налогового обязательства по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов не предусмотрено. Товары помещаются под таможенный режим отказа в пользу государства при наличии заключения компетентного органа по вопросам распоряжения товарами, перешедшими в государственную собственность, определенного в соответствии с законодательством (далее – компетентный орган), о возможности принятия товаров в государственную собственность. Право собственности на товары, помещенные под таможенный режим отказа в пользу государства, переходит к государству с момента передачи таких товаров таможенному органу по акту приема-передачи.

Таможенный режим свободной таможенной зоны (ст. 221–225 ТК РБ) допускает хранение, использование иностранных товаров, а также совершение операций переработки этих товаров, в том числе с использованием при таких операциях отечественных товаров, резидентом свободной экономической зоны в определенной для такого резидента свободной таможенной зоне в течение срока ее функционирования. Под такой таможенный режим могут помещаться иностранные товары, находящиеся на таможенной территории, которые после ввоза на таможенную территорию не помещались под иные таможенные режимы, за исключением таможенных режимов таможенного склада и свободной таможенной зоны, а также товары, образовавшиеся при совершении операций переработки товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны. Указанные товары сохраняют статус иностранных товаров, а товары, образовавшиеся при совершении операций переработки таких товаров, приобретают статус иностранных. Исполнение налогового обязательства по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в данном случае не предусмотрено.

Таможенный режим беспошлинной торговли (ст. 226–230 ТК РБ) допускает реализацию товаров в магазинах беспошлинной торговли в розницу физическим лицам, выезжающим с таможенной территории, либо иностранным дипломатическим представительствам, приравненным к ним представительствам международных организаций, консульским учреждениям, а также дипломатическим агентам, консульским должностным лицам и членам их семей, которые проживают вместе с ними. Места расположения магазинов беспошлинной торговли, требования к их обустройству и функционированию, правила продажи товаров в указанных магазинах, а также требования к владельцам магазинов беспошлинной торговли определяются Президентом Республики Беларусь. Под такой режим могут помещаться находящиеся на таможенной территории иностранные и отечественные товары, за исключением определенного перечня товаров. Ино-

иностранные товары в данном случае сохраняют статус иностранных, а отечественные – утрачивают статус отечественных товаров. Иностранные товары помещаются под таможенный режим беспошлинной торговли без исполнения налогового обязательства по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, отечественные товары – вывозных таможенных пошлин.

5. НАЛОГОВЫЕ СТИМУЛЫ ПО ТАМОЖЕННЫМ ПЛАТЕЖАМ

Предоставление налоговых стимулов по уплате таможенных платежей во многом зависит:

- являются ли предприятия и организации добросовестными участниками внешнеэкономической деятельности;
- подпадают ли они под действия режимов наибольшего благоприятствования и свободной торговли;
- можно ли им предоставить отсрочку (рассрочку) или льготы по уплате таможенных платежей.

К налоговым стимулам по уплате таможенных платежей можно отнести:

- освобождение от уплаты таможенного сбора за таможенное оформление;
- освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины;
- освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость (далее – НДС);
- освобождение от уплаты акцизов;
- понижение ставок таможенных пошлин, НДС;
- возмещение суммы уплаченного НДС;
- отсрочка;
- рассрочка;
- индивидуальная государственная поддержка по уплате таможенных платежей.

Действующим законодательством Республики Беларусь предусмотрены особенности применения ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от происхождения товаров, тарифные преференции и налоговые льготы по уплате таможенных платежей, случаи изменения сроков уплаты таможенных платежей.

Под тарифной льготой (тарифной преференцией) понимается предоставляемая на условиях взаимности или в одностороннем порядке при реализации торговой политики Республики Беларусь льгота в отношении товара, перемещаемого через таможенную границу Республики Беларусь, в виде возврата ранее уплаченной таможенной пошлины, освобождения от обложения таможенной пошлиной, снижения ставки таможенной пошлины, установления тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товара [4].

Налоговыми льготами признаются предоставляемые отдельным категориям плательщиков предусмотренные налоговым законодательством преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере. Налоговые льготы по уплате таможенных платежей устанавливаются в виде: освобождения от уплаты налога, сбора (пошлины); пониженных по сравнению с обычными налоговых ставок; возмещение суммы уплаченного налога, сбора (пошлины); в ином виде, установленном Президентом Республики Беларусь [2].

Изменение срока уплаты таможенных платежей производится в форме отсрочки и (или) рассрочки [3].

При исчислении и уплате ввозной таможенной пошлины в установленных случаях могут применяться «базовые» (т. е. ставки таможенного тарифа) или удвоенные ставки, а также предусмотрено предоставление тарифных преференций.

Товары, происходящие из стран, в торгово-политических отношениях с которыми Республика Беларусь применяет режим наиболее благоприятствуемой нации, облагаются ввозны-

ми таможенными пошлинами по «базовым» ставкам [6]. При этом страна, откуда ввозятся такие товары, значения не имеет.

Товары, происходящие из стран, в торгово-экономических отношениях с которыми Республика Беларусь применяет режим свободной торговли, и ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь из этих стран, не облагаются налогами.

В отношении ввозимых в Республику Беларусь отдельных товаров предусмотрены следующие тарифные преференции [12]:

– снижение ставок ввозных таможенных пошлин на 25% – в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран (территорий);

– освобождение от обложения ввозными таможенными пошлинами в отношении товаров, происходящих из наименее развитых стран (территорий).

Действующим налоговым и таможенным законодательством Республики Беларусь установлены случаи, когда сроки уплаты таможенных платежей могут быть изменены, т.е. предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенных платежей.

Основаниями для предоставления двухмесячной отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей являются:

1) причинение лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2) задержка лицу финансирования из республиканского или местных бюджетов либо оплаты за выполненный этим лицом государственный заказ;

3) отнесение товаров к группе скоропортящихся;

4) осуществление лицом поставок по международным договорам Республики Беларусь;

5) отнесение товаров к посадочным или посевным материалам, средствам защиты растений, товарам для кормления животных, сырью, а также материалам, комплектующим изделиям,

технологическому оборудованию и запасным частям к нему, ввозимым для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг.

Данная отсрочка и (или) рассрочка уплаты таможенных платежей не предоставляются, если в отношении лица, претендующего на их предоставление, хозяйственным судом принято решение о банкротстве с ликвидацией должника (юридического лица), прекращением деятельности должника (индивидуального предпринимателя) и освобождением его от долгов [3].

В случае вывоза ввезенных товаров в составе готовой продукции в установленные отсрочкой сроки за пределы таможенных территорий Республики Беларусь и Российской Федерации ввозная таможенная пошлина и налог на добавленную стоимость не взимаются.

Отсрочка также может предоставляться в отношении комплектующих, запасных частей, материалов и сырья, ввозимых в Республику Беларусь для изготовления экспортной продукции, в процессе производства которой принимают участие два лица:

- лицо, являющееся плательщиком;
- лицо, не являющееся плательщиком, но участвующее в процессе производства экспортной продукции путем совершения с ввезенными комплектующими, запасными частями, материалами и (или) сырьем или продукцией, произведенной плательщиком из ввезенных комплектующих, запасных частей, материалов и сырья, каких-либо производственных операций (далее – лицо-производитель).

Отсрочка в отношении комплектующих, запасных частей, материалов и сырья, ввозимых в Республику Беларусь для изготовления экспортной продукции, в процессе производства которой принимают участие два лица, предоставляется при возможности определения продукта производства плательщика и лица-производителя в составе экспортной продукции. Такая возможность обеспечивается путем представления плательщиком в та-

можно дополнительных транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документов и сведений (договоров между плательщиком и лицом-производителем, спецификаций к ним), отражающих степень участия плательщика и лица-производителя в процессе производства экспортной продукции и особенности производства такой продукции.

Законами Республики Беларусь, нормативными правовыми актами Президента Республики Беларусь и (или) международными договорами Республики Беларусь предусмотрены налоговые льготы по уплате таможенных платежей. К ним относятся:

- освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное оформление;
- освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины;
- освобождение от уплаты акцизами;
- освобождение от уплаты НДС.

Таможенные сборы за таможенное оформление не уплачиваются при таможенном оформлении [3]:

– товаров, предназначенных для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами либо личного пользования дипломатических и (или) административно-технических работников этих представительств (включая проживающих вместе с ними членов их семей), если они не являются гражданами Республики Беларусь;

– бланков книжек МДП, перемещаемых между Ассоциацией международных автомобильных перевозчиков и Международным союзом автомобильного транспорта;

– карнетов АТА или их частей, ввозимых в Республику Беларусь либо вывозимых из нее;

– товаров, ввозимых в Республику Беларусь с применением карнета АТА при условии их полного освобождения от обложения таможенными пошлинами, налогами;

– товаров, таможенная стоимость которых не превышает сумму, эквивалентную 100 евро, и в отношении которых не уплачиваются таможенные пошлины, налоги;

– товаров, ввозимых на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) вывозимых с этой территории в целях ликвидации последствий аварий, катастроф и стихийных бедствий;

– акцизных марок и контрольных (идентификационных) знаков, перемещаемых через таможенную границу Республики Беларусь.

От обложения ввозной таможенной пошлиной освобождаются [4]:

– оборудование и приборы для научно-исследовательских целей, а также материалы и комплектующие изделия, предназначенные для выполнения заданий разделов научного обеспечения президентских, государственных народнохозяйственных и социальных программ, государственных программ фундаментальных и прикладных исследований, государственных, отраслевых, региональных и межгосударственных научно-технических программ, ввозимые резидентами Республики Беларусь в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь [15]. Данное освобождение предоставляется при ввозе вышеуказанных товаров резидентами Республики Беларусь. Основанием для освобождения от обложения ввозными таможенными пошлинами вышеуказанных товаров является соответствующее заключение о назначении оборудования, приборов, материалов и комплектующих изделий, которое выдается республиканскими органами государственного управления, иными государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, Национальной академией наук Беларуси;

– ввозимые организациями, осуществляющими производство лазерно-оптической техники, товары, применяемые такими организациями в составе лазерно-оптической техники и не производимые на территории Республики Беларусь, а также оборудование и оснастка, используемые ими для производства

лазерно-оптической техники. Основанием для освобождения от обложения таможенной пошлиной вышеуказанных товаров, оборудования и оснастки, является выдаваемое Государственным комитетом по науке и технологиям Республики Беларусь в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь заключение о том, что они необходимы для производства лазерно-оптической техники [16];

– товары, подлежащие обращению в собственность государства в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

В целях создания благоприятных условий для проведения технического переоснащения и модернизации производств в Республике Беларусь на протяжении последних нескольких лет устанавливается ставка ввозной таможенной пошлины в размере 0% на некоторое технологическое оборудование.

При ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь не облагаются акцизами [20]: транспортные средства по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь [21], который включает в себя:

– товары, подлежащие обращению в собственность государства в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

– белорусские рубли, иностранную валюту, в частности банкноты, являющиеся законным средством платежа (за исключением используемых в целях нумизматики), а также акцизные марки, ценные бумаги;

– технические средства, включая автотранспорт, которые не могут быть использованы иначе как для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов, лекарственные (ветеринарные) средства, изделия медицинского (ветеринарного) назначения, протезно-ортопедические изделия и медицинскую технику, а также сырье и комплектующие изделия для их производства по перечнями на условиях, определяемых Президентом Республики Беларусь [23].

Для этих целей утверждены:

– перечень технических средств, включая автотранспорт, которые не могут быть использованы иначе как для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов, освобождаемых от обложения налогом на добавленную стоимость при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь;

– перечень лекарственных (ветеринарных) средств, изделий медицинского (ветеринарного) назначения, протезно-ортопедических изделий и медицинской техники, а также сырья и комплектующих изделий для их производства, освобождаемых от обложения налогом на добавленную стоимость при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь, которыми установлены коды и наименования товаров, а также определены цели их использования.

Данное освобождение предоставляется в отношении товаров, которые включены в Государственный реестр лекарственных средств Республики Беларусь, Государственный реестр изделий медицинского назначения и медицинской техники Республики Беларусь, Государственный реестр ветеринарных препаратов, зарегистрированных в Республике Беларусь.

Товары, не включенные в указанные реестры, освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость при наличии заключения уполномоченного органа о предназначении ввозимых товаров для установленных целей. На выдачу таких заключений уполномочены Министерство здравоохранения, Министерство сельского хозяйства и продовольствия, Министерство промышленности, Министерство труда и социальной защиты в пределах своей компетенции.

В случае ввоза комплектующих, запасных частей, материалов и сырья для изготовления экспортной продукции, являющейся специфическими товарами, экспорт которых осуществляется лицом, получившим в установленном порядке свидетельство на право осуществления такой деятельности и которое не является плательщиком (далее – лицо-спецэкспортер), обязательство пла-

тельщика о вывозе экспортной продукции может быть исполнено лицом-спецэкспортером.

Рассрочка погашается ежемесячно в размере $1/12$ части суммы налога на добавленную стоимость.

В отношении товаров, образовавшихся при совершении операций переработки товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, признанных происходящими с территории Республики Беларусь и являющихся продукцией собственного производства резидентов свободной экономической зоны, не относящихся к импортозамещающим товарам в соответствии с перечнем, определенным Правительством Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь, вывозимых с территории свободной таможенной зоны в Российскую Федерацию, обороты по реализации которых облагаются налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке, плательщику предоставляется отсрочка уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, взимаемых таможенными органами, подлежащих уплате при помещении таких товаров под таможенный режим свободного обращения, на срок, не превышающий 100 дней со дня выдачи таможенным органом свидетельства о помещении товаров под таможенный режим свободного обращения [30].

Данная отсрочка предоставляется на суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, взимаемых таможенными органами, исчисленных в отношении товаров, образовавшихся при совершении операций переработки товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны. Таможенная стоимость и ставки ввозных таможенных пошлин, налогов, взимаемых таможенными органами, определяются на день принятия таможенным органом таможенной декларации на помещение таких товаров под таможенный режим свободного обращения.

При представлении плательщиком в период срока отсрочки заверенного налоговым органом Республики Беларусь подтверждения применения нулевой ставки налога на добавленную

стоимость в отношении вывезенных в Российскую Федерацию товаров ввозные таможенные пошлины, налоги, взимаемые таможенными органами в отношении таких товаров, а также проценты за предоставленную отсрочку не уплачиваются.

Если применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость не подтверждено до истечения указанного срока уплачиваются суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, взимаемых таможенными органами, исчисленные при помещении товаров под таможенный режим свободного обращения, с взиманием процентов за фактически использованную отсрочку.

В случае представления плательщиком документа, подтверждающего применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость, по истечении срока отсрочки (но не более трех лет после помещения товаров под таможенный режим свободного обращения), уплаченные ввозные таможенные пошлины, налоги, взимаемые таможенными органами, возвращаются и (или) зачитываются в счет предстоящих платежей в порядке, установленном законодательством. Уплаченные за предоставление отсрочки уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, взимаемых таможенными органами, проценты возврату и (или) зачету в счет предстоящих платежей не подлежат.

Данная отсрочка не требует предоставления обеспечения уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

По решению Президента Республики Беларусь плательщикам таможенных платежей может быть оказана индивидуально государственная поддержка в виде изменения установленного законодательством срока уплаты налогов и пени в формах отсрочки с единовременной уплатой сумм таможенных платежей и пени и (или) рассрочки с поэтапной уплатой сумм таможенных платежей и пени, налогового кредита с единовременной либо поэтапной уплатой суммы таможенных платежей в период действия этого кредита [31].

Если иное не установлено Президентом Республики Беларусь, отсрочка и (или) рассрочка предоставляются плательщи-

кам индивидуально на сумму задолженности по таможенным платежам и пени по решению Президента Республики Беларусь на срок не более одного года каждая при наличии одного из следующих оснований:

- угроза экономической несостоятельности (банкротства) в случае единовременной выплаты задолженности по налогам и пени;

- задержка финансирования из бюджета, в том числе оплаты выполненного государственного заказа;

- если производство и (или) реализация товаров (работ, услуг) носят сезонный характер. Перечень отраслей и видов деятельности, имеющих сезонный характер, утверждается Советом Министров Республики Беларусь;

- в случае причинения ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы.

При предоставлении отсрочки и (или) рассрочки уплаты таможенных платежей и пени в случае угрозы экономической несостоятельности (банкротства), а также если производство и (или) реализация товаров (работ, услуг) носят сезонный характер, начисляются и уплачиваются проценты в размере не менее 1/4 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь.

Под налоговым кредитом понимается перенос установленным законодательством сроков уплаты таможенных платежей, приходящихся на период действия налогового кредита.

Налоговый кредит может быть предоставлен по решению Президента Республики Беларусь при наличии одного из следующих оснований:

- угроза экономической несостоятельности (банкротства) в случае единовременной выплаты налога – на срок от одного года до трех лет;

– производство и (или) реализация товаров (работ, услуг) носят сезонный характер – на срок от одного месяца до одного года.

Срок, на который предоставляется налоговый кредит, включает срок его погашения. За пользование налоговым кредитом юридические лица и индивидуальные предприниматели уплачивают проценты в размере не менее 1/2 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действующей на день уплаты кредита.

6. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

В соответствии со ст. 248 Таможенного кодекса Республики Беларусь таможенные платежи исчисляются плательщиком самостоятельно, если иное не установлено действующим законодательством. Исчисление сумм таможенных платежей производится в белорусских рублях, за исключением случаев обязательной их уплаты в иностранной валюте (исчисление таможенных платежей производится в евро с указанием эквивалента в белорусских рублях).

Для целей исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом и соответствующие наименованию и (или) классификации товаров.

Любой налог рассчитывается по формуле

$$\text{НБ} \cdot \text{НС} = \text{Н},$$

где НБ – налоговая база;

НС – ставка налога;

Н – налог.

Но эту формулу можно расширить, если применяются льготы:

$$\sum \text{налога} = (\text{НБ} - \text{Л}_{\text{НБ}}) \cdot (\text{НС} - \text{Л}_{\text{НС}}) - \text{Л}_{\text{НН}},$$

где НБ – налоговая база;

$\text{Л}_{\text{НБ}}$ – льготы по налоговой базе;

НС – ставка налога;

$\text{Л}_{\text{НС}}$ – льготы по налоговой ставке;

$\text{Л}_{\text{НН}}$ – льготы по сумме начисленного налога.

Рассмотрим методику расчета таможенных платежей.

Исчисление налога на добавленную стоимость:

При исчислении суммы налога на добавленную стоимость используются следующие формулы [10]:

$$\text{НДС} = \text{Б} \cdot \text{СТНДС},$$

где НДС – сумма налога на добавленную стоимость в белорусских рублях;

Б – налоговая база по товарам, подлежащим обложению НДС в белорусских рублях;

СТНДС – ставка налога на добавленную стоимость в процентах.

При этом

$$\text{Б} = \text{ТС} + \text{ТП} + \text{А},$$

где ТС – таможенная стоимость ввозимого товара в белорусских рублях;

ТП – подлежащая уплате сумма ввозной таможенной пошлины в белорусских рублях;

А – подлежащая уплате сумма акцизов в белорусских рублях.

Расчет акцизов производится следующим образом:

1. Расчет акцизов на таможене.

Исчисление сумм акцизов при применении адвалорной ставки акцизов

$$A = (T_C + T_{CB} + TP) \cdot C_A,$$

где A – сумма акцизов;

T_C – таможенная стоимость ввозимого товара;

T_{CB} – сумма подлежащих уплате таможенных сборов за таможенное оформление;

TP – сумма подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины;

C_A – адвалорная ставка акцизов.

При применении твердой (специфической) ставки акцизов

$$A = C_{AE} \cdot N \cdot K_{EВРО},$$

где C_{AE} – установленная ставка акцизов в евро за единицу товара;

N – количество товара в единицах измерения, в которых установлена ставка акцизов;

$K_{EВРО}$ – официальный курс евро, установленный Национальным банком Беларуси.

2. Порядок уплаты акцизов при реализации товаров:

• производителем:

– при реализации производителем произведенной им подакцизной продукции (если ставка адвалорная):

$$A = \frac{BP - H_{\text{ПРОД}} - \text{НДС} - O_{\text{РФ}}}{100\%} \cdot C_A,$$

– при формировании производителем отпускной цены акцизы рассчитываются (если ставка адвалорная):

$$A = (C + ПБ) \cdot C_A / (100 - C_A),$$

– при реализации и формировании цены подакцизной продукции (если ставка твердая):

$$A = C_{AE} \cdot N \cdot K_{ЕВРО};$$

где C_{AE} – установленная ставка акцизов в евро за единицу товара;

• импортером.

Акцизы по реализации импортных товаров рассчитываются только по тем товарам, по которым на таможне акцизы определяются по адвалорной ставке.

Сумма начисленного (A_{Σ}) и подлежащего перечислению акциза после реализации импортером ввезенного им акцизного товара ($A_{ПЕР}$) определяется по формуле

$$A_{\Sigma} = \frac{BP - N_{ПРОД} - НДС - O_{РФ}}{100\%} \cdot C_A,$$

$$A_{ПЕР} = A_{\Sigma} - A_{ТАМ}.$$

При этом

а) если $A_{\Sigma} < A_{ТАМ}$, то излишняя сумма не возвращается;

б) если $A_{\Sigma} > A_{ТАМ}$, то $A_{ПЕР} = A_{\Sigma} - A_{ТАМ}$.

Таким образом, сумма акцизов, подлежащая перечислению после реализации импортного акцизного товара, производится с зачетом ранее уплаченных сумм акцизов на таможне, приходящихся на реализованные товары.

При исчислении суммы таможенной пошлины используются следующие формулы [10]:

при применении адвалорной ставки таможенной пошлины:

$$ТП = ТС \cdot СТП,$$

где ТП – сумма таможенной пошлины в белорусских рублях;

ТС – таможенная стоимость в белорусских рублях;

СТП – адвалорная ставка таможенной пошлины в процентах;

при применении специфической ставки таможенной пошлины:

$$ТПт = К\text{специф} \cdot СТП \cdot К\text{евро},$$

где ТПт – сумма таможенной пошлины в белорусских рублях;

Кспециф – количество (иные показатели) товара в единицах измерения, в которых установлена ставка таможенной пошлины;

СТП – специфическая ставка таможенной пошлины;

Кевро – официальный курс белорусского рубля к евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь;

при применении комбинированной ставки таможенной пошлины (ставка в процентах, но не менее ставки в евро за единицу измерения товаров) таможенная пошлина равна наибольшей из сумм, исчисленных по адвалорной и специфической ставкам таможенной пошлины [10].

При применении комбинированной ставки таможенной пошлины (ставка в процентах плюс ставка в евро за единицу измерения товаров) таможенная пошлина равна сумме, исчисленной по адвалорной и специфической ставкам таможенной пошлины [10].

Исчисление таможенных сборов за таможенное оформление в белорусских рублях производится по следующей формуле [10]:

$$ТСТО = СТ \cdot К\text{евро},$$

где ТСТО – сумма таможенных сборов за таможенное оформление в белорусских рублях;

СТ – наибольшая ставка таможенных сборов за таможенное оформление из установленных в отношении нескольких товаров, указанных в таможенной декларации, евро;

Кевро – официальный курс белорусского рубля к евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь.

7. ОСОБЕННОСТИ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Таможенные платежи уплачиваются по выбору плательщика как в белорусских рублях, так и в иностранной валюте, официальный курс белорусского рубля к которой установлен Национальным банком Республики Беларусь [10].

Плательщиками таможенных платежей являются плательщики налогов, сборов (пошлин), определенные таковыми законами и (или) актами Президента Республики Беларусь, на которых в соответствии с Таможенным кодексом, иными законами и (или) актами Президента Республики Беларусь возложена обязанность по исполнению налогового обязательства по уплате таможенных платежей. Любое лицо вправе уплатить таможенные платежи за счет собственных средств за плательщика таможенных платежей [10].

При этом пересчет белорусских рублей в иностранную валюту для целей уплаты таможенных платежей, исчисленных в белорусских рублях, производится по официальному курсу белорусского рубля к иностранной валюте, установленному Национальным банком Республики Беларусь [11]:

– при уплате таможенных платежей, уплачиваемых в соответствии с требованиями заявленного таможенного режима, – на день принятия таможенной декларации;

– при уплате таможенных платежей, взимаемых за совершение таможенными органами Республики Беларусь юридически значимых действий, – на день уплаты таможенных платежей.

Основными способами уплаты таможенных платежей являются [11]:

1) в безналичном порядке на счет республиканского бюджета, открытые в соответствии с законодательством для таможенного органа, в котором осуществляется либо будет осуществляться таможенное оформление товаров либо который будет совершать юридически значимые действия;

2) наличными денежными средствами в кассу таможенного органа либо через банк, небанковскую кредитно-финансовую организацию, поселковый, сельский исполнительный и распорядительный орган или организацию связи Министерства связи и информации Республики Беларусь.

Таможенные платежи могут также уплачиваться путем [12]:

– зачета в счет предстоящих таможенных платежей излишне уплаченных или взысканных сумм таможенных платежей;

– зачета в счет предстоящих таможенных платежей сумм авансовых платежей.

Авансовыми платежами являются денежные средства, добровольно внесенные в республиканский бюджет и не идентифицированные плательщиком в качестве конкретных сумм таможенных платежей в отношении конкретных товаров [12].

Денежные средства, внесенные в республиканский бюджет в качестве авансовых платежей, являются имуществом лица, внесенного авансовые платежи, и не могут рассматриваться в качестве таможенных платежей до тех пор, пока это лицо не сделает распоряжение об этом таможенному органу либо таможенный орган не обратит взыскания на авансовые платежи [11].

В качестве распоряжения лица, внесшего авансовые платежи, рассматриваются представление им или от его имени таможенной декларации, заявления на возврат авансовых платежей и (или) зачет их в счет предстоящих платежей либо совершение иных действий, свидетельствующих о намерении этого лица использовать свои денежные средства в качестве таможенных платежей [12].

При уплате таможенных платежей в безналичном порядке либо наличными денежными средствами путем зачета излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей либо сумм авансовых платежей в счет причитающихся таможенных платежей, либо путем обращения денежных средств, поступающих на счет таможни, в счет причитающихся таможенных платежей в качестве заявления плательщика рассматривается таможенная

декларация или иной таможенный документ, используемый для отражения сумм таможенных платежей [13].

Допускается также взаимозачет таможенных платежей, подлежащих уплате плательщиком, и финансовых обязательств республиканских органов государственного управления, местных исполнительных и распорядительных органов перед этим плательщиком в порядке, установленном законодательством [13].

При наличии оснований, установленных Таможенным комитетом, срок уплаты таможенных платежей может быть изменен путем предоставления отсрочки или рассрочки. Срок уплаты таможенных платежей, установленный действующим законодательством Республики Беларусь, может быть изменен по решению Президента Республики Беларусь, а по отдельным основаниям – таможенным органом в определенном порядке и на определенных условиях. Изменение срока уплаты таможенных платежей производится в форме отсрочки и (или) рассрочки. Отсрочка и (или) рассрочка уплаты таможенных платежей могут предоставляться по одному или нескольким видам таможенных платежей, а также в отношении всей суммы, подлежащей уплате, либо ее части на срок не более двух месяцев со дня принятия таможенным органом таможенной декларации.

ТЕМЫ КУРСОВЫХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ В ТАМОЖЕННЫХ РЕЖИМАХ»

1. Роль таможенных платежей в бюджетно-налоговой системе Республики Беларусь.
2. Оценка места и роли таможенных платежей в системе косвенного налогообложения.
3. Оценка динамики таможенных платежей в доходах государственного бюджета за последние годы.
4. Таможенные платежи как регулятор ВЭД.
5. История развития механизма взимания таможенных платежей.
6. Оценка системы налогового стимулирования таможенной деятельности в Республике Беларусь.
7. Характеристика налоговых стимулов по таможенным платежам в Республике Беларусь.
8. Сравнительный анализ и оценка налоговых стимулов по таможенным платежам в Республике Беларусь и Российской Федерации.
9. Сравнительный анализ и оценка налоговых стимулов по таможенным платежам в Республике Беларусь и странах СНГ.
10. Сравнительный анализ и оценка налоговых стимулов по таможенным платежам в Республике Беларусь и странах дальнего зарубежья.
11. Необходимость совершенствования механизма предоставления налоговых стимулов по таможенным платежам в Республике Беларусь.
12. Особенности исчисления и уплаты таможенных платежей при различных таможенных режимах.
13. Оценка эффективности регулирования внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь в условиях действия таможенных режимов.

14. Сравнительный анализ таможенных режимов в Республике Беларусь и Российской Федерации.
15. НДС и акцизы в системе таможенных платежей Республики Беларусь.
16. НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь: история развития, сущность, механизм взимания и уплаты.
17. Акцизы в системе таможенных платежей.
18. Таможенные пошлины и таможенные сборы: история развития, сущность, механизм взимания и уплаты.
19. Особенности порядка исчисления и уплаты таможенных платежей в Республике Беларусь и направления его совершенствования.
20. Проблемы механизма взимания таможенных платежей в Республике Беларусь и пути их решения.
21. Особенности порядка исчисления и уплаты таможенных платежей в странах ближнего зарубежья.
22. Особенности порядка исчисления и уплаты таможенных платежей в странах дальнего зарубежья.
23. Сравнительный анализ и оценка механизма взимания таможенных платежей в Республике Беларусь и Российской Федерации.
24. Сравнительный анализ и оценка механизма взимания таможенных платежей в Республике Беларусь и странах СНГ.
25. Сравнительный анализ и оценка механизма взимания таможенных платежей в Республике Беларусь и странах дальнего зарубежья.
26. Инновации в механизме взимания таможенных платежей.
27. Нормативно-правовое регулирование механизма взимания таможенных платежей при различных таможенных режимах.
28. Сравнительный анализ применяемых таможенных режимов в Республике Беларусь и странах СНГ.

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ ПО КУРСУ «ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ В ТАМОЖЕННЫХ РЕЖИМАХ»

1. Нормативно-правовые документы, регулирующие бюджетно-налоговые отношения в Республике Беларусь.
2. Краткое содержание документов, отражающих таможенное регулирование.
3. Краткая характеристика Таможенного кодекса Республики Беларусь в части информации о таможенных режимах и таможенных платежах.
4. Характеристика ключевых понятий курса.
5. Роль таможенных платежей в бюджетно-налоговой системе Республики Беларусь.
6. Пути повышения доходной части бюджета за счет таможенных платежей.
7. История развития таможенных платежей.
8. Таможенный режим как вид административно-правового режима.
9. Краткая характеристика таможенных режимов, действующих в Республике Беларусь.
10. Свободное обращение: содержание таможенного режима и виды внешнеэкономических операций, условия таможенного оформления.
11. Экспорт: содержание таможенного режима и виды внешнеэкономических операций, условия таможенного оформления.
12. Таможенный режим переработки на таможенной территории.
13. Таможенный режим переработки вне таможенной территории.
14. Временный ввоз товаров: содержание таможенного режима и особенности помещения товаров под данный таможенный режим.

15. Временный вывоз товаров: содержание таможенного режима и особенности помещения товаров под данный таможенный режим.

16. Резэкспорт товаров: содержание таможенного режима и виды внешнеэкономических операций, условия таможенного оформления.

17. Реимпорт: содержание таможенного режима и виды внешнеэкономических операций, условия таможенного оформления товаров.

18. Таможенный режим отказа в пользу государства.

19. Характеристика таможенного режима уничтожения товаров.

20. Свободная таможенная зона: содержание таможенного режима и виды внешнеэкономических операций, условия таможенного оформления товаров.

21. Таможенный склад: содержание таможенного режима и виды внешнеэкономических операций, товары и сроки хранения, условия таможенного оформления, операции с хранимыми товарами.

22. Таможенный режим беспошлинной торговли.

23. Свободный склад: содержание таможенного режима и виды внешнеэкономических операций, товары и сроки, операции с товарами на свободном складе, условия таможенного оформления.

24. Сущность, функции, общая характеристика таможенных платежей.

25. Характеристика основных элементов таможенных платежей.

26. Место и роль таможенных платежей в формировании доходов бюджета.

27. Общие вопросы исчисления таможенных платежей в Республике Беларусь.

28. Общие вопросы уплаты таможенных платежей.

29. Особенности исчисления таможенных платежей в зависимости от применяемого таможенного режима.
30. Теория таможенной пошлины.
31. Особенности исчисления и уплаты таможенных пошлин.
32. Порядок исчисления и уплаты акцизов в Республике Беларусь.
33. Особенности исчисления и уплаты НДС при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь.
34. Особенности исчисления и уплаты таможенных сборов за таможенное оформление.
35. Налоговые стимулы по таможенным платежам.
36. Порядок освобождения от обложения таможенными платежами.
37. Сравнительный анализ порядка исчисления и уплаты таможенных платежей в Республике Беларусь и Российской Федерации.
38. Совершенствование таможенной политики государства.
39. Особенности взимания таможенных платежей в странах ближнего и дальнего зарубежья.

ТЕСТЫ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

ВАРИАНТ 1

1. Выберите правильный вариант ответа.

В Республике Беларусь применяются:

- а) 10 таможенных режимов;
- б) 12 таможенных режимов;
- в) 13 таможенных режимов;
- г) 14 таможенных режимов;
- д) 15 таможенных режимов.

2. Оцените утверждение.

Под таможенный режим свободного обращения могут помещаться отечественные товары:

- а) верно;
- б) неверно.

3. Выберите правильный вариант ответа.

Места расположения магазинов беспошлинной торговли, требования к их обустройству и функционированию, правила продажи товаров в указанных магазинах, а также требования к владельцам магазинов беспошлинной торговли определяются:

- а) Президентом Республики Беларусь;
- б) правительством Республики Беларусь;
- в) Государственным таможенным комитетом Республики Беларусь;
- г) Министерством торговли Республики Беларусь.

4. Определите таможенный режим, который соответствует описанию.

Таможенный режим предусматривает вывоз и (или) постоянное размещение товаров за пределами таможенной территории. Под рассматриваемый таможенный режим могут помещаться отечественные товары, находящиеся на таможенной территории, за исключением товаров, не подлежащих помещению под этот таможенный режим, а также товары, вывезенные с таможенной территории, которые могут быть помещены под этот таможен-

ный режим. Такие товары утрачивают статус отечественных и помещаются под таможенный режим экспорта при исполнении налогового обязательства по уплате вывозных таможенных пошлин. Помещение товаров под такой режим может осуществляться с использованием налоговых льгот по уплате вывозных таможенных пошлин в случаях и на условиях, установленных законами и (или) актами Президента Республики Беларусь.

5. Вычеркните лишние слова в каждом ряду:

а) налоговая база, налог, ввоз товаров, налоговая ставка, налоговая льгота, вывоз товаров;

б) переработка вне таможенной территории, помещение товаров под таможенный режим, таможенный склад, переработка на таможенной территории, таможенный орган, временный ввоз;

в) ввозные таможенные пошлины, налог с продаж, вывозные таможенные пошлины, специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, оборотные платежи с выручки, НДС, акцизы при ввозе товаров на таможенную территорию, таможенные сборы.

6. Выберите правильный вариант ответа.

Помещение товаров под таможенный режим свободного обращения может осуществляться с использованием налоговых льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в случаях и на условиях, установленных:

а) законами и (или) актами Президента Республики Беларусь;

б) постановлениями правительства Республики Беларусь;

в) инструкциями Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь;

г) постановлениями Государственного таможенного комитета Республики Беларусь.

7. Восстановите методику исчисления таможенных платежей:

а) применение налоговых стимулов;

б) определение применяемого режима;

в) расчет таможенных платежей;

г) определение налогооблагаемой базы;

д) применение налоговой ставки.

8. Дайте определение термина «таможенные платежи».

Таможенные платежи

9. Дайте определение термина «отечественные товары».

Отечественные товары

10. Дайте определение термина «таможенные органы».

Таможенные органы

11. Ответьте на вопрос.

Каким(и) нормативно-правовым(и) документом(ами) регулируется порядок исчисления таможенных платежей в Республике Беларусь?

12. Выберите правильный вариант ответа.

Таможенные платежи уплачиваются:

- а) только в безналичном порядке;
- б) в безналичном порядке, а также наличными денежными средствами;
- в) только наличными денежными средствами.

13. Из предложенного перечня таможенных режимов выберите те, в которых не предусмотрено исполнение налогового обязательства по уплате ввозных таможенных пошлин:

- а) таможенный режим свободного обращения;
- б) таможенный режим переработки на таможенной территории;
- в) таможенный режим таможенного склада;
- г) таможенный режим уничтожения;
- д) таможенный режим переработки вне таможенной территории;
- е) таможенный режим временного вывоза.

14. Определите таможенный режим, который соответствует описанию.

Допускает использование товаров за пределами таможенной территории в течение определенного срока (срока действия таможенного режима). Под такой таможенный режим могут помещаться отечественные товары, за исключением отдельного перечня товаров. Такие товары утрачивают статус отечественных товаров. Налоговое обязательство по уплате вывозных таможенных пошлин не исполняется.

ВАРИАНТ 2

1. Выберите правильный вариант ответа.

В Республике Беларусь в соответствии с Таможенным кодексом устанавливаются:

- а) все таможенные режимы;
- б) отдельные таможенные режимы;
- в) все таможенные режимы за исключением режима свободного склада.

2. Оцените утверждение.

Таможенный режим свободного обращения допускает постоянное размещение и использование товаров с ограничением владения, пользования и распоряжения ими:

- а) верно;
- б) неверно.

3. Выберите правильный вариант ответа.

Уничтожением товаров не может быть признано:

а) использование товаров в соответствии с их обычным назначением;

б) использование товаров на определенные цели;

в) использование товаров как отходов.

4. Определите таможенный режим, который соответствует описанию.

Таможенный режим определяется вывозом и постоянным размещением товаров за пределами таможенной территории без возникновения налогового обязательства по уплате вывозных таможенных пошлин. Товары, помещаемые под рассматриваемый таможенный режим, утрачивают статус отечественных. Налоговое обязательство по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении таких товаров не исполняется.

5. Вычеркните лишние слова в каждом ряду.

а) Налоговый кодекс, налоговые льготы, Таможенный кодекс, дотации бюджета, постановления правительства, инструкции;

б) налоговые льготы, товары, субсидии, дотации, авансовые платежи, рассрочка платежа;

в) таможенные пошлины, таможенные сборы, налог на прибыль, НДС при ввозе, земельный налог, акцизы при ввозе.

6. Выберите правильный вариант ответа.

Помещение товаров под таможенный режим свободного обращения может осуществляться с использованием тарифных преференций в случаях и на условиях, установленных:

а) постановлениями Государственного таможенного комитета Республики Беларусь;

- б) Парламента Республики Беларусь;
- в) законами, актами Президента Республики Беларусь и (или) международными договорами Республики Беларусь.

7. Восстановите этапы процедур согласования условий помещения под таможенный режим переработки на таможенной территории:

- а) принятие решения таможенного органа;
- б) рассмотрение таможенным органом всех поданных документов;
- в) подача заявления от заинтересованного лица.

8. Дайте определение термина «таможенный режим».

Таможенный режим

9. Дайте определение термина «иностранные товары».

Иностранные товары

10. Дайте определение термина «таможенный контроль».

Таможенный контроль

11. Ответьте на вопрос.

Каким(и) нормативно-правовым(и) документом(ами) регулируется порядок помещения товаров под таможенный режим в Республике Беларусь?

12. Выберите правильный вариант ответа.

Исчисление сумм таможенных платежей производится:

- а) в белорусских рублях;
- б) в евро;
- в) в долларах США;
- г) в белорусских рублях, евро;
- д) в белорусских рублях, евро, долларах США;
- е) в белорусских рублях, долларах США.

13. Из предложенного перечня таможенных режимов выберите те, в которых не предусмотрено исполнение налогового обязательства по уплате вывозных таможенных пошлин:

- а) таможенный режим беспошлинной торговли;
- б) таможенный режим временного вывоза;
- в) таможенный режим переработки вне таможенной территории;
- г) таможенный режим свободного обращения;
- д) таможенный режим уничтожения.

14. Определите таможенный режим, который соответствует описанию.

Определяется использованием иностранных товаров на таможенной территории в течение определенного срока (срока действия таможенного режима). Под такой таможенный режим могут помещаться иностранные товары, находящиеся на таможенной территории, за исключением отдельного перечня товаров, определенных Таможенным кодексом. Товары, помещенные под такой таможенный режим, сохраняют статус иностранных. Налоговое обязательство по уплате ввозных та-

моженных пошлин, налогов не исполняется или исполняется по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в соответствии с действующим законодательством.

ВАРИАНТ 3

1. Выберите правильный вариант ответа.

Таможенный режим свободного склада устанавливается:

- а) местными советами депутатов;
- б) правительством Республики Беларусь;
- в) Президентом Республики Беларусь;
- г) Государственным таможенным комитетом Республики Беларусь.

2. Оцените утверждение.

Налоговое обязательство по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов при режиме свободного обращения исполняется:

- а) верно;
- б) неверно.

3. Выберите правильный вариант ответа.

Право собственности на товары, помещенные под таможенный режим отказа в пользу государства, переходит к государству:

- а) до момента передачи товаров таможенному органу;
- б) с момента передачи таких товаров таможенному органу по акту приема-передачи;
- в) через месяц после передачи таких товаров таможенному органу.

4. Определите таможенный режим, который соответствует описанию.

Таможенный режим предусматривает постоянное размещение и использование на таможенной территории товаров, ранее вывезенных с таможенной территории и ввезенных на эту территорию в установленные сроки, без возникновения налогового обязательства по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов. Под таможенный режим реимпорта могут помещать-

ся ранее вывезенные товары. Иностранные товары, помещенные под таможенный режим реимпорта, приобретают статус отечественных товаров.

5. Вычеркните лишние слова в каждом ряду:

а) реимпорт, реэкспорт, иностранные товары, уничтожение, таможенная процедура, таможенный склад;

б) отказ в пользу государства, льготы государства, свободная таможенная зона, таможенное оформление, свободный склад, экспорт;

в) свободное обращение, таможенные операции, временный ввоз, декларант, переработка на таможенной территории, беспошлинная торговля.

6. Дайте определение термина «таможенные документы».

Таможенные документы

7. Дайте определение термина «таможенные операции».

Таможенные операции

8. Дайте определение термина «таможенная декларация».

Таможенная декларация

9. Ответьте на вопрос.

Каким(и) нормативно-правовым(и) документом(ами) регулируется порядок уплаты таможенных платежей в Республике Беларусь?

10. Дайте определение термина «налоги».

Налоги

11. Ответьте на вопрос.

Каким(и) нормативно-правовым(и) документом(ами) регулируется порядок предоставления налоговых стимулов по таможенным платежам в Республике Беларусь?

12. Выберите правильный вариант ответа.

За пользование налоговым кредитом юридические лица и индивидуальные предприниматели уплачивают проценты в размере:

а) не менее $1/4$ ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действующей на день уплаты кредита;

б) не менее 1/4 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действующей на день получения кредита;

в) не менее 1/2 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действующей на день уплаты кредита;

г) не менее 1/2 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действующей на день получения кредита.

13. Из предложенного перечня таможенных режимов выберите тот(те), в котором(ых) предусмотрено исполнение налогового обязательства по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов:

- 1) режим свободного обращения;
- 2) отказ в пользу государства;
- 3) свободная таможенная зона;
- 4) беспошлинная торговля.

14. Определите таможенный режим, который соответствует описанию.

Допускает постоянное размещение и использование товаров без ограничений владения, пользования и распоряжения ими, которые предусмотрены таможенным законодательством в отношении использования иностранных товаров на таможенной территории. Под данный режим могут помещаться иностранные товары, находящиеся на таможенной территории с приобретением статуса отечественных товаров. В данном случае предусмотрено исполнение налогового обязательства по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов. Помещение товаров под данный таможенный режим может осуществляться с использованием налоговых льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в случаях и на условиях, установленных законами и (или) актами Президента Республики Беларусь, а с использованием тарифных преференций – в случаях и на условиях, установленных законами, актами Президента Республики Беларусь и (или) международными договорами Республики Беларусь.

ЛИТЕРАТУРА

1. ТК РБ от 04.01.2007 № 204-3.
2. Закон Республики Беларусь от 03.02.1993 № 2151-ХП «О Таможенном тарифе» (в ред. от 16.07.2008 № 402-3).
3. Закон Республики Беларусь от 19.12.1991 № 1319-Х-П «О налоге на добавленную стоимость» (в ред. от 26.12.2007 № 302-3).
4. Закон Республики Беларусь от 19.12.1991 № 1321-ХП «Об акцизах» (в ред. от 26.12.2007 № 302-3.)
5. Указ Президента Республики Беларусь от 13.07.2006 № 443 «О таможенных сборах».
6. Постановление Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 24.01.2007 № 11 «О некоторых вопросах, связанных со взиманием таможенных платежей, процентов» (в ред. постановления Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 10.08.2007 № 86).
7. Указ Президента Республики Беларусь от 15.06.2006 № 397 «О некоторых вопросах исчисления и уплаты акцизов и налога на добавленную стоимость» (в ред. от 28.01.2008 № 47).
8. Указ Президента Республики Беларусь от 31.07.2006 № 474 «О порядке определения таможенной стоимости товара».
9. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 01.08.2007 № 977 «О некоторых вопросах обеспечения исполнения налогового обязательства по уплате таможенных пошлин, процентов».
10. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 10.10.2007 № 1306 «О некоторых вопросах определения страны происхождения товаров» (в ред. от 20.08.2008 № 1205).
11. Приказ Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 30.08.1995 № 246-ОД «О взимании налога на добавленную стоимость и акцизов».
12. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 19.12.2002 № 166-3.

13. Указ Президента Республики Беларусь от 23.08.2005 № 391 «Об отсрочке уплаты таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость» (в ред. от 11.02.2008 № 78).

14. Указ Президента Республики Беларусь от 24.11.2005 № 546 «О некоторых вопросах налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу Республики Беларусь» (в ред. от 31.12.2007 № 702).

15. Закон Республики Беларусь от 04.06.1993 № 2347-XII «О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах» (в ред. от 26.12.2007 № 303-3).

16. Закон Республики Беларусь от 05.05.1998 № 158-3 «О бюджетной классификации Республики Беларусь» (в ред. от 29.12.2006 № 189-3).

17. Указ Президента Республики Беларусь от 14.08.2007 № 386 «О ставке ввозной таможенной пошлины».

18. Указ Президента Республики Беларусь от 13.12.2007 № 636 «О ставках акцизов на подакцизные товары».

19. Указ Президента Республики Беларусь от 31.12.2007 № 699 «Об установлении ставок ввозных таможенных пошлин».

20. Указ Президента Республики Беларусь от 31.12.2007 № 700 «Об установлении ставок вывозных таможенных пошлин».

21. Указ Президента Республики Беларусь от 28.01.2008 № 41 «О ставке ввозной таможенной пошлины на ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь технологическое оборудование».

22. Указ Президента Республики Беларусь от 08.02.2008 № 68 «Об установлении ставок таможенных пошлин на ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь текстильные изделия».

23. Указ Президента Республики Беларусь от 28.02.2008 № 130 «О некоторых вопросах обеспечения отдельными видами строительных материалов» (в ред. от 05.06.2008 № 306).

24. Указ Президента Республики Беларусь от 21.03.2008 № 167 «О ставке ввозной таможенной пошлины».

25. Указ Президента Республики Беларусь от 03.06.2008 № 305 «О ставке ввозной таможенной пошлины».

26. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 24.03.2007 № 366 «Об установлении ставок вывозных таможенных пошлин» (в ред. от 18.10.2007 № 1360).

27. Указ Президента Республики Беларусь от 13.01.2006 № 28 «О ставках акцизов на подакцизные товары» (в ред. от 29.12.2006 № 750).

28. Декрет Президента Республики Беларусь от 18.04.2003 № 14 «Об установлении тарифных преференций» (в ред. от 13.05.2008 № 8).

29. Аброскин, А.Э. Таможенные платежи: актуальные вопросы при планировании и осуществлении внешнеэкономической деятельности / А.Э. Аброскин. – Минск: Белтаможсервис, 2008. – 100 с.

30. Богданчук, В.П. Таможенное право: ответы на экзаменационные вопросы / В.П. Богданчук. – Минск: ТетраСистемс, 2008. – 252 с.

31. Гусев, А.Н. Постатейный комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации / А.Н. Гусев. – М.: Дело, 2004. – 304 с.

32. Бобоев, М.Р. Налоги и налогообложение в СНГ: учебное пособие / М.Р. Бобоев, Н.Т. Мамбиталиев, Н.Н. Тютюрюков; под ред. А.П. Починка, Л.П. Павловой. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 258 с.

33. Дуканич, Л.В. Налоги и налогообложение / Л.В. Дуканич. – Ростов н/Д: Феникс, 2006. – 159 с.

34. Козырин, А.Н. Таможенное право России. Общая часть: учебное пособие / А.Н. Козырин. – М.: СКАРК, 2006. – 90 с.

35. Черкасова, Е.В. Таможенное право: учебно-методический комплекс / Е.В. Черкасова. – Минск: Изд-во МИУ, 2006. – 193 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Ключевые термины курса	4
2. Нормативно-правовое регулирование механизма взимания таможенных платежей при различных режимах	8
3. Характеристика таможенных платежей	13
4. Классификация таможенных режимов, применяемых в Республике Беларусь	15
5. Налоговые стимулы по таможенным платежам	22
6. Особенности исчисления таможенных платежей	33
7. Особенности уплаты таможенных платежей	38
Темы курсовых работ по дисциплине «Таможенные платежи в таможенных режимах»	41
Перечень вопросов к экзамену по курсу «Таможенные платежи в таможенных режимах»	43
Тесты для оценки знаний студентов	46
Литература	57

Учебное издание

**ПИЩИК Татьяна Владимировна
ЕГОРОВ Анатолий Васильевич**

**ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ
В ТАМОЖЕННЫХ РЕЖИМАХ**

Методическое пособие

Редактор Л.Н. Шалаева

Компьютерная верстка А.С. Жук

Подписано в печать 05.05.2010.

Формат 60×84¹/₁₆. Бумага офсетная.

Отпечатано на ризографе. Гарнитура Таймс.

Усл. печ. л. 3,55. Уч.-изд. л. 2,78. Тираж 100. Заказ 1190.

Издатель и полиграфическое исполнение:

Белорусский национальный технический университет.