

ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»

ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО

*Методические рекомендации к самостоятельной работе
для студентов специальности
1 - 27 02 01 «Транспортная логистика (по направлениям)»
специализации 1-27 02 01 01 «Транспортная логистика
(автомобильный транспорт)»
заочной формы обучения*

Могилев 2017

УДК 339.7
ББК 65.268
Т 17

Рекомендовано к изданию
учебно-методическим отделом
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Финансы и бухгалтерский учет»
«21» марта 2017 г., протокол № 12

Составитель: ст. преподаватель Т. В. Сидорова

Рецензент канд. экон. наук, доц. Т. В. Романькова

В методических рекомендациях изложены теоретические и практические аспекты таможенного дела в Республике Беларусь.

Учебно-методическое издание

ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО

Ответственный за выпуск

М. С. Александрёнок

Технический редактор

Т. В. Сидорова

Компьютерная верстка

Т. В. Сидорова

Подписано в печать . Формат 60х84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.
Печать трафаретная. Усл.печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 30 экз. Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
Государственное учреждение высшего профессионального образования
«Белорусско-Российский университет».
Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/156 от 24.01.2014 г.
Пр. Мира, 43, 212000, Могилев.

© ГУ ВПО «Белорусско-Российский
университет», 2017

Содержание

Введение.....	4
1 Таможенное дело и таможенная политика в Республике Беларусь...	5
2 Таможенные органы Республики Беларусь: правовой статус, задачи, функции.....	10
3 Тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности.....	13
4 Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности.....	16
5 Таможенная стоимость товаров.....	19
6 Страна происхождения товара.....	23
7 Таможенные платежи.....	26
8 Перемещение товаров через таможенную границу.....	30
9 Таможенное декларирование товаров.....	33
10 Таможенные процедуры.....	35
11 Таможенный контроль.....	38
12 Нарушения таможенного законодательства.....	41
13 Международное сотрудничество в области таможенного дела.....	44
Список литературы.....	46

Введение

Цель данных методических рекомендаций – профессиональная подготовка специалистов высшей квалификации, направленная на формирование системы специальных умений и навыков, которые они могли бы самостоятельно применять в практической деятельности.

В процессе самостоятельного изучения представленного в методических рекомендациях материала студенты смогут приобрести необходимые научные знания, подготовиться к аудиторной контрольной работе и зачету по дисциплине «Таможенное дело».

Примерное содержание аудиторной контрольной работы: тестовые задания по каждой теме лекционных занятий и задачи по темам «Таможенная стоимость товаров» и «Таможенные платежи».

Методические рекомендации составлены в соответствии с учебной программой дисциплины и включают теоретический материал по темам лекционных занятий, примерные тестовые задания и задачи с методическими пояснениями для их решения.

1 Таможенное дело и таможенная политика в Республике Беларусь

Сущность таможенного дела, его предмет, методы и цели

Основные положения относительно сущности таможенного регулирования сформулированы в ст.1 Закона «О таможенном регулировании в Республике Беларусь».

Так, таможенное регулирование в Республике Беларусь – правовое регулирование отношений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества, их перевозкой по единой таможенной территории Таможенного союза под таможенным контролем, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами, проведением таможенного контроля, уплатой таможенных платежей, а также властных отношений между таможенными органами Республики Беларусь и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения указанными товарами.

Таможенное дело представляет собой совокупность методов и средств, обеспечивающих соблюдение таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства о таможенном регулировании Республики Беларусь.

К методам, с помощью которых реализуется таможенное регулирование в общем виде можно отнести:

- порядок и правила перемещения через таможенную границу товаров;
- таможенные процедуры;
- осуществление таможенных операций по помещению товаров под таможенные процедуры;
- таможенный контроль;
- таможенно-тарифное регулирование;
- нетарифное регулирование;
- взимание таможенных платежей;
- предоставление таможенных льгот;
- ведение таможенной статистики и Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;
- правовая регламентация ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела.

При этом основным методом регулирования внешней торговли товарами, является таможенно-тарифное регулирование. Оно заключается в обложении товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенными пошлинами (ввозными и вывозными).

Таможенное регулирование преследует следующие цели:

1) экономические цели таможенного регулирования достигаются посредством защиты внутреннего рынка от иностранной конкуренции. А также пополнения государственного бюджета путем взимания таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза;

2) регулятивные цели достигаются посредством установления ставок пошлин (ввозных и вывозных) и налогов (акцизов и НДС) на товары, перемещаемые через таможенную границу, а также путем установления запретов и ограничений на ввоз и вывоз товаров (лицензирования, выдачи разрешений на ввоз и вывоз отдельных товаров и рядом иных мер). Это позволяет влиять на условия перемещения через таможенную границу тех или иных товаров, влияя тем самым на структуру и объем внешней торговли, способствуя структурным изменениям в экономике и т.д.;

3) правоохранные цели таможенного регулирования заключаются в защите государственной безопасности страны, общественного порядка, жизни и здоровья людей, нравственности, моральных устоев и культурных ценностей общества; в охране животных, растений и окружающей природной среды; в обеспечении интересов белорусских потребителей; в борьбе с незаконным оборотом через таможенную границу Таможенного союза наркотических средств, оружия, предметов художественного, исторического и археологического достояния и т.д.

Таможенная политика Республики Беларусь и ее цели

Одним из инструментов внешнеэкономической деятельности является таможенная политика. В соответствии с Решением Совета Глав государств СНГ от 10.02.1995 г. «Об основах таможенных законодательств государств-участников Содружества Независимых Государств» таможенная политика является частью внутренней и внешней политики государств.

В Республике Беларусь осуществляется единая таможенная политика, являющаяся составной частью внутренней и внешней политики Республики Беларусь. Целями таможенной политики являются обеспечение наиболее эффективного использования инструментов таможенного контроля, участие в реализации торгово-политических задач по защите национального рынка, стимулированию развития национальной экономики, содействию в проведении структурной перестройки и других задач экономической политики, а также иные цели, определяемые Президентом Республики Беларусь, Парламентом Республики Беларусь и Правительством Республики Беларусь.

Президент Республики Беларусь определяет государственную таможенную политику и осуществляет общее руководство таможенным делом. Республиканским органом государственного управления, реализующим государственную таможенную политику и осуществляющим непосред-

ственное руководство таможенным делом, является Государственный таможенный комитет Республики Беларусь.

Основными средствами реализации таможенной политики являются:

- установление тарифных и нетарифных мер таможенного регулирования;
- осуществление таможенного контроля таможенными органами;
- участие в таможенных союзах и иных формах интеграции экономических связей с другими государствами;
- таможенная статистика и ведение Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;
- борьба с контрабандой и иными преступлениями в таможенном деле, с нарушениями таможенных правил;
- производство по делам о нарушениях таможенных правил;
- рассмотрение дел о нарушениях таможенных правил;
- дознание и оперативно-розыскная деятельность таможенных органов и др.

Таможенное регулирование предполагает использование целого спектра способов, методов, приемов регулирования, способных в совокупности, в органическом единстве и взаимодействии обеспечить должный эффект в процессе осуществления таможенного дела.

Законодательство Республики Беларусь о таможенном деле

С учетом того, что Республик Беларусь является членом Таможенного союза, законодательство, регулирующее таможенные отношения на его территории состоит из двух уровней:

- 1) наднациональное, формируемое на уровне Таможенного союза;
- 2) национальное, т.е. таможенное законодательство Республики Беларусь.

Наднациональное законодательство имеет приоритет над законодательством Республики Беларусь.

Основу таможенного законодательства на наднациональном уровне составляют:

- Таможенный кодекс Таможенного союза;
- международные акты договорно-правовой базы Таможенного союза и Единого экономического пространства (далее – ЕЭП);
- решения Комиссии Таможенного союза (далее – КТС), решения ЕЭК.

Законодательство Республики Беларусь о таможенном регулировании включает в себя:

- Закон Республики Беларусь от 10.01.2014 г. №129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь»;
- акты Президента Республики Беларусь по вопросам таможенного регулирования;

– постановления Правительства Республики Беларусь, издаваемые на основании и во исполнение Таможенного кодекса Таможенного союза и принятых (изданных), актов Президента Республики Беларусь по вопросам таможенного регулирования;

– нормативные правовые акты Государственного таможенного комитета Республики Беларусь, издаваемые в случаях и пределах, предусмотренных Таможенным кодексом Таможенного союза и принятыми (изданными) в соответствии с ним законами, а также актами Президента Республики Беларусь и постановлениями Правительства Республики Беларусь.

Республика Беларусь признает приоритет общепризнанных принципов международного права и обеспечивает соответствие им законодательства Республики Беларусь о таможенном регулировании.

Следует отметить важную общую особенность таможенного законодательства. В мировой практике таможенного регулирования его принято формировать на основе общепринятых международных норм и стандартов. Формированием таких норм и стандартов занимаются авторитетные международные организации, такие как Всемирная торговая организация (ВТО) и Всемирная таможенная организация (ВТамО). Так же принимается во внимание опыт передовых таможенных служб.

Результатом такого подхода является то, что таможенное законодательство практически всех стран мира очень похоже и идентично в своих базовых принципах. Такое единообразие систем таможенного регулирования во всем мире является важнейшим фактором упрощения и развития международной торговли.

Тарифные и нетарифные меры регулирования в таможенном деле

Государства, проводя ту или иную внешнеторговую политику, используют определенные инструменты ее реализации.

Всю совокупность методов регулирования ВЭД можно разделить на экономические и административные, тарифные и нетарифные.

Основой экономического регулирования ВЭД является тарифное регулирование. Оно заключается в обложении товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенными пошлинами. Термин «тарифное регулирование» связан с тем, что традиционно свод ставок таможенных пошлин называют таможенным тарифом.

Таможенная пошлина – обязательный взнос, взимаемый таможенными органами при ввозе или вывозе товара.

В зависимости от направления перемещения товаров пошлины бывают ввозными и вывозными (импортными и экспортными). Как правило, большее значение имеют ввозные таможенные пошлины.

Важно знать, что к тарифному регулированию относится только применение таможенных пошлин, т.е. тарифная мера всего одна.

Все остальные меры регулирования ВЭД (экономические и административные) являются нетарифными. Количество мер нетарифного регулирования, применяемых в современной практике международной торговли, огромно. Различные исследователи насчитывают 800 – 1200 мер нетарифного регулирования, при этом постоянно возникают новые. В целом система нетарифного регулирования является очень гибкой и труднообозримой.

В свою очередь нетарифные меры делятся на экономические и неэкономические (административные). К первым, прежде всего, относят обложение товаров налогом на добавленную стоимость (НДС) и акцизами.

Наибольшее распространение в международной торговле получили количественные ограничения импорта и экспорта товаров, под которыми понимается административная форма нетарифного регулирования торгового оборота, определяющая количество и номенклатуру товаров, разрешенных к экспорту или импорту. К ним относятся: квотирование, лицензирование, добровольные ограничения экспорта, эмбарго и др.

Квотирование представляет собой ограничение ввоза или вывоза товара в определенном количестве, объеме или сумме на определенный период времени. Ввоз товаров сверх установленной квоты невозможен или сопровождается применением особых условий, например, очень высоких пошлин.

Лицензирование представляет собой процесс регулирования ВЭД через разрешения, выдаваемые государством на ввоз или вывоз товара в установленных количествах в течении определенного промежутка времени.

Административные (неэкономические) методы базируются на использовании государственных правил, нормативов, запретов, с помощью которых государство осуществляет непосредственное воздействие на субъектов внешнеэкономической деятельности, регламентирует различные стороны их деятельности в интересах государства: запреты на ввоз - вывоз отдельных товаров, фитосанитарные и ветеринарные требования, технические требования и требования сертификации товаров, монополия государства на импорт - экспорт отдельных товаров и т.д.

По своей сути административные методы противоречат природе рыночных отношений и поэтому сфера их применения должна быть сравнительно узка. Но на практике так не происходит, они имеют достаточно широкое применение, прежде всего по причине простоты их применения и эффективности.

Пример тестового задания:

1 Органичная составная часть внутренней и внешней политики РБ – это:

- а) таможенная тактика;

- б) таможенная политика;
- в) таможенная стратегия.

Литература: [12, 14, 15].

Нормативные правовые акты: [7, 10, 13].

2 Таможенные органы Республики Беларусь: правовой статус, задачи, функции

Управление таможенным делом

Система таможенных органов, их права, обязанности и ответственность, а также условия прохождения службы в таможенных органах определяются законодательством государств - членов Таможенного союза. В нашей стране это Закон «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» и некоторые другие акты законодательства Республики Беларусь.

Общее руководство таможенным делом осуществляет Президент Республики Беларусь. Так же Президент Республики Беларусь определяет государственную таможенную политику.

Республиканским органом государственного управления, реализующим государственную таможенную политику и осуществляющим непосредственное руководство таможенным делом, является Государственный таможенный комитет Республики Беларусь (ГТК).

ГТК обеспечивает реализацию в таможенных целях задач в сфере таможенного дела и единообразие применения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства о таможенном регулировании Республики Беларусь всеми таможенными органами на территории Республики Беларусь.

Систему таможенных органов образуют ГТК, таможни и государственные учреждения, создаваемые для обеспечения выполнения функций, возложенных на таможенные органы.

ГТК и таможни являются правоохранительными органами.

ГТК имеет статус министерства. Он возглавляется Председателем ГТК, который является министром. Положение о ГТК утверждается Президентом Республики Беларусь.

ГТК Республики Беларусь непосредственно подчинены таможни, а также создаваемые им организации, деятельность которых способствует выполнению функций, возложенных на таможенные органы.

Создание и ликвидация таможен осуществляются ГТК по согласованию с Президентом Республики Беларусь. Правительство Республики Беларусь вправе определять компетенцию таможен в части осуществления ими отдельных функций, возложенных на таможенные органы, совершения определенных таможенных операций, а также зоны их оперативной деятельности, т.е. различные таможни обладают различными функциями.

Таможни являются государственными органами, обладающими правами юридического лица, и действуют на основании положений, утверждаемых ГТК.

Задачи таможенных органов Республики Беларусь

Задачи таможенных органов, определены ст. 6 ТК ТС:

- 1) содействие реализации единой торговой политики Таможенного союза;
- 2) обеспечение исполнения таможенного законодательства Таможенного союза и иного законодательства государств-членов Таможенного союза, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы;
- 3) совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля, в том числе в рамках оказания взаимной административной помощи;
- 4) взимание таможенных платежей, а также специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, контроль правильности их исчисления и своевременности уплаты, принятие мер по их принудительному взысканию в пределах своей компетенции;
- 5) обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу;
- 6) обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения прав и законных интересов лиц в области таможенного регулирования и создание условий для ускорения товарооборота через таможенную границу;
- 7) обеспечение в пределах своей компетенции мер по защите национальной безопасности государств-членов Таможенного союза, жизни и здоровья человека, животного и растительного мира, окружающей среды;
- 8) выявление, предупреждение и пресечение административных правонарушений и преступлений в соответствии с законодательством государств-членов Таможенного союза;
- 9) обеспечение защиты прав интеллектуальной собственности на таможенной территории таможенного союза в пределах своей компетенции;
- 10) ведение таможенной статистики.

Функции таможенных органов

Основные функции таможенных органов определены ст. 12 Закона «О таможенном регулировании в Республике Беларусь»:

- организуют взаимодействие и координируют деятельность государственных органов и иных организаций в области реализации государственной таможенной политики;
- обеспечивают в пределах своей компетенции экономическую безопасность Республики Беларусь, защиту ее экономических интересов;

- совершают таможенные операции и проводят таможенный контроль, проводят таможенные экспертизы, создают условия, способствующие ускорению товарооборота при ввозе товаров в Республику Беларусь и вывозе товаров из Республики Беларусь через таможенную границу Таможенного союза;

- взимают таможенные платежи, иные платежи, взимание которых возложено на таможенные органы, контролируют правильность исчисления и своевременность уплаты указанных платежей, принимают меры по их принудительному взысканию;

- обеспечивают на территории Республики Беларусь соблюдение порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза;

- осуществляют контроль за соблюдением запретов и ограничений, установленных в соответствии с международными договорами государств - членов Таможенного союза и законодательством Республики Беларусь, в отношении товаров, ввозимых в Республику Беларусь и вывозимых из Республики Беларусь;

- обеспечивают в пределах своей компетенции защиту прав на объекты интеллектуальной собственности;

- ведут борьбу с контрабандой и иными преступлениями, производство по делам о которых отнесено к компетенции таможенных органов, административными правонарушениями, ведение административного процесса по которым отнесено к компетенции таможенных органов, пресекают незаконный оборот через таможенную границу Таможенного союза и (или) Государственную границу Республики Беларусь наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, оружия, культурных ценностей, радиоактивных веществ, животных и растений, относящихся к видам, подпадающим под действие международных договоров Республики Беларусь и (или) включенных в Красную книгу Республики Беларусь, их частей и дериватов, других товаров, противодействуют незаконному обороту объектов интеллектуальной собственности, а также оказывают содействие в борьбе с международным терроризмом и пресечении незаконного вмешательства в аэропортах Республики Беларусь в деятельность международной гражданской авиации;

- осуществляют в пределах своей компетенции налоговый, валютный, экспортный, радиационный, автомобильный, санитарно-карантинный, ветеринарный, фитосанитарный и иные виды контроля, право на осуществление которых или на участие в осуществлении которых предоставлено таможенным органам в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

- ведут таможенную статистику внешней торговли Республики Беларусь и статистику взаимной торговли Республики Беларусь с государ-

ствами - членами Таможенного союза, а также специальную таможенную статистику;

- обеспечивают выполнение международных обязательств Республики Беларусь в части, касающейся таможенного дела, осуществляют сотрудничество с таможенными и иными компетентными органами иностранных государств, международными организациями, занимающимися вопросами таможенного дела;

- осуществляют информирование и консультирование по вопросам, касающимся таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства о таможенном регулировании Республики Беларусь и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов, обеспечивают в установленном порядке государственные органы, организации и граждан информацией по вопросам таможенного регулирования;

- обеспечивают в пределах своей компетенции формирование, оптимизацию и развитие таможенной инфраструктуры;

- реализуют государственную кадровую политику в таможенных органах, в том числе осуществляют подготовку, переподготовку и повышение квалификации должностных лиц таможенных органов, организуют идеологическую и воспитательную работу;

- осуществляют подготовку и повышение квалификации специалистов по таможенному декларированию;

- проводят научно-исследовательские работы в сфере таможенного дела.

Пример тестового задания:

1 В Республике Беларусь регулирование и государственный контроль в сфере внешнеэкономической деятельности осуществляет:

- а) Министерство по налогам и сборам;
- б) Правительство РБ;
- в) Государственный таможенный комитет.

Литература: [12, 14, 15].

Нормативные правовые акты: [7, 13].

3 Тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности

Таможенный тариф, его значение и принципы построения

В III веке до н.э. в городе Тарифе (нынешняя Андалусия (провинция Кадис на юге Испании), где в то время господствовал Карфаген, впервые составлена таблица, в которую вносились название товара, его мера измерения и где указывалась величина пошлин (сбора) за его провоз через Гибралтарский пролив. Перечень товаров, содержащийся в таблице система-

тизировал порядок и величину таможенных пошлин и был назван по названию города – тарифом.

Таким образом, таможенный тариф представляет собой свод ставок таможенных пошлин. В современной внешнеторговой практике таможенные пошлины в тарифе упорядочивают (систематизируют) в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности.

По виду таможенный тариф может быть простым и сложным.

Простой тариф (одноколончатый, одноканальный) устанавливает, что к товарам независимо от страны их происхождения применяются единые ставки таможенных пошлин. В качестве примера структуры построения простого тарифа можно привести таможенный тариф Таможенного союза.

Развитие простого тарифа осуществляется за счет детализации номенклатуры товаров на уровне десятизначного кода ТН ВЭД.

Сложный тариф (многоколончатый, многоканальный) предполагает установление двух и более ставок таможенных пошлин по каждой позиции товарной номенклатуры в зависимости от страны происхождения товара (группы стран). В таком тарифе ставки таможенных пошлин изменяются от максимального значения (автономная или генеральная пошлина) к более низким (конвенционная и преференциальная пошлина).

Построение таможенного тарифа основывается на двух основных принципах:

1) принцип эскалации тарифа – повышение ставок таможенных пошлин по мере роста степени обработки продукции. Сырье может ввозиться беспошлинно или по низким ставкам, полуфабрикаты – по средним, а готовая продукция облагается высокими ставками таможенных пошлин;

2) принцип эффективного тарифа – установление низких ставок таможенных пошлин на товары, необходимые для развития высокотехнологичного производства с высокой долей добавленной стоимости.

Результатом применения этих принципов являются так называемые тарифные пики – очень высокие ставки таможенных пошлин на определенные товары. Примером применения тарифного пика в ТС может быть установление высоких ставок ввозных пошлин на легковые автомобили. Это гарантировано защищает внутренний рынок от ввоза иностранных автомобилей и создает при этом крайне благоприятные условия для организации их производства на территории ТС.

Таможенный тариф Таможенного союза

Инструментом торговой политики на единой таможенной территории Таможенного союза является Единый таможенный тариф Таможенного союза (далее - ЕТТ). Это предусмотрено Соглашением о едином таможенно - тарифном регулировании в Таможенном союзе от 25.01.2008 г.

ЕТТ представляет собой свод ставок ввозных таможенных пошлин,

применяемых к товарам, ввозимым на единую таможенную территорию государств – участниц ТС из третьих стран, систематизированный в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (далее – ТН ВЭД ТС).

ЕТТ применяется на таможенной территории ТС с 1 января 2010 г.

Основными целями ЕТТ являются:

- рационализация товарной структуры ввоза товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза;
- поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров на единой таможенной территории Таможенного союза;
- создание условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров в Таможенном союзе;
- защита экономики Таможенного союза от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции;
- обеспечение условий для эффективной интеграции Таможенного союза в мировую экономику.

ЕТТ был разработан на основе Таможенного тарифа России. Поскольку Беларусь длительное время проводила целенаправленную работу по сближению систем таможенного регулирования с Россией, степень унификации тарифов Беларуси и России составлял 95 %. Оставшиеся 5 % товаров являлись критически важными для Беларуси и по ним некоторые время (переходный период) сохранялись ставки пошлин, отличные от ЕТТ.

Важным показателем таможенного тарифа является доля адвалорных ставок, т.е. устанавливаемых в процентах от таможенной стоимости.

С точки зрения доли неадвалорных ставок, ЕТТ является довольно прогрессивным. Так следует обратить внимание на низкую долю специфических ставок (при применении которых таможенная стоимость товара не используется).

Пример тестового задания:

1 Инструмент таможенного регулирования в РБ:

- а) пошлина;
- б) налог;
- в) тариф.

Литература: [3, 12, 14, 15].

Нормативные правовые акты: [7, 13].

4 Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности

Роль Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности в проведении внешнеторговых операций и ее международная основа

Современные таможенные тарифы включают в себя тысячи наименований товаров, и общее число товарных позиций в тарифах развитых государств может превышать десять тысяч. Группировка товаров в таможенных тарифах представляет собой сложную торгово-политическую задачу. Ранее классификация товаров в тарифах разных стран была различна.

Таким образом, остро стояла проблема существования списка товаров, участвующих во внешнеторговом обороте, в какой-либо систематизированной форме. Для осуществления данной задачи в 1953 г. был создан Совет Таможенного Сотрудничества (с 1995 г. – Всемирная таможенная организация), одной из первоочередных задач которого стала унификация таможенно-тарифных систем. В связи с этим важнейшим направлением в деятельности Совета стало создание единой классификационной системы для обеспечения единообразия классификации товаров в национальных таможенных тарифах. С этой целью Совет разработал Конвенцию по таможенной номенклатуре и создал Комитет по номенклатуре. В 70-80-е гг. прошлого века был разработан многоцелевой классификатор – Гармонизированная система описания и кодирования товаров (ГС). Она представляет собой определенным образом систематизированное описание товаров, участвующих во внешней торговле и позволяет присвоить товару шестизначный цифровой код.

При создании ГС разработчики руководствовались двумя основными принципами:

- товар должен обладать самостоятельными признаками (если товар ничем не отличается от другого товара, то это тот же самый товар);
- товар должен представлять интерес для нескольких стран (поскольку речь идет о международной торговле, в которой участвуют как минимум две страны).

Объектом классификации ГС являются все транспортабельные, т.е. физически движимые объекты международной торговли. Услуги, недвижимость, а также информация передаваемая по средством электронных средств связи не являются объектом классификации.

После того как Конвенцию о Гармонизированной системе подписали и ратифицировали 53 страны (в том числе страны ЕС), ГС вступила в силу с 1 января 1988 г. Страны, подписавшие Международную конвенцию о ГС обязаны применять ее в полном объеме, т.е. сохранять и своих национальных товарных, классификаторах тексты всех позиций и соответствующие им цифровые коды (код ГС состоит из 6 знаков). Это позволяет обеспечить

сопоставимость статистических данных различных стран о товарах, участвующих в торговле на уровне шестизначного кодового обозначения.

Для большей детализации страны - участницы системы могут добавлять седьмой, восьмой и более разряды. Государства, имеющие ограниченную товарную структуру, могут применять четырехразрядную разбивку с проставлением нолей в пятом и шестом разрядах.

Республика Беларусь присоединилась к Международной Конвенции о ГС после подписания Указа Президента Республики Беларусь от 12 августа 1998 г. № 396 «О присоединении Республики Беларусь к Международной конвенции о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров» и с 1 января 2000 года является полноправным членом этой Конвенции.

Страны Таможенного союза с 1 января 2010 г. применяют Единую товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности таможенного союза. (ЕТН ВЭД ТС). Она полностью соответствует ГС.

Характеристика и структура Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь

В соответствии со статьей 1 Конвенции о ГС под Гармонизированной системой описания и кодирования товаров понимается Номенклатура, включающая в себя «товарные позиции, субпозиции и относящиеся к ним цифровые коды, примечания к разделам, группам и субпозициям, а также основные правила интерпретации ГС».

Основными структурными элементами Гармонизированной системы являются система классификации и система кодирования.

Система классификации позволяет все товары определенным образом систематизировать на пяти последовательно конкретизируемых уровнях:

- 1) раздел;
- 2) группа;
- 3) подгруппа;
- 4) товарная позиция;
- 5) субпозиция.

Система кодирования – это технический прием, позволяющий предварительно классифицированному товару присвоить цифровой код, что позволяет представить информацию о товаре в форме, удобной для ее сбора, обработки, хранения, передачи и последующей обработки.

Высшим классификационным уровнем является раздел; их в ГС насчитывается 21. Номер раздела обозначается римской цифрой и не входит в код товара. При формировании каждого из разделов использовалась совокупность различных, часто не связанных между собой признаков товаров, основными из которых являются:

- происхождение товара (разделы I, II, V);

- вид материала, из которого изготовлен товар (VIII, IX, X, XIII-XV);
- функциональное назначение (IV, XI, XII, XVI-XXI);
- химический состав (VI, VII).

При формировании следующего уровня классификации – группа – в дополнение к вышеперечисленным критериям классификации использован принцип последовательности и степени обработки товаров: от сырья и полуфабрикатов до готовых изделий.

Номер группы формирует два первых знака кода товара. Всего ГС состоит из 97 групп, причем по настоящее время фактически из них используется только 96: группа 77 зарезервирована для внесения в номенклатуру возможных изменений в будущем.

Группы, включающие в себя значительный объем товаров, с целью удобства пользования номенклатурой подразделяются на подгруппы, которые также образуют в ГС самостоятельный уровень классификации.

Для выделения конкретного товара на уровне товарной позиции из общего объема товаров внутри группы используются более специфические признаки товара. Номер товарной позиции формирует третий и четвертый знаки кода товара.

Пятый и последний уровень классификации в ГС – субпозиции – формируется с учетом значения товара в международной торговле. Номер субпозиции формирует пятый и шестой знаки кода товара.

В ЕТН ВЭД ТС сохранились и остались без изменений все основные принципы классификации, заложенные в ГС (на уровне первых 6 знаков кода). Детализация ЕТН ВЭД ТС на 7-м и 8-м знаках кода соответствует детализации, используемой в странах Европейского союза. На уровне 9-го знака ЕТН ВЭД ТС призвана отражать национальные особенности товарооборота в странах СНГ. Как правило, изменения в ЕТН ВЭД ТС, отражающие национальные потребности классификации, вносятся только на уровне 10 знака.

Принципы классификации товаров

Технически классификация товара в соответствии с ГС (а равно и ЕТН ВЭД ТС) сводится к его однозначному отнесению к определенной классификационной группировке по всей совокупности признаков товара, принятых в номенклатуре в качестве критериев классификации.

Для реализации принципа однозначности классификации в ГС заложен ряд специальных механизмов. Так, для правильной классификации товара, обладающего конкретными признаками имеются примечания к разделам и группам, а также 6 Основных правил интерпретации (ОПИ). Кроме того, существуют пояснения к ЕТН ВЭД ТС с развернутым описанием наиболее распространенных товаров.

Примечания к разделам и группам конкретизируют особенности классификации определенной группы товаров, определяя какие товары

должны классифицироваться в данной классификационной разделе (группе), а какие исключаются из нее. Примечания к разделам и группам имеют юридическую силу и обязательны для применения.

Основные правила интерпретации. Всего их шесть, они определяют методику работы с товарной номенклатурой. Из текста ОПИ вытекает, что при классификации любого товара работать с классификатором следует поэтапно. В первую очередь определяется раздел, группа или подгруппа.

Следует отметить, что на практике, классификация товаров по ЕТ ВЭД ТС довольно сложна. Для правильной классификации нужно не только знать и уметь применять принципы классификации, но и в целом представлять структуру ЕТН ВЭД ТС. Ошибка в определении кода товара по ЕТН ВЭД ТС может привести к применению неверной ставки таможенной пошлины, что в свою очередь повлечет неполную уплату таможенных платежей.

Пример тестового задания:

1 Товарная номенклатура ВЭД применяется для:

- а) учета перемещаемых через таможенную границу товаров;
- б) осуществления мер нетарифного регулирования;
- в) классификации товаров при их таможенном оформлении.

Литература: [1, 12, 14, 15].

Нормативные правовые акты: [5, 7, 9, 13].

5 Таможенная стоимость товаров

Понятие таможенной стоимости товара и принципы ее определения

Таможенная стоимость товара – это та стоимость, которая используется в качестве исходной расчетной базы (основы) для исчисления адвалорных (установленных в процентах) таможенных платежей (таможенных пошлин, акцизов, налога на добавленную стоимость).

Наряду с понятием «таможенной стоимости товаров» были разработаны единообразные принципы ее определения. Они нашли свое отражение в статье VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ). Однако, статьей VII ГАТТ были установлены только общие подходы к определению таможенной стоимости. В итоге, это привело к тому, что США и европейские страны стали применять совершенно различные подходы к определению таможенной стоимости, которые, тем не менее, укладывались в положения статьи VII ГАТТ. Для устранения такого положения дел и обеспечения большего единообразия и точности при определении таможенной стоимости, ВТО было разработано Соглашение по применению статьи VII ГАТТ (г. Марракеш, 15 апреля 1994 года) и пояснительные

примечания к нему. Данное соглашение так же часто называют Кодексом таможенной стоимости. Оно на сегодняшний день и отражает порядок определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

Законодательство Таможенного союза в части определения таможенной стоимости ввозимых товаров полностью соответствует требованиям ВТО. Основным документом в этой области является Соглашение об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза от 25 января 2008 года. Оно устанавливает общие принципы и правила определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

Таможенная стоимость определяется путем последовательного применения шести методов:

- 1) на основе стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1);
- 2) на основе стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2);
- 3) на основе стоимости сделки с однородными товарами (метод 3);
- 4) на основе вычитания стоимости (метод 4);
- 5) на основе сложения стоимости (метод 5);
- 6) резервный метод (метод 6).

Последовательность применения методов означает, что очередной метод должен применяться тогда, когда не может применяться предыдущий (т.е. когда не выполняются правила его применения). Исключение составляют метод 4 и метод 5, которые по желанию декларантам могут быть применены в любой последовательности. Этот перечень методов является исчерпывающим.

Система определения таможенной стоимости товара

Метод 1 «На основе стоимости сделки с ввозимыми товарами» основан на стоимости ввезенного товара, т.е. той его цене, которая была фактически уплачена покупателем продавцу или которая подлежит уплате в будущем. Такая стоимость, как правило, указывается в контракте и счет-фактуре и называется фактурной стоимостью. Она увеличивается на суммы дополнительных начислений, т.е. расходы покупателя, связанные с приобретением оцениваемого товара, не вошедшие в стоимость сделки.

Метод 2 «На основе стоимости сделки с идентичными товарами».

Использование методов 2 и 3 строится на одном принципе: в качестве исходной расчетной базы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров используется ценовой «аналог» – стоимость сделки по идентичным товарам (для метода 2) или однородным товарам (для метода 3).

«Идентичные товары» – товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации. Незначительные расхождения во внешнем виде не являются основанием для не признания товаров идентичными. Товары не считаются идентичными, если

они не произведены в той же стране, что и ввозимые товары, или если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории Таможенного союза.

Метод 3 «На основе стоимости сделки с однородными товарами».

В случае если таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, не может быть определена с использованием метода 1 и метода 2, таможенной стоимостью таких товаров является стоимость сделки с однородными товарами.

«Однородные товары» – товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и ввозимые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми. Товары не считаются однородными, если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые товары, или если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории Таможенного союза.

Метод 4 «На основе вычитания стоимости».

Суть четвертого метода заключается в том, что в качестве исходной расчетной базы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров используется цена продажи единицы ввезенных, идентичных или однородных товаров на внутреннем рынке Таможенного союза. Цена продажи товаров далее корректируется, т.е. уменьшается на суммы, которые связаны с обращением товара на внутреннем рынке Таможенного союза, т.е. возникли после ввоза товаров в страну.

Метод 5 «На основе сложения стоимости».

При определении таможенной стоимости товаров методом сложения в качестве основы принимается расчетная стоимость товаров, которая определяется путем сложения:

- расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых товаров;

- суммы прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и ввозимые товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза;

- расходов по перевозке товаров, по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на тамо-

женную территорию Таможенного союза, а также расходов на страхование в связи с перечисленными операциями.

Метод 6 «Резервный».

В случае если таможенная стоимость ввозимых товаров не может быть определена в соответствии с ранее рассмотренными методами, она определяется на основе данных, имеющихся на таможенной территории Таможенного союза. Определение таможенной стоимости резервным методом осуществляется путем гибкого применения ранее рассмотренных методов определения стоимости товаров. В частности:

- для определения таможенной стоимости ввозимых товаров за основу может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в иной стране, чем страна, в которой были произведены ввозимые товары;
- при определении таможенной стоимости ввозимых товаров на основе стоимости сделки с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от установленных требований о сроке ввоза идентичных или однородных товаров.

Декларирование и контроль таможенной стоимости товара

Таможенная стоимость товара, перемещаемого через таможенную границу Таможенного союза, определяется декларантом либо таможенным представителем и заявляется (декларируется) таможенному органу при таможенном декларировании товаров. Декларирование таможенной стоимости ввозимых товаров осуществляется путем заявления сведений о методе определения таможенной стоимости товаров, величине таможенной стоимости товаров, об обстоятельствах и условиях внешнеэкономической сделки, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товаров.

Для заявления таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Таможенного союза, применяются специальные формы деклараций таможенной стоимости (ДТС): ДТС-1 и ДТС-2, которые являются приложением к соответствующей декларации на товары и без нее не действительны.

Форма ДТС-1 предназначена для использования при заполнении таможенной стоимости, определяемой по методу 1, а форма ДТС-2 – при заполнении таможенной стоимости, определяемой по методам 2 – 6.

Таможенные органы традиционно уделяют вопросам контроля таможенной стоимости очень большое внимание. Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется с целью проверки правильности выбора и применения декларантом (таможенным представителем) метода определения таможенной стоимости товаров, ее структуры и величины.

Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенными органами как до, так и после их выпуска.

Пример тестового задания:

1 Товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов – это:

- а) схожие товары;
- б) однородные товары;
- в) идентичные товары.

Задача 1. Определить таможенную стоимость оборудования.

Исходные данные: ООО «Игра» ввозит из-за рубежа оборудование. Его стоимость составляет 50 000 евро. Расходы по транспортировке оборудования до места установки (с учётом страховки) составили 7 000 евро, в том числе: до пункта пропуска на границе – 4 000 евро; далее по территории Республики Беларусь – 3 000 евро. Курс евро – 2,02 р.

Решение.

Таможенная стоимость – $(50\,000 + 4\,000) * 2,02 = 109\,080$ р.

Литература: [1, 12, 14, 15].

Нормативные правовые акты: [5, 7, 9, 13].

6 Страна происхождения товара

Значение страны происхождения товара в таможенном регулировании

Государства - члены Таможенного союза в торгово-экономических отношениях с другими странами используют три вида торговых режимов:

- режим наиболее благоприятствуемой нации (режим наибольшего благоприятствования);
- режим свободной торговли;
- общая система преференций.

В зависимости от торгового режима устанавливаются пошлины, взимаемые с ввозимого товара. Так, торговые отношения в рамках режима свободной торговли или торговля с применением Общей системы преференций не применяют во взаимной торговле таможенные пошлины или применяют сниженные ставки пошлин. Поэтому данные торговые режимы являются преференциальными (льготными). В свою очередь режим наибольшего благоприятствования предполагает обложение товаров по ставкам таможенного тарифа и данный торговый режим является не преференциальным.

Важным моментом является то, что преференциальные режимы распространяются исключительно на товары, которые были произведены в стране - участнице соответствующего международного договора. Ставки ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа Таможенного союза, в данном случае, применяются в зависимости от страны происхож-

дения ввозимых товаров и условий их ввоза. Следовательно, определение страны происхождения товара становится одним из ключевых вопросов при неприменении таможенных пошлин либо применении их в меньшем размере.

Правила определения страны происхождения товара. Подтверждение страны происхождения товаров

Определение страны происхождения товара основывается на следующих понятиях:

- товаров, полностью произведенных в стране;
- товаров, подвергнутых достаточной обработке (переработке);
- недостаточной обработки или переработки товаров.

На таможенной территории Таможенного союза применяются единые правила определения страны происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза. Такие правила утверждены Соглашением о единых Правилах определения страны происхождения товаров, заключенным в г. Москва 25 января 2008 года.

Так, товарами, полностью произведенными в данной стране, считаются:

- 1) полезные ископаемые, добытые из недр страны, в ее территориальном море (водах) или на дне этого моря;
- 2) продукция растительного происхождения, выращенная или собранная в данной стране;
- 3) живые животные, родившиеся и выращенные в данной стране;
- 4) продукция, полученная в данной стране от выращенных в ней животных;
- 5) продукция, полученная в результате охотничьего и рыболовного промысла в данной стране;
- 6) продукция морского рыболовного промысла и другая продукция морского промысла, полученная судном данной страны;
- 7) продукция, полученная на борту перерабатывающего судна данной страны исключительно из продукции морского рыболовного промысла и другой продукции морского промысла, полученной судном данной страны;
- 8) продукция, полученная с морского дна или из морских недр за пределами территориального моря (вод) данной страны, при условии, что данная страна имеет исключительные права на разработку ресурсов этого морского дна или этих морских недр;
- 9) отходы и лом (вторичное сырье), полученные в результате производственных или иных операций по переработке в данной стране, а также бывшие в употреблении изделия, собранные в данной стране и пригодные только для переработки в сырье;

10) продукция высоких технологий, полученная в открытом космосе на космических объектах, если данная страна является государством регистрации соответствующего космического объекта;

11) товары, изготовленные в данной стране исключительно из продукции, указанной в пунктах 1 – 10.

Чаще всего в производстве товара участвуют две страны и более. В этом случае важно знать, вклад какой страны, из всех, участвующих в производстве товара, является более существенным, т.е. возникает необходимость четко определить критерии, позволяющие судить о существенном изменении товара.

Для этих целей используется понятие – критерий достаточной переработки. Другими словами, если в производстве товара участвуют две страны и более, страной происхождения товара считается страна, в которой были осуществлены последние операции по переработке или изготовлению товара, отвечающие критериям достаточной переработки.

Товар считается подвергнутым достаточной переработке при выполнении одного из следующих условий:

1) выполнение определенных условий, производственных или технологических операций, достаточных для того, чтобы страной происхождения товаров считалась страна, где эти операции имели место;

2) изменение классификационного кода товара по Единой товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности на уровне любого из первых четырех знаков, произошедшее в результате осуществления операций по переработке или изготовлению товара;

3) изменение стоимости товаров, когда процентная доля стоимости используемых материалов или добавленная стоимость достигает фиксированной доли в цене конечной продукции (правило адвалорной доли).

Таким образом, страной происхождения товаров считается страна, в которой товары были полностью произведены или подвергнуты достаточной обработке (переработке) в соответствии с установленными законодательством критериями. При этом под страной происхождения товаров может пониматься группа стран, либо таможенные союзы стран, либо регион или часть страны, если имеется необходимость их выделения для целей определения страны происхождения товаров.

Для подтверждения страны происхождения товара в конкретном государстве необходимо предоставление таможенным органам страны ввоза сертификата о происхождении товаров или декларации о происхождении товара.

Сертификат о происхождении товара – документ, однозначно свидетельствующий о стране происхождения товаров и выданный уполномоченными органами или организациями этой страны или страны вывоза, если в стране вывоза сертификат выдается на основе сведений, полученных из страны происхождения товаров.

Декларация о происхождении товара представляет собой заявление о стране происхождения товаров, сделанное изготовителем, продавцом или отправителем в связи с вывозом товаров, при условии, что в нем указаны сведения, позволяющие определить страну происхождения товаров. В качестве такой декларации используются коммерческие или любые другие документы, имеющие отношение к товарам.

Таможенные органы до и (или) после выпуска товаров осуществляют таможенный контроль за правильностью определения страны происхождения товаров в целях обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования в случаях, когда применение таких мер зависит от страны происхождения товаров.

Пример тестового задания:

1 Под страной происхождения товаров понимается страна, в которой товары:

а) полностью произведены или подвергнуты достаточной обработке (переработке) в соответствии с критериями, установленными законодательством ТС;

б) изготовлены исключительно из продукции национального происхождения;

в) прошли процедуру таможенного декларирования.

Литература: [3, 12, 14, 15].

Нормативные правовые акты: [7, 13].

7 Таможенные платежи

Уплата НДС и акцизов при перемещении товаров через таможенную границу Республики Беларусь

Правовое регулирование взимания налога на добавленную стоимость осуществляется на основании гл. 12 Налогового кодекса Республики Беларусь.

В частности, п. 1.2 ст. 93 Налогового кодекса устанавливает, что объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признается ввоз товаров на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) иные обстоятельства, с наличием которых Налоговый кодекс, Таможенный кодекс Республики Беларусь и (или) акты Президента Республики Беларусь, а также международные договоры Республики Беларусь, формирующие договорно-правовую базу Таможенного союза, связывают возникновение налогового обязательства по уплате налога на добавленную стоимость.

Ст. 96 Налогового кодекса устанавливает, что при ввозе на территорию Республики Беларусь от уплаты налога на добавленную стоимость

освобождаются определенные категории товаров, к числу которых относятся:

- товары, перемещаемые транзитом;
- товары, подлежащие обращению в собственность государства в соответствии с законодательством;
- белорусские рубли, иностранная валюта, в частности банкноты и монеты, являющиеся законным средством платежа, а также ценные бумаги, акцизные марки, марки таможенного контроля, марки пошлин и сборов, уплачиваемых в соответствии с законодательством;
- транспортные средства в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь;
- специально оборудованные транспортные средства для нужд скорой медицинской помощи, органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям, аварийно-спасательных служб, органов внутренних дел;
- культурные ценности, безвозмездно передаваемые организациям культуры, и целый ряд иных товаров.

Налоговая база налога на добавленную стоимость, взимаемого таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь, определяется как сумма их таможенной стоимости, подлежащих уплате сумм таможенных пошлин и подлежащих уплате сумм акцизов (по подакцизным товарам).

При ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь применяются следующие ставки налога на добавленную стоимость:

- 1) 0 % – для товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, а также вывезенных в государства - члены Таможенного союза, при условии документального подтверждения фактического вывоза товаров за пределы территории Республики Беларусь;
- 2) 10 % – при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) реализации продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь;
- 3) 20 % – для остальных категорий товаров.

Сумма налога на добавленную стоимость исчисляется плательщиком самостоятельно. Исчисление суммы подлежащего уплате налога на добавленную стоимость производится в белорусских рублях, за исключением случаев, когда суммы налога на добавленную стоимость уплачиваются исключительно в иностранной валюте.

Что касается уплаты акцизов при перемещении товаров через таможенную границу Республики Беларусь, то правовое регулирование данных вопросов осуществляется на основании гл. 13 Налогового кодекса Республики Беларусь.

Ст. 110 Кодекса устанавливает категории плательщиков акцизов, к числу которых относят:

– при реализации ввезенных на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизных товаров по гражданско-правовым договорам - организации и индивидуальные предприниматели, которым поручена реализация подакцизных товаров;

– при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизных товаров по гражданско-правовым договорам - организации и индивидуальные предприниматели, ввозящие подакцизные товары.

Объектами налогообложения акцизами при перемещении товаров через таможенную территорию Республики Беларусь признаются ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизные товары, а также подакцизные товары, ввезенные на таможенную территорию Республики Беларусь, при реализации.

К подакцизным товарам в соответствии со ст. 111 Налогового кодекса относятся алкогольные и табачные изделия, определенные виды топлива.

Ставки акцизов устанавливаются либо в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твердые ставки), либо в процентах от стоимости подакцизных товаров, увеличенной на подлежащие уплате суммы таможенных пошлин (процентные ставки). Конкретные ставки акцизов по отдельным категориям товаров закреплены в приложении 1 к Налоговому кодексу.

При перемещении товаров через таможенную границу Республики Беларусь налоговая база определяется как:

– объем подакцизных товаров в натуральном выражении – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки акцизов;

– таможенная стоимость подакцизных товаров, увеличенная на подлежащие уплате суммы таможенных пошлин, – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены процентные ставки акцизов.

В ст.115 Налогового кодекса установлено, что при ввозе подакцизных товаров на территорию Республики Беларусь, за исключением ввоза с территории государств - членов Таможенного союза, взимание акцизов осуществляют таможенные органы. В то же время при ввозе подакцизных товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств - членов Таможенного союза, взимание акцизов осуществляют налоговые органы.

Налоговые обязательства при уплате таможенных пошлин

Под таможенной пошлиной понимают обязательный платеж в республиканский бюджет, взимаемый таможенными органами Республики Беларусь в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь.

Объектом обложения таможенными пошлинами признаются товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь.

При прибытии товаров на таможенную территорию налоговое обязательство по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов возникает с момента пересечения товарами таможенной границы у лица, в фактическом владении которого товары находились на момент пересечения таможенной границы.

Необходимо отметить, что условия, основания, порядок и размеры исполнения налоговых обязательств по уплате таможенных пошлин устанавливается законодательством применительно к конкретному виду таможенного режима или таможенной процедуры.

Ставки таможенных пошлин устанавливаются либо в абсолютной сумме (в евро) на физическую единицу измерения ввозимых товаров (специфические ставки), либо в процентах от таможенной стоимости ввозимых товаров (адвалорные ставки).

Также Единый таможенный тариф содержит комбинированные ставки таможенных пошлин – ставки, сочетающие и адвалорные и специфические ставки.

Чтобы рассчитать таможенную пошлину по комбинированной ставке надо:

- 1) исчислить нужный процент от таможенной стоимости по адвалорной (процентной) составляющей;
- 2) исчислить таможенную пошлину от количества товара, его объема либо иной характеристики (по специфической составляющей);
- 3) сравнить результаты и выбрать из них большую сумму. Она и будет той суммой таможенной пошлины, которая подлежит уплате.

К комбинированной также относится ставка, предусматривающая суммирование, как адвалорной ее составляющей, так и специфической.

Таможенные сборы

Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий.

Таможенными органами взимаются таможенные сборы за:

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

Пример тестового задания:

1 Ставки таможенных пошлин, исчисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров, именуются как:

- а) специфические;
- б) адвалорные;
- в) базовые.

Задача 1. Имеются следующие сведения: количество единиц товара 30, контрактная цена единицы товара равна 15 долл. США, транспортные расходы до границы составили 200 долл., комиссионные и брокерские сборы – 250 долл., курс доллара США – 1,87 р., таможенная пошлина – 15 %, таможенные сборы – 0,15 %, НДС – 20 %.

Рассчитайте общую сумму таможенных платежей на ввозимые по импорту товары.

Решение.

Таможенная стоимость – $((15 * 30) + 250 + 200) * 1,87 = 1\,683$ р.

Таможенная пошлина – $1\,683 * 15 / 100 = 252,45$ р.

НДС – $(1\,683 + 252,45) * 20 / 100 = 387,09$ р.

Таможенный сбор – $1\,683 * 0,15 / 100 = 2,52$ р.

Литература: [1, 12, 15].

Нормативные правовые акты: [4, 8, 13].

8 Перемещение товаров через таможенную границу

Основные положения о перемещении товаров через таможенную границу

В соответствии с положениями статьи 4 ТК ТС перемещение товаров через таможенную границу означает ввоз товаров на таможенную территорию ТС или вывоз товаров с таможенной территории ТС.

Ввоз товаров на таможенную территорию ТС – совершение действий, связанных с пересечением таможенной границы, в результате которых товары прибыли на таможенную территорию ТС любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи, до их выпуска таможенными органами.

Вывоз товаров с таможенной территории ТС – совершение действий, направленных на вывоз товаров с таможенной территории ТС любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи, до фактического пересечения таможенной границы.

Все лица на равных основаниях имеют право на перемещение товаров через таможенную границу с соблюдением положений, установленных

таможенным законодательством ТС и законодательством государств - членов ТС.

Товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному контролю.

Местами перемещения товаров через таможенную границу являются пункты пропуска через государственные (таможенные) границы государств - членов ТС либо иные места, определенные законодательством государств - членов ТС.

Перемещение товаров через таможенную границу осуществляется с соблюдением запретов и ограничений, если иное не установлено ТК ТС, международными договорами государств - членов ТС, решениями Комиссии ТС и нормативно-правовыми актами государств - членов ТС, изданными в соответствии с международными договорами государств - членов ТС, которыми установлены такие запреты и ограничения.

Прибытие товаров на таможенную территорию Таможенного союза

Прибытие товаров на таможенную территорию ТС осуществляется в специальных местах на таможенной границе (далее – места прибытия) и во время работы таможенных органов в этих местах. В некоторых случаях, товары могут прибывать на таможенную территорию ТС в иных местах, в порядке, определенном законодательством государств - членов ТС.

После пересечения таможенной границы, ввезенные товары должны быть доставлены перевозчиком в места прибытия и предъявлены таможенному органу. При этом не допускаются изменение состояния товаров или нарушение их упаковки, а также изменение, удаление, уничтожение или повреждение наложенных пломб, печатей и иных средств идентификации.

Там они подлежат первичному таможенному контролю, по результатам которого они или подлежат обратному вывозу или направляются на внутренние пункты таможенного оформления. При указанном перемещении товаров они находятся под таможенной процедурой таможенного транзита, т.е. под таможенным контролем. Доставка товара в место прибытия завершает процедуру таможенного транзита.

В местах прибытия в установленном порядке может осуществляться разгрузка и перегрузка (перевалка) товаров, а также замена транспортного средства, доставившего товар на таможенную территорию ТС, на другое транспортное средство.

В местах прибытия допускается совершение таможенных операций, связанных с временным хранением товаров, их таможенным декларированием и выпуском в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Таким образом, конечной целью процесса перемещения товара через таможенную границу при его ввозе на таможенную территорию ТС является помещение этого товара под таможенную процедуру. После чего то-

вар может использоваться в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Важным условием возможности перемещения товара через таможенную границу является уплата таможенных платежей. При прибытии товаров на таможенную территорию ТС обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов возникает у перевозчика в момент пересечения товарами таможенной границы.

Убытие товаров с таможенной территории Таможенного союза

Убытие товаров с таможенной территории ТС осуществляется в местах перемещения товаров через таможенную границу (далее – места убытия) и во время работы таможенных органов в этих местах. Данное положение не распространяется на товары, перевозимые водными или воздушными судами, пересекающими таможенную территорию ТС без остановки в порту или аэропорту, которые расположены на таможенной территории таможенного союза, а также на товары, перемещаемые трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

Для убытия товаров с таможенной территории ТС перевозчик обязан представить таможенному органу таможенную декларацию либо иной документ, допускающий их вывоз с таможенной территории ТС, а также документы и сведения, предусмотренные ТК ТС, в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется перевозка товаров, если иное не установлено ТК ТС.

Убытие товаров с таможенной территории ТС допускается с разрешения таможенного органа. Товары ТС могут быть вывезены с таможенной территории ТС в меньшем количестве, чем количество, заявленное при их помещении под определенную таможенную процедуру, вне зависимости от причин, по которым произошло уменьшение количества товаров.

При убытии иностранных товаров с таможенной территории ТС обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов возникает у перевозчика с момента выдачи таможенным органом разрешения на убытие товаров с таможенной территории ТС.

Пример тестового задания:

1 Форма электронной таможенной декларации утверждается:

- а) Президентом РБ;
- б) таможенными органами РБ;
- в) Правительством РБ.

Литература: [1, 12, 14, 15].

Нормативные правовые акты: [7, 13].

9 Таможенное декларирование товаров

Таможенная декларация и ее виды

Таможенное декларирование – заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров.

Таможенное декларирование товаров осуществляется в соответствии с главами 27, 47-50 ТК ТС, международными договорами государств - членов Таможенного союза и статьями 162-171 Закона о таможенном регулировании в Республике Беларусь от 10 января 2014 г. № 129-З.

Декларант – лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары.

Таможенная декларация – документ, составленный по установленной форме, содержащий сведения о товарах, об избранной таможенной процедуре и иные сведения, необходимые для выпуска товаров.

При таможенном декларировании товаров в зависимости от заявляемых таможенных процедур и лиц, перемещающих товары, применяются следующие виды таможенной декларации:

- 1) декларация на товары;
- 2) транзитная декларация;
- 3) пассажирская таможенная декларация;
- 4) декларация на транспортное средство.

В некоторых случаях, в качестве таможенной декларации могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, содержащие сведения, необходимые для выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой.

Основным видом таможенной декларации является декларация на товары.

Порядок представления и регистрации таможенной декларации

Декларирование может проводиться в письменной или электронной формах.

Письменное декларирование является традиционным подходом к декларированию. При этом декларант заполняет декларацию на компьютере с помощью специальной программы, печатает ее на бумажном носителе, подписывает декларацию и заверяет своей печатью. После этого декларация и документы, подтверждающие указанные в ней сведения, подается таможенному органу. При таможенном декларировании товаров в письменной форме достаточно представления следующих документов:

- счета-фактуры (инвойса) либо иного коммерческого документа, используемого при осуществлении внешнеторговой и иной деятельности;
- транспортного (перевозочного) документа;

– документа, подтверждающего полномочия лица, подающего таможенную декларацию.

При электронном декларировании декларация на товары заполняется на компьютере, подписывается электронной цифровой подписью декларанта и подается таможенному органу посредством направления электронной декларации в систему электронного декларирования таможенных органов. При этом декларация не имеет бумажной копии и существует только в виде электронного документа.

Подача таможенной декларации должна сопровождаться представлением таможенному органу документов, на основании которых заполнена таможенная декларация. К таким документам относятся:

- документы, подтверждающие полномочия лица, подающего таможенную декларацию;
- документы, подтверждающие совершение внешнеэкономической сделки, а в случае отсутствия внешнеэкономической сделки – иные документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения товарами, а также и иные коммерческие документы, имеющиеся в распоряжении декларанта;
- транспортные (перевозочные) документы;
- документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений;
- документы, подтверждающие соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер;
- документы, подтверждающие страну происхождения товаров в случаях, предусмотренных ТК ТС;
- документы, на основании которых был заявлен классификационный код товара по Товарной номенклатуре ВЭД;
- документы, подтверждающие уплату и (или) обеспечение уплаты таможенных платежей;
- документы, подтверждающие право на льготы по уплате таможенных платежей, на применение полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с таможенными процедурами, установленными ТК ТС, либо на уменьшение базы (налоговой базы) для исчисления таможенных пошлин, налогов;
- документы, подтверждающие изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов;
- документы, подтверждающие заявленную таможенную стоимость товаров и выбранный метод определения таможенной стоимости товаров;
- документ, подтверждающий соблюдение требований в области валютного контроля, в соответствии с валютным законодательством государств - членов таможенного союза;
- документ о регистрации и национальной принадлежности транспортного средства международной перевозки - в случае перевозки товаров

автомобильным транспортом при их помещении под таможенную процедуру таможенного транзита.

Поданная декларация регистрируется таможенным органом путем присвоения ей регистрационного номера. Таможенный орган не вправе отказать в регистрации таможенной декларации, за исключением ситуации, когда не соблюдается установленный порядок декларирования. Дата регистрации декларации имеет принципиально важное значение, так как, независимо от срока выпуска товара, в отношении товаров, указанных в данной декларации, применяется законодательство, действовавшее в день регистрации декларации.

С момента регистрации таможенная декларация считается документом, содержащим юридически значимые сведения. Поданная и зарегистрированная таможенная декларация может быть отозвана декларантом или декларантом в нее могут быть внесены изменения. Это невозможно, если на момент внесения изменения или отзыва декларации, таможенный орган выявил нарушения таможенного законодательства в отношении товаров, указанных в декларации.

Пример тестового задания:

1 Декларант – это:

- а) лицо, которое заявляет от своего имени в таможенной декларации сведения о товарах;
- б) заинтересованное в правильном таможенном оформлении перевозимых товаров физическое или юридическое лицо;
- в) лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары.

Литература: [1, 12, 14, 15].

Нормативные правовые акты: [7, 13].

10 Таможенные процедуры

Сущность и значение таможенных процедур

Целью процесса перемещения товара через таможенную границу является помещение этого товара под таможенную процедуру.

Понятие таможенной процедуры является одним из базовых в таможенном деле. С его помощью определяется:

- 1) конкретный порядок перемещения товара через таможенную границу в зависимости от его предназначения (цели перемещения через таможенную границу);
- 2) условия его нахождения и допустимое использование на (вне) таможенной территории;

3) права и обязанности лица, которое в соответствии с таможенным законодательством располагает необходимыми правомочиями (пользования, распоряжения) в отношении помещенного под таможенную процедуру товара и имеет право использовать в полном объеме все выгоды, льготы, преимущества, предоставляемые регламентацией данной процедуры;

4) в некоторых случаях, также требования к данному товару, правовому статусу лица, перемещающего его через таможенную границу.

Глоссарий терминов по упрощению процедур торговли, созданный Комиссией Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС совместно с Европейской экономической комиссией Организации Объединенных Наций содержит определение таможенной процедуры как применяемая таможенными органами обработка товаров, которые находятся под таможенным контролем; комплекс правовых и административных положений, определяющих порядок применения мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности в отношении товаров и транспортных средств, а также статус самих товаров и транспортных средств для таможенных целей.

В соответствии с положениями таможенного законодательства Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС таможенная процедура есть совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами.

Таможенные процедуры имеют внутреннюю структуру, которая представляет собой условия, требования и ограничения. Они могут содержаться как в самом ТК ТС, так и в иных нормативных правовых актах.

Т.е. таможенная процедура определяет, как помещенный под нее товар можно использовать (т.е. определенным образом ограничивает возможность использования товара). Это можно считать правами на товар, которые лицо, перемещающее его, получает при помещении товара под данную процедуру.

В свою очередь, получение необходимых прав предполагает выполнение определенных обязанностей. Т.е. для того что бы товар поместить под конкретную процедуру нужно выполнить оговоренные ТК ТС условия.

Таким образом, система таможенных процедур представляет собой закрепленные ТК ТС наборы прав и обязанностей. И естественно, что бы получить больше прав, нужно выполнить больше условий (обязанностей).

Помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи таможенному органу таможенной декларации и (или) документов, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру, а завершается выпуском товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Виды таможенных процедур. Выбор и изменение таможенной процедуры

Статья 202 ТК ТС, в целях таможенного регулирования, в отношении товаров устанавливаются следующие виды таможенных процедур:

- 1) выпуск для внутреннего потребления;
- 2) экспорт;
- 3) таможенный транзит;
- 4) таможенный склад;
- 5) переработка на таможенной территории;
- 6) переработка вне таможенной территории;
- 7) переработка для внутреннего потребления;
- 8) временный ввоз (допуск);
- 9) временный вывоз;
- 10) реимпорт;
- 11) реэкспорт;
- 12) беспошлинная торговля;
- 13) уничтожение;
- 14) отказ в пользу государства;
- 15) свободная таможенная зона;
- 16) свободный склад;
- 17) специальная таможенная процедура.

Лицо, перемещающее товары через таможенную границу может выбрать любую таможенную процедуру, при соблюдении ее условий. Так же лицо вправе изменить выбранную таможенную процедуру на другую в любое удобное время. Это принцип свободы выбора таможенной процедуры. Т.е. система таможенных процедур не ограничивает возможности по использованию товаров, а упорядочивает их.

Таможенные процедуры делят на завершённые и незавершённые.

Завершённые устанавливаются без ограничения срока, т.е. навсегда. Например, процедура экспорта предполагает вывоз товара за пределы таможенной территории ТС без ограничения срока и возможности использования товара.

Незавершённые процедуры устанавливаются на определенный, заранее оговоренный срок. До истечения этого срока процедуру нужно завершить. Завершение таможенной процедуры производится путем помещения товара под иную процедуру или вывозом товара за пределы таможенной территории ТС.

ТК ТС оговаривает максимально возможный срок для каждой незавершённой процедуры.

Обязанность на завершение таможенной процедуры лежит на лице, поместившем товар под процедуру (т.е. на декларанте).

Днем помещения товаров под таможенную процедуру считается день выпуска товара таможенным органом.

Обязанность подтверждения соблюдения условий помещения товаров под таможенную процедуру возлагается на декларанта.

Таможенные органы осуществляют таможенный контроль за выпущенными товарами в соответствии с ТК ТС, т.е. контролируют соблюдение прав и ограничений по использованию конкретного товара в соответствии с условиями таможенной процедуры, под которую товар помещен.

Ответственность за несоблюдение условий и требований таможенной процедуры несет декларант в соответствии с законодательством государств - членов Таможенного союза.

Пример тестового задания:

1 При помещении товаров под таможенную процедуру «Выпуск для внутреннего потребления» уплачиваются налоги:

- а) НДС, акциз;
- б) налог на прибыль, НДС;
- в) ФСЗН, акциз.

Литература: [12, 14].

Нормативные правовые акты: [13].

11 Таможенный контроль

Сущность таможенного контроля

Товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному контролю в порядке, установленном таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств - членов Таможенного союза (ст. 150 ТК ТС). Вопросам таможенного контроля посвящен раздел VIII ТК ТС.

Таможенный контроль – совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств-членов Таможенного союза, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы (п. 21. ст. 2 ТК ТС);

Таким образом, цель таможенного контроля – обеспечение соблюдения таможенного и иного законодательства, при перемещении товаров через таможенную границу.

Таможенные органы обладают исключительным правом на осуществление таможенного контроля. Таможенный контроль осуществляется уполномоченные должностные лица таможенных органов.

При осуществлении таможенного контроля должностные лица таможенных органов обеспечивают от имени государства исполнение таможенными органами властных полномочий. Законные требования долж-

ностных лиц таможенных органов являются обязательными для исполнения. Не исполнение таких требований влечет ответственность в соответствии с законодательством.

При осуществлении таможенного контроля таможенные органы и их должностные лица не вправе устанавливать требования и ограничения, не предусмотренные ТК ТС и иными актами законодательства.

Статья 110 ТК ТС определяет, что таможенный контроль может проводиться в следующих формах:

- 1) проверка документов и сведений;
- 2) устный опрос;
- 3) получение объяснений;
- 4) таможенное наблюдение;
- 5) таможенный осмотр;
- 6) таможенный досмотр;
- 7) личный таможенный досмотр;
- 8) проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- 9) таможенный осмотр помещений и территорий;
- 10) учет товаров, находящихся под таможенным контролем;
- 11) проверка системы учета товаров и отчетности по ним;
- 12) таможенная проверка.

При перемещении товаров через таможенную границу таможенные органы осуществляют и иные виды государственного контроля, такие как валютный, фитосанитарный, ветеринарный, транспортный и другие. Но они не относятся к таможенному контролю.

При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности, т.е. они ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства в конкретной ситуации.

Так же применение принципа выборочности означает, что никогда не применяются все возможные формы таможенного контроля. В каждой конкретной ситуации необходимо оценить вероятность нарушения таможенного законодательства и его последствия и применить только те формы контроля и в отношении только тех объектов контроля, которые обеспечат соблюдение законодательства в данной ситуации.

При проведении таможенного контроля могут использоваться специальные технические средства и служебные животные.

При ввозе на таможенную территорию Таможенного союза товары находятся под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы.

Товары Таможенного союза находятся под таможенным контролем при их вывозе с таможенной территории Таможенного союза с момента регистрации таможенной декларации или иных документов, используемых

в качестве таможенной декларации, либо совершения действия, непосредственно направленного на осуществление вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза, и до пересечения таможенной границы.

По результатам таможенного контроля таможенные органы осуществляют выпуск товаров, т.е. помещают его под таможенную процедуру) или отказывают в выпуске.

Система управления рисками как инструмент проведения эффективного таможенного контроля

Система управления рисками (СУР) обеспечивает практическую реализацию принципа выборочности таможенного контроля на основе системного подхода к анализу и оценке вероятности нарушения таможенного законодательства в каждом конкретном случае (в отношении каждой партии товаров) и последствий таких нарушений. Это позволяет таможенным органам рационально использовать имеющиеся ресурсы, концентрируя их на приоритетных направлениях, вырабатывать и применять адекватные возможным нарушениям меры противодействия. Это позволяет максимально ускорить и упростить (для участников ВЭД) проведение таможенных формальностей, минимизировать их негативное воздействие на результаты ВЭД.

Под риском понимается оцененная таможенным органом вероятность нарушения таможенного законодательства.

СУР представляет собой компьютерную систему, которая на основании анализа данных о товарах, перемещаемых через таможенную границу (их характере, количестве, стоимости и т.д.), условиях их перемещения, используемом виде транспорта, репутации лиц, перемещающих товары через таможенную границу и иной информации, которой располагают таможенные органы, определяет вероятность нарушения таможенного законодательства. На основании проведенного анализа СУР определяет действия должностного лица в случае выявления нарушения, т.е. какие именно формы таможенного контроля нужно обязательно применить и каким именно образом.

Работа СУР основана на анализе данных об оформляемом товаре и лице его перемещающем путем применения набора специальных правил. Их принято называть профилями риска.

Профиль риска – формализованное определенным образом описание признаков вероятного нарушения таможенного законодательства и мер противодействия (т.е. необходимых форм таможенного контроля).

Анализируя данные о товарах на основании набора профилей риска СУР определяет вероятность и характер нарушения. При этом результат работы СУР может формироваться как результат срабатывания одного или нескольких профилей.

Важным элементом успешного применения СУР и организации

надежного таможенного контроля является сохранение в тайне принципов работы СУР и профилей риска.

Пример тестового задания:

1 По отношению к утвержденному плану таможенные проверки в РБ классифицируются:

- а) плановые, внеплановые;
- б) комплексные, целевые (тематические);
- в) камеральные, выездные.

Литература: [12, 14, 15].

Нормативные правовые акты: [6, 7, 13].

12 Нарушения таможенного законодательства

Понятие и содержание правоохранительной деятельности таможенных органов Республики Беларусь

Можно выделить следующие основные характерные виды нарушений:

- незаконное перемещение через таможенную границу таких товаров как наркотики, оружие и т.п.;
- перемещение через таможенную границу одних товаров под видом других;
- искажение сведений о перемещаемых через таможенную границу товарах: количестве, стоимости, качестве и т.д.

В целом правоохранительная деятельность таможенных органов сосредоточена на следующих приоритетных направлениях:

- борьба с контрабандой наркотиков и прекурсоров;
- противодействие незаконному ввозу ядовитых и отравляющих веществ;
- противодействие распространению оружия и взрывчатых веществ;
- борьба с контрабандой наличных денежных средств;
- борьба с незаконным вывозом за пределы республики историко-культурных ценностей;
- борьба с незаконным ввозом и оборотом алкогольной и табачной продукции;
- борьба с экономическими преступлениями в сфере внешнеэкономической деятельности.

Для непосредственной реализации правоохранительных функций на таможнях созданы отделы по борьбе с контрабандой и административными таможенными правонарушениями.

Закон различает посягательства различной степени тяжести на таможенное дело – преступления и нарушения. И те и другие, по сути дела, яв-

ляются нарушениями таможенных правил, но критерием разграничения служит вред, причинённый нарушением.

Правонарушения, представляющие наибольшую степень общественной опасности, приобретают характер преступлений. Привлечение к ответственности за их совершение регулируется нормами уголовного права (Уголовным кодексом РБ).

Другая группа правонарушений в таможенной сфере – административные правонарушения, посягающие на нормальную деятельность таможенных органов. Производство по таким делам осуществляется в соответствии с нормами таможенного законодательства, а в части, не урегулированной ими – в соответствии с законодательством об административных правонарушениях РБ (Кодекс об административных правонарушениях – КоАП).

Таким образом, правонарушениями в сфере таможенного дела являются:

- преступления;
- административные правонарушения.

Ответственность за нарушения в сфере таможенного дела регулируется нормами различных отраслей права. Так основы правоохранительной деятельности таможенных органов определены ст. 7 ТК ТС. Кратко рассмотрим основные ее положения.

В связи с вышеизложенным, статья 7 ТК ТС определяет, что таможенные органы государств-членов Таможенного союза являются правоохранительными. Это означает, что они являются органами дознания по делам о контрабанде, об уклонении от уплаты таможенных платежей и иных преступлениях, производство по которым в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза отнесено к ведению таможенных органов.

Так же таможенные органы осуществляют оперативно-розыскную деятельность в целях выявления лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших противоправное деяние, производство по которому отнесено к ведению таможенных органов.

Как правоохранительные, таможенные органы ведут административный процесс (осуществляют производство) по делам об административных правонарушениях и привлекают лиц к административной ответственности в соответствии с законодательством государств-членов Таможенного союза.

Административная ответственность за нарушение таможенных правил

Административная ответственность за нарушения таможенного законодательства предусмотрена Кодексом Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее – КоАП РБ). Он содержит специаль-

ную главу 14 «Административные правонарушения против порядка таможенного регулирования (административные таможенные правонарушения)». Основным видом административной ответственности является предупреждение и наложение штрафа.

Наличие вины – обязательный признак административного правонарушения, отсутствие вины исключает признание деяния административным правонарушением, в том числе, при его формальной противоправности. Виновность – деяние означает, что оно совершено умышленно или по неосторожности.

Таможенные органы ведут административный процесс в соответствии с Процессуально-исполнительным кодексом Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее – ПИКоАП РБ). Административный процесс, осуществляемый таможенными органами предполагает выполнение следующих функций:

- выявление фактов нарушения таможенного законодательства, имеющих характер административных правонарушений;
- сбор доказательств, опрос свидетелей и т.д.;
- ведение протоколов по делам об административных таможенных правонарушениях;
- привлечение виновных лиц к административной ответственности.

В 2013г. были внесены изменения в КоАП РБ, в результате которых была целиком изменена глава 14 КоАП РБ «Административные правонарушения против порядка таможенного регулирования (административные таможенные правонарушения)». Этим самым КоАП РБ приведен в соответствии с понятийным аппаратом, используемым в таможенном законодательстве Таможенного союза и адаптирован к современной практике ВЭД. В настоящее время глава 14 КоАП РБ содержит 16 статей, предусматривающих ответственность за совершение таможенных правонарушений.

Пример тестового задания:

1. За административные правонарушения в сфере таможенного дела, в соответствии с КоАП РБ, применяются следующие административные наказания:

- а) административный штраф;
- б) конфискация орудия совершения или предмета административного правонарушения;
- в) предупреждение.

Литература: [12, 15].

Нормативные правовые акты: [2, 11, 16, 17].

13 Международное сотрудничество в области таможенного дела

Цели международного сотрудничества в области таможенного дела

Республика Беларусь участвует в международном сотрудничестве в области таможенного регулирования в целях гармонизации и унификации законодательства о таможенном регулировании с нормами международного права и общепринятой международной практикой.

Наиболее полно цели международного таможенного сотрудничества в области таможенного дела можно показать на примере Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция Всемирной таможенной организации 1973г.), которая вступила в силу 25 сентября 1974г. (в первой редакции). Смысл конвенции в полной мере понятен из ее названия. В Киотской конвенции участвуют более 70 государств, на которые приходится преобладающая часть мирового внешнеторгового оборота.

Общий принцип Киотской конвенции можно сформулировать следующим образом: содействие развитию внешней торговли без ущерба для эффективности таможенного контроля.

Положения новой редакции Киотской конвенции строятся на следующих принципах:

- ясность и четкость положений таможенного законодательства, в том числе института обжалований решений таможенных органов;
- принятие стандартных упрощенных таможенных правил и процедур;
- максимально эффективное использование в таможенных процедурах информационных систем и технологий;
- совершенствование методов таможенного контроля, проведение его на основе управления рисками;
- использование предварительных систем декларирования;
- всестороннее сотрудничество таможенных органов с другими государственными органами, торговыми ассоциациями, а также международное сотрудничество и взаимодействие таможенных служб;
- установление партнерских отношений с законопослушными участниками ВЭД.

Конвенция охватывает следующие аспекты таможенного регулирования:

- процессы таможенного оформления и других таможенных формальностей;
- порядок осуществления таможенного контроля;
- взимание таможенных пошлин и налогов таможенными органами;
- отношения между таможенными органами и третьими лицами;

- порядок обжалования решений по таможенным вопросам;
- применение информационных технологий и некоторые другие вопросы.

Все эти установления являются обязательными для стран-участниц и направлены на унификацию таможенного регулирования в сфере проведения таможенными органами таможенных операций.

Республика Беларусь присоединилась к Киотской конвенции только в 2011г., (Казахстан в 2009 г., а Россия в 2010 г.). Несмотря на это основы таможенного регулирования во всех странах Таможенного союза с самого начала строились в соответствии с ее положениями. Это позволило странам ТС сформировать таможенное законодательство, отвечающее всем современным стандартам.

Международное сотрудничество в рамках Таможенного союза

В октябре 2000г. в Астане руководителями стран - участниц был подписан Договор об учреждении Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС). Основными целями ЕврАзЭС были определены создание таможенного союза и единого экономического пространства. Вместе с тем, участниками этой организации стали очень разные по уровню социально-экономического развития страны СНГ: самые богатые (Россия, Казахстан и Белоруссия) и самые бедные (Киргизия и Таджикистан).

С учетом существовавших проблем реализации целей ЕврАзЭС в рамках пятерки, неформальный саммит стран - участниц ЕврАзЭС в августе 2006г. обозначил в качестве наиболее реалистичного вариант создания таможенного союза (а в дальнейшем - единого экономического пространства) в рамках трех государств - России, Белоруссии и Казахстана, с последующим постепенным расширением его состава за счет других государств - членов ЕврАзЭС по мере их готовности.

В октябре 2007 г. главы трех государств подписали ключевые документы, определяющие институциональную структуру ТС и механизм вхождения в него новых государств, утвердили План действий по формированию Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС, который установил последовательность и сроки осуществления конкретных мероприятий на период 2008-2010 гг.

В данные сроки были приняты основополагающие документы, сформировавшие правовую основу таможенного союза Беларуси, России и Казахстана. Основными принципами создаваемого таможенного союза были:

- 1) создание единой таможенной территории и упразднение внутренних таможенных границ между государствами;
- 2) общий Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС), определяющий основы таможенного регулирования на единой таможенной территории;

- 3) Единый таможенный тариф;
- 4) единые ТН ВЭД, правила определения страны происхождения и таможенной стоимости товаров;
- 5) единая система нетарифного регулирования ВЭД.

Практически, реализация Таможенного союза была начата с применения с 1 января 2010 г. Единого Таможенного тарифа Таможенного союза, Единой ТН ВЭД, правил определения страны происхождения и таможенной стоимости товаров. Но началом функционирования Таможенного союза считается 1 июля 2010 г. (для РБ – 6 июля 2010 г.), когда вступил в силу Таможенный кодекс ТС. Для обеспечения полноценного функционирования ТС было принято порядка 70 международных соглашений по самым различным аспектам торговых и иных экономических отношений.

В настоящее время ТС и ЕЭП являются вполне состоявшимися интеграционными образованиями. Страны - участницы извлекают из взаимного сотрудничества значительные преимущества. Так, согласно статистическим данным, общий рост их товарооборота на протяжении первых трех лет составлял порядка 15 % в год, что само по себе очень много. Это не могло не обратить внимание других стран на возможность присоединения к ТС и ЕЭП. В частности, интерес к присоединению проявили не только «отставшие» участники ЕврАзЭС Киргизия и Таджикистан, но и такие страны как Армения, Сирия и другие страны. Несколько стран проявили интерес к созданию зоны свободной торговли с ТС. Все это наглядно свидетельствует об успехах и перспективах экономической интеграции в рамках ЕврАзЭС.

Пример тестового задания:

1 Назовите универсальные международные торговые и таможенные организации:

- а) Всемирный банк, Международный валютный фонд, Европейский банк реконструкции и развития;
- б) Европейский союз, Содружество Независимых Государств, Североамериканское соглашение о свободной торговле, Ассоциация государств Юго-Восточной Азии;
- в) Всемирная торговая организация, Всемирная таможенная организация.

Литература: [3, 12].

Список литературы

- 1 **Жудро, М. К.** Внешнеэкономическая деятельность. Практикум: учеб. пособие для вузов / М. К. Жудро. – Минск : Изд-во Гревцова, 2010. – 164 с.

2 Кодекс Республики Беларусь Об административных правонарушениях : Закон Респ. Беларусь, 21 апр. 2003 г., № 194-З (с изм. и доп.) // Нац. правовой интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http : // www.pravo.by](http://www.pravo.by).

3 Международное торговое дело : учебник / Под ред. проф. О. И. Дегтяревой. – М. : Магистр ; ИНФРА-М, 2012. – 608 с.

4 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Закон Респ. Беларусь, 18 окт. 2016 г., № 432-З // Минск, 2017. – Доступ из инф.-правовой системы «Эксперт».

5 О присоединении Республики Беларусь к Международной конвенции о гармонизированной системе описания и кодирования товаров : Указ Президента Респ. Беларусь, 12 августа 1998 г., № 396 // Нац. правовой интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http : // www.pravo.by](http://www.pravo.by).

6 О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь, 16 октября 2009 г., № 510 // Нац. правовой интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http : // www.pravo.by](http://www.pravo.by).

7 О таможенном регулировании в Республике Беларусь : Закон Респ. Беларусь, 10 января 2014 г., № 129-З // Нац. правовой интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http : // www.pravo.by](http://www.pravo.by).

8 О таможенных сборах : Указ Президента Респ. Беларусь, 13 июля 2006 г., № 443 // Нац. правовой интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http : // www.pravo.by](http://www.pravo.by).

9 Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза : Решение Совета Евразийской экономической комиссии, 16 июля 2012 г., № 54 // Нац. правовой интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http : // www.pravo.by](http://www.pravo.by).

10 Об утверждении основных направлений внутренней и внешней политики Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь, 14 ноября 2005 г., № 60- З // Нац. правовой интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http : // www.pravo.by](http://www.pravo.by).

11 Процессуально-исполнительный Кодекс Республики Беларусь Об административных правонарушениях : Закон Респ. Беларусь, 20 декабря 2006 г., № 194-З (с изм. и доп.) // Нац. правовой интернет-портал Респ. Бе-

ларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http : // www.pravo.by](http://www.pravo.by).

12 **Свинухов, В. Г.** Таможенное право [Электронный ресурс] : учебник / В. Г. Свинухов. – М. : Магистр ; ИНФРА-М, 2012. – CD.

13 Таможенный кодекс Таможенного союза: Договор, 27 нояб. 2009 г., № 17. – Минск, 2017. – Доступ из инф.-правовой системы «Эксперт».

14 Таможенный кодекс Таможенного союза с комментариями. – Минск : Регистр, 2010. – 644 с.

15 **Толкушкин, А. В.** Таможенное дело: учебник для вузов / А. В. Толкушкин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2010. – 537 с.

16 Уголовно-процессуальный Кодекс Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь, 16 июля 1999 г., № 295-З (с изм. и доп.) // Нац. правовой интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http : // www.pravo.by](http://www.pravo.by).

17 Уголовный Кодекс Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь, 9 июля 1999 г., № 275-З (с изм. и доп.) // Нац. правовой интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http : // www.pravo.by](http://www.pravo.by).