

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра таможенного дела

Е.О. Орлова, Ю.В. Рожкова

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ И ПРЕФЕРЕНЦИИ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.02
Таможенное дело

Оренбург
2018

УДК 339.5
ББК 65.428я7
О66

Рецензент – кандидат экономических наук, доцент В.В. Попов

Орлова, Е.О.

О66 Налоговые льготы и преференции в таможенном деле: методические указания / Е.О. Орлова, Ю.В. Рожкова; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2018.

Методические указания содержат рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся при подготовке к практическим занятиям, устанавливают связь между выполняемыми работами и формируемыми компетенциями, закрепленными за дисциплиной.

Методические указания предназначены для подготовки к практическим занятиям по дисциплине «Налоговые льготы и преференции в таможенном деле» для обучающихся по специальности 38.05.02 Таможенное дело, специализация «Таможенные платежи и валютный контроль».

УДК 339.5
ББК 65.428я7

© Орлова Е.О.,
Рожкова Ю.В., 2018
© ОГУ, 2018

Содержание

Введение	4
1 Перечень планируемых результатов обучения при подготовке к практическим занятиям	5
2 Содержание разделов дисциплины	7
2.1 Таможенно-тарифные льготы в области внешнеторговой политики	7
2.1.1 Льготы и преференции как метод регулирования внешнеэкономической деятельности	7
2.1.2 Тарифные льготы	11
2.1.3 Налоговые льготы по уплате НДС	14
2.1.4 Налоговые льготы по уплате акцизов	18
2.1.5 Таможенные льготы при специальных таможенных операциях.....	23
2.2 Тарифные преференции в регулировании внешнеторговой деятельности.....	28
2.2.1 Международный опыт применения преференций.....	28
2.2.2 Системы тарифных преференций в ЕАЭС	36
2.2.3 Технология определения страны происхождения товаров.....	42
2.2.4 Преференциальные риски: управление и анализ.....	49
1 Понятие и содержание управления преференциальными рисками	49
2 Анализ и оценка преференциальных рисков, профили и индикаторы риска преференциальных товаров	49
3 Информационно-технологическое обеспечение анализа преференциальных рисков.....	49
3 Вопросы к зачету.....	55
4 Рекомендуемая литература, нормативные правовые акты, электронные ресурсы	57
Приложение А Сравнительная характеристика налоговых льгот и налоговых преференций.....	61
Приложение Б Тарифные преференции	62

Введение

Цель изучения дисциплины «Налоговые льготы и преференции в таможенном деле» заключается в изучении теоретико-правовых основ и принципов применения тарифных льгот, льгот по уплате косвенных налогов (НДС и акцизы), таможенных льгот при специальных таможенных операциях, в овладении навыками по исчислению таможенных платежей и контролю за правильностью их исчисления, полнотой и своевременностью их уплаты при применении таможенных и налоговых льгот.

Самостоятельная работа обучающихся по подготовке к практическим занятиям предусматривает овладение навыками и умениями, предусмотренными общекультурными (ОК-8), профессиональными компетенциям (ПК-2 и ПК-8), которые направлены на изучение налоговых льгот и тарифных преференций, применяемых при налогообложении участников внешнеэкономической деятельности, нести профессиональную ответственность за принятые решения.

Основные требования к обучающимся состоят в овладении определенной совокупностью умений использовать источники нормативно-правовой, статистической и аналитической информации для проведения расчетов по уплате таможенных пошлин, налогов и сборов участниками внешнеэкономической деятельности в бюджет Российской Федерации с учетом действующих налоговых льгот и тарифных преференций в странах-участницах Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

Методические указания содержат следующие разделы:

- перечень планируемых результатов обучения при подготовке к практическим занятиям;
- содержание разделов дисциплины;
- рекомендуемая литература, нормативные правовые акты, электронные ресурсы.

1 Перечень планируемых результатов обучения при подготовке к практическим занятиям

Самостоятельная работа обучающихся при подготовке к практическим занятиям направлена на формирование следующих компетенций:

а) общекультурных:

- ОК-8 способностью использовать общеправовые знания в различных сферах деятельности;

б) профессиональных компетенций:

- ПК-2 способностью осуществлять таможенный контроль и иные виды государственного контроля при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур;

- ПК-8 владением навыками по исчислению таможенных платежей и контролю правильности их исчисления, полноты и своевременности уплаты.

Подготовка к практическим занятиям по дисциплине «Налоговые льготы и преференции в таможенном деле» способствует формированию у обучающихся по специальности 38.05.02 Таможенное дело специализации «Таможенные платежи и валютный контроль» следующих знаний и умений и навыков, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения

Код и наименование компетенции	Перечень знаний, умений, навыков (владений)
1	2
Знать	
ОК-8	- нормативно-правовую базу, регламентирующую вопросы применения налоговых и таможенных льгот
ПК-2	особенности осуществления таможенного контроля при применении налоговых и таможенных льгот, а также таможенных преференций
ПК-8	- порядок предоставления налоговых и таможенных льгот, а также таможенных преференций с целью расчета таможенных платежей.

Продолжение таблицы 1

Код и наименование компетенции	Перечень знаний, умений, навыков (владений)
1	2
Уметь	
ОК-8	- анализировать и оценивать возможность применения тарифных преференций, а также налоговых и таможенных льгот в зависимости от условий их использования
ПК-2	- самостоятельно анализировать содержание нормативно-правовых актов в таможенной сфере и определять правовые условия помещения товаров в различные таможенные процедуры
ПК-8	- анализировать и оценивать возможность применения тарифных - исчислять таможенные платежи при применении таможенных и налоговых льгот, а также таможенных преференций.
Владеть	
ОК-8	- понятийно-терминологическим аппаратом по дисциплине и успешно его использовать в целях регулирования перемещения товаров через таможенную границу
ПК-2	- навыками осуществления таможенного контроля и применения таможенных процедур при использовании таможенных и налоговых льгот участниками внешнеэкономической деятельности
ПК-8	- навыками расчета таможенных платежей с учетом применения налоговых льгот, корректировки ставки таможенной пошлины в зависимости от страны происхождения товара, таможенной процедуры, отсрочки (рассрочки), вида товара и прочих факторов, влияющих на размер таможенных обязательств перед бюджетом

На практические занятия выносятся разделы, темы, требующие особого участия преподавателя в их успешном усвоении. Самостоятельная работа обучающихся, как правило, организуется на основе выделения таких вопросов, усвоение которых требует самостоятельного изучения и анализа подзаконных нормативных актов в области тарифных льгот и преференций, а также статистической и аналитической информации. Контроль усвоения обучающимися вынесенных на самостоятельную работу положений осуществляется в ходе тестирования, а также письменных блиц-опросов на практических занятиях.

2 Содержание разделов дисциплины

2.1 Таможенно-тарифные льготы в области внешнеторговой политики

2.1.1 Льготы и преференции как метод регулирования внешнеэкономической деятельности

План занятия

1 Сущность и место льгот и преференций во внешней политике стран участниц ЕАЭС

2 Понятийный аппарат в сфере льгот и преференций

3 Связь таможенного тарифа и таможенных преференций

4 Возникновение и основные этапы развития налоговых и таможенных льгот в таможенном деле

Основные категории и понятия

Внешекономическая деятельность – это внешнеторговая и иная деятельность, включая производственную кооперацию в области международного обмена товарами, информацией, услугами, результатами интеллектуальной деятельности, в том числе исключительными правами на них. Одним из методов таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД) является предоставление тарифных льгот и преференций.

Тарифная льгота – предоставление на условиях взаимности или в одностороннем порядке при реализации торговой политики страны льготы в виде возврата ранее уплаченной пошлины, освобождения от оплаты пошлины, снижения ставки таможенной пошлины, установление тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товаров.

Таможенные преференции – это льготы, предоставляемые в виде освобождения от уплаты пошлины, снижения ставок пошлин либо установления тарифных

квот на преференциальный ввоз (вывоз) товаров в зависимости от страны происхождения товаров.

Тарифные преференции зависят от страны происхождения товаров, а тарифные льготы от таких критериев, как таможенная процедура, цели ввоза, предназначение товаров.

В странах Евразийского экономического союза действует единый таможенный тариф ЕАЭС. Единый таможенный тариф ЕАЭС – это свод ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым на таможенную территорию Евразийского экономического союза из третьих стран, систематизированных в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (ТН ВЭД ЕАЭС). Таможенный тариф состоит из ставок таможенной пошлины и товарной номенклатуры.

Цели единого таможенного тарифа ЕАЭС:

- рационализация товарной структуры ввоза товаров на единую таможенную территорию ЕАЭС;
- поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров, валютных доходов и расходов на единой таможенной территории государств-членов ЕАЭС;
- создание условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров на территории ЕАЭС;
- защита экономики стран-участниц ЕАЭС от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции;
- обеспечение условий для эффективной интеграции стран-участниц ЕАЭС в мировую экономику.

Идея GSP была впервые сформулирована первым Генеральным секретарем ЮНКТАД (ЮНКТАД - Конференция ООН по торговле и развитию) Раулем Плебишем на первой конференции этой организации в 1964 году. Принята эта система была на второй конференции ЮНКТАД в Нью-Дели в 1968 году: GSP была провозглашена как невзаимная и недискриминационная система, а цели ее были следующие:

- увеличить доходы слаборазвитых стран от экспорта;
- способствовать их индустриализации;
- ускорить их показатели экономического роста.

GSP изначально была гибкой и все существенные составляющие преференциального режима определялись страной, предоставляющей преференции, которая решала, кому преференции предоставлять, на какие виды продукции; устанавливала правила происхождения товаров и сроки действия преференциального режима. Для применения GSP требовалось внесение изменений в ГАТТ, так как она противоречила принципу наибольшего благоприятствования, который члены ГАТТ предоставляли друг другу. Однако предоставление развивающимся странам тарифных преференций рассматривалось как эффективное средство либерализации и их экономического развития.

В 1965 году в ГАТТ была добавлена часть IV, которая допускала принцип "невозвратности". В 1979 году в ходе Токийского раунда многосторонних торговых переговоров была принята разрешающая оговорка (enabling clause), которая позволяет договаривающимся сторонам, несмотря на ст. 1, применять дифференцированные и более выгодные условия для развивающихся стран, не предоставляя такие условия другим договаривающимся сторонам.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Внешнеэкономическая деятельность: понятие цели.
- 2 Нормативно-правовая база в области регулирования внешнеэкономической деятельности.
- 3 Принципы регулирования внешнеэкономической деятельности.
- 5 Формы внешнеэкономических отношений.
- 6 Основные направления государственного регулирования внешнеторговой деятельности Российской Федерации на современном этапе.
- 7 Характеристика форм регулирования внешнеэкономических отношений.
- 8 Виды внешнеэкономической политики государств.

9 Характеристика методов государственного регулирования ВЭД.

10 «Тарифная льгота»: понятие, сущность.

11 «Таможенная преференция»: эволюция понятия.

12 Подходы в понимании льгот по уплате таможенных платежей (на основе ТК ЕАЭС и Приказа ФТС РФ №1022 от 26 мая 2010 г. с изменениями на 20 декабря 2012 года).

13 Связь таможенного тарифа и таможенных преференций.

14 Причины возникновения и основные этапы развития льгот и преференций в таможенном деле.

Задания для индивидуальной работы

1 Расскажите историю регулирования ВЭД.

2 Приведите примеры нормативно-правовых актов, регламентирующих внешнеэкономическую деятельность.

3 Раскройте результаты поспешной либерализации ВЭД.

4 Дайте характеристику перечню преференциальных товаров ЕАЭС.

5 Заполните таблицу 2.

Таблица 2 – Содержание функций таможенного тарифа

Функции тарифов	Содержание функции
1	
2	
3	

Темы докладов

1 Зарубежный опыт регулирования внешнеэкономических отношений.

2 Таможенная пошлина как инструмент таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности.

3 Ставки таможенных пошлин и порядок их применения.

4 Практика применения таможенного тарифа и эффективность таможенно-тарифного регулирования в Евразийском экономическом союзе.

2 Сравнительная характеристика государственных структур, оказывающих содействие национальным производителям и экспортерам.

2.1.2 Тарифные льготы

План занятия

1 Правовая основа применения тарифных льгот (международное законодательство, законодательство ЕАЭС, рекомендации ВТО, Конвенции и соглашения в области таможенного дела, нормативно-правовые акты Федеральной таможенной службы России)

2 Понятие, виды и место тарифных льгот

3 Порядок применения и расчета отсрочки и рассрочки уплаты таможенных пошлин

Основные категории и понятия

Тарифные льготы взимаются на основании следующих нормативно-правовых актов:

- Межправительственное соглашение об условиях и механизме применения тарифных квот;

- Таможенный кодекс ЕАЭС;

- Федеральный закон “О таможенном регулировании в РФ” №311-ФЗ;

- Постановления Правительства;

- Решения ЕЭК и др.

Тарифные льготы – это предоставляемые на условиях взаимности или в одностороннем порядке для реализации торговой политики ЕАЭС льготы в отношении товара, перемещаемого через таможенную границу ЕАЭС.

В условиях ЕАЭС тарифные льготы предполагают:

- формирование единых принципов тарифных льгот на уровне ЕАЭС;

- утверждение перечня товаров, в отношении которых применяются тарифные квоты;

- утверждение перечня товаров, в отношении которых предоставляются тарифные льготы на уровне Евразийского экономического союза;

- утверждение перечня товаров, в отношении которых предоставляются тарифные льготы на уровне отдельных государств -членов ЕАЭС.

Классификации тарифных льгот:

1.1 в отношении ввозимых товаров;

1.2 в отношении вывозимых товаров;

2.1 в форме возврата таможенной пошлины;

2.2 в форме освобождения от уплаты таможенной пошлины;

2.3 в форме снижения ставки таможенной пошлины.

Тарифная квота – мера регулирования ввоза на единую таможенную территорию государства (группы государств) отдельных видов товаров, предусматривающая применение в течение определенного периода более низкой ставки ввозной таможенной пошлины при ввозе определенного количества товаров (в натуральном или стоимостном выражении) и более высокой ставки ввозной таможенной пошлины при ввозе товара свыше этого количества (или стоимости).

Внутриквотная ставка ввозной таможенной пошлины – ставка ввозной таможенной пошлины, устанавливаемая на товары, ввозимые в пределах установленной тарифной квоты.

Внеквотная ставка ввозной таможенной пошлины - ставка ввозной таможенной пошлины, устанавливаемая на товары, ввозимые сверх установленной тарифной квоты.

Способы распределения квот:

- на основании конкурса (аукциона);

- пропорционально объему товара, происходящего с территории стран и ввезенных в определенный период времени.

Для применения тарифных квот выдаются лицензии. Срок их действия ограничен периодом действия квоты или календарным годом.

Отсрочка - это перенос срока уплаты таможенных платежей на более позднюю дату. Причем необходимо будет обязано погасить всю свою задолженность единовременно (то есть одним платежом).

Рассрочка - это постепенное погашение задолженности в течение того или иного срока.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Понятие, сущность и виды таможенных тарифных льгот.

2 Нормативно-правовые акты регламентирующие предоставление тарифных льгот.

3 Классификация тарифных квот и их характеристика.

4 Условия распределения квот между хозяйствующими субъектами государства.

5 Категории товаров, в отношении которых установлено полное освобождение от уплаты таможенной пошлины.

6 Система тарифных льгот в Евразийском экономическом союзе.

7 Отсрочка и рассрочка по уплате таможенных платежей: понятия, сущность.

8 Основания для предоставления отсрочки и рассрочки по уплате таможенных платежей.

9 Обстоятельства, исключающие предоставление отсрочки и рассрочки.

Задания для индивидуальной работы

1 Проанализируйте нормативно-правовую базу, регламентирующую предоставление тарифных льгот.

2 Охарактеризуйте порядок и условия предоставления таможенных тарифных льгот

2 Дайте сравнительную характеристику отсрочки и рассрочки по уплате таможенных платежей.

Темы докладов

- 1 Традиционные и новые проблемы применения тарифных льгот в ЕАЭС.
- 2 Перспективы развития применения тарифных льгот в мировой экономике.
- 3 Экономическая политика государства и тарифные льготы.

2.1.3 Налоговые льготы по уплате НДС

План занятия

- 1 Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в сфере внешнеторгового регулирования
- 2 Порядок уплаты НДС в различных таможенных процедурах

Основные категории и понятия

НДС – косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ, услуг и вносится по мере реализации в бюджет.

Нормативно-правовая база, регламентирующая взимание НДС:

- Таможенный кодекс ЕАЭС;
- Налоговый кодекс РФ;
- Федеральный закон “О таможенном регулировании в Российской Федерации”;
- Приложение № 18 к договору об ЕАЭС и др.

Налогоплательщиками НДС при импорте являются лица осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза. Объектом обложения выступает ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Необходимо отметить, что местом реализации товара будет РФ, если:

- товар находится на территории РФ и не отгружается и не транспортируется;

- товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ.

Обучающийся должен знать, что НДС не уплачивается при ввозе товаров определенного вида либо в зависимости от выбранной таможенной процедуры. Налоговой базой при ввозе товаров является сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины и акцизов (по подакцизным товарам). Особенности определения налоговой базы по НДС состоит в том, что она определяется отдельно по каждому виду товара, марке товара, наименованию, а также отдельно по подакцизным товарам и неподакцизным.

Налоговые ставки при ввозе товаров устанавливаются в размере 10 % и 18 %.

Целесообразно отметить, что сумма НДС определяется путем умножения соответствующей ставки налога и налоговой базы. НДС уплачивается в таможенном органе до подачи декларации на товары или одновременно с подачей декларации на товары.

Важно отметить, что НДС, уплаченный в таможенном органе, можно поставить к вычету. Условиями вычета являются:

- принятие на учет ввезенных товаров;
- наличие соответствующих первичных документов;
- ввезенные товары будут использоваться для осуществления операций, признаваемых объектом обложения;
- НДС должен быть фактически уплачен таможенным органам.

Далее необходимо знать, что если иностранная компания реализует товары, работы, услуги российской компании, индивидуальному предпринимателю или иностранной организации, имеющей в РФ постоянное представительство, то они будут выступать в качестве налоговых агентов.

Обязанностями налогового агента являются:

- определить налоговую базу;
- исчислить и удержать сумму налога;
- оформить счет-фактуру в двух экземплярах.

Обучающийся должен знать, что налоговый агент исполняет свои обязанности вне зависимости от того является ли сам плательщиком НДС. При этом сумма НДС, удержанная из денег перечисляемых иностранной компании, может быть поставлена налоговым агентом к вычету.

Далее следует рассказать, что при реализации товаров на экспорт применяется ставка 0 %. Для правомерности ее применения необходимо предъявить следующие документы: контракт с иностранным лицом на поставку товара, выписка банка, таможенная декларация и копии товаросопроводительных документов.

Целесообразно отметить, что в данном случае ситуация может развиваться по трем вариантам. В первом случае документы собраны в срок:

- выставленную покупателю счет-фактуру следует зарегистрировать в книге продаж в том налоговом периоде, на который приходится день сбора документов;
- полученные от поставщиков счета-фактуры регистрируются в книге покупок в последний день месяца того налогового периода. Когда был собран полный пакет документов.

Вторая ситуация это когда налогоплательщик не успевает собрать документы в срок:

- ранее выставленная покупателю счет-фактура не может быть зарегистрирована в книге продаж, поэтому на 181 день после отгрузки товара выставляется новый счет-фактура с реализацией по ставке 10 % или 18 % и регистрируется в журнале выставленных счетов-фактур;
- новый счет-фактуру регистрируем в книге продаж на дату отгрузки (со ставками 10 % или 18 %);
- полученные от поставщиков счета –фактуры регистрируются в книге покупок на дату отгрузки.

Третья ситуация заключается в том, что документы собраны в течение трех лет после налогового периода когда уплачен НДС:

- старый счет-фактуру аннулировать не нужно;
- счет-фактуру с 0 % регистрируем в книге продаж;
- счет-фактура с реализацией по 10 % и 18 % регистрируется в книге покупок.

Необходимо знать, что с 1 января 2010 года по НДС действует заявительный порядок возмещения НДС, который позволяет ускорить порядок возврата НДС, но и налагает определенные обязанности. При этом воспользоваться этим порядком может организация, отвечающая всем условиям одновременно.

Таким образом, установление, введение и применение НДС, взимаемого при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС, регулируется нормами законодательства государств - членов ЕАЭС. Актами законодательства государств-членов устанавливаются ставки налогов, порядок определения налоговой базы для исчисления налогов, налоговые льготы, порядок определения суммы налогов, подлежащей уплате. Вместе с тем особенности применения НДС в соответствии с заявленной таможенной процедурой регулируются ТК ЕАЭС.

Важно помнить, что статьей 150 НК РФ установлен перечень товаров, ввоз которых освобождается от налогообложения НДС. А также, что уплата НДС зависит от выбранной таможенной процедуры (статья 151 НК РФ).

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Экономическое содержание и значение НДС при внешнеэкономических сделках.
- 2 Нормативно-правовые документы регулирующие взимание НДС при импортно-экспортных сделках.
- 3 Плательщик НДС при импортно-экспортных операциях.
- 4 В каких случаях местом реализации товаров, работ, услуг признается РФ?
- 5 Перечислить случаи, когда НДС не уплачивается.
- 6 Налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС.
- 7 Особенности определения налоговой базы по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС.
- 8 Особенности исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами.
- 9 Особенности исчисления НДС при экспортных сделках.
- 10 Объяснить заявительный порядок возмещения НДС.
- 11 Особенности уплаты НДС в различных таможенных процедурах.

12 Перечислить товары, ввоз которых на территорию РФ не подлежит налогообложению.

Задания для индивидуальной работы

1 Каков порядок уплаты НДС при осуществлении расчетов между субъектами, являющимися резидентами государств – членов Евразийского экономического союза?

2 Нарисуйте схему заявительного порядка возмещения НДС.

Темы докладов

1 Зарубежный опыт исчисления и уплаты НДС при импортно-экспортных операциях.

2 Арбитражная практика по вопросам правильности исчисления и уплаты НДС при совершении внешнеэкономических операций.

3 Зарубежный опыт применения льгот при исчислении НДС в экономически развитых зарубежных странах.

2.1.4 Налоговые льготы по уплате акцизов

План занятия

1 Особенности исчисления и уплаты акцизов в сфере внешнеторгового регулирования

2 Особенности взимания акцизов в различных таможенных процедурах

Основные категории и понятия

Акцизы, взимаемые при перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, относятся, наряду с таможенной пошлиной и

НДС, к группе таможенных платежей. Они выполняют фискальную и регулирующую функции.

Обучающийся должен знать, нормативно-правовую базу, регламентирующую взимание акцизов при внешнеэкономической деятельности. К ней относятся:

- Налоговый кодекс РФ;
- Таможенный кодекс Евразийского экономического союза;
- Федеральный закон «О таможенном регулировании в РФ»;
- Постановления Правительства от 20 февраля 2010 года № 76 «Об акцизных марках для маркировки ввозимой на таможенную территорию РФ табачной продукции»;
- Приказ Минтопэнерго России от 1 октября 1998 № 318;
- Приказ Минсельхоза России от 26 июня 2008 года № 273;
- приложение №18 к Договору об ЕАЭС и др.

Необходимо отметить, что плательщиками акцизов при импортно-экспортных операциях являются лица, перемещающие подакцизный товар через таможенную границу ЕАЭС. Подакцизными товарами являются: этиловый спирт, коньячный спирт, спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9%, алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 1, 5%, табачная продукция, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, автомобили легковые, мотоциклы более 150 л.с. и др .

Важно отметить, что объектом обложения является ввоз товаров. Налоговая база по акцизам зависит от того какой вид ставки установлен по данному подакцизному товару. Ставки по акцизам установлены трех видов: твердые, адвалорные, комбинированные.

Таким образом, если ставка твердая, то налоговой базой выступает объем подакцизных товаров; если ставка адвалорная, то налоговой базой является сумма таможенной стоимости и таможенной пошлины; если ставка комбинированная, то налоговая база определяется как объем и расчетная стоимость.

Обучающийся должен знать, что при помещении товаров под таможенные процедуры: таможенного транзита; уничтожение; отказ в пользу государства; реэкс-

порт; свободная таможенная зона; беспошлинной торговли и др. акциз не уплачивается. А при применении других таможенных процедур: выпуск для внутреннего потребления; переработка для внутреннего потребления; реимпорт и др. акцизы уплачиваются. Срок подачи декларации на товары по ввозимым товарам составляет не более срока временного хранения этих товаров на таможне (срок временного хранения - два месяца с даты помещения на склад временного хранения).

Срок уплаты акциза при ввозе товаров на территорию ЕАЭС зависит от вида товара: маркированный или немаркированный. По немаркированным подакцизным товарам акциз подлежит уплате не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров. По маркированным товарам акциз должен быть перечислен на счет Федерального казначейства не позднее пяти дней со дня принятия на учет ввезенных маркированных товаров.

Необходимо отметить, что уплата акциза при экспорте товаров за пределы территории Евразийского экономического союза зависит от того, есть ли банковское поручительство или нет. Такие поручительства банка или банковская гарантия должны предусматривать обязанность банка уплатить сумму акциза и соответствующие пени в случаях непредставления налогоплательщиком в сроки, установленные главой 22 НК РФ, документов, подтверждающих факт экспорта подакцизных товаров.

Налогоплательщики, которые осуществляют реализацию подакцизной ими алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции, помещенной под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории ЕАЭС и в отношении которых установлена обязанность по уплате авансового платежа акциза по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, имеют право представить в налоговый орган одну банковскую гарантию в целях освобождения от уплаты акциза, исчисленной по указанной продукции, вывозимой за пределы территории РФ в таможенной процедуре экспорта, и уплаты авансового платежа акциза по алкогольной продукции или (и) подакцизной спиртосодержащей продукции. В этом случае указанные налогоплательщики представляют в налоговый орган банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза.

Далее необходимо отметить, что для освобождения от уплаты акциза при экспорте фирма в налоговую инспекцию должна предоставить банковскую гарантию и в течение 180 календарных дней со дня реализации документально подтвердить факт экспорта. Если экспортер не может предоставить банковскую гарантию, то он обязан в полном объеме уплатить акциз, в течение 180 дней после таможенного оформления в налоговую инспекцию представить подтверждающие документы и оформить возврат акциза, уплаченного по экспортной операции. К документам, необходимым для подтверждения экспорта относятся:

- контракт на поставку подакцизного товара;
- платежные документы и выписка банка, подтверждающие поступление экспортной выручки от иностранной организации;
- таможенная декларация;
- копии транспортных или товаросопроводительных документов с штампом пограничной службы «Товар вывезен».

Обучающийся должен знать, что при экспорте и импорте товаров во взаимной торговле между странами — участниками Евразийского экономического союза косвенные налоги уплачиваются в соответствии с приложением № 20 к договору об ЕАЭС.

Следует обратить внимание, что основной принцип, заложенный в данном приложении по работам и услугам, заключается в том, что взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в государстве — участнике ЕАЭС, территория которого признается местом реализации работ или услуг. Налоговая база, ставки косвенных налогов, порядок их взимания и налоговые льготы (освобождение от налогообложения) определяются в соответствии с законодательством государства — члена ЕАЭС, территория которого признается местом реализации работ и услуг. Таможенное декларирование подакцизных товаров производят специальные акцизные посты.

Целесообразно отметить, что обязанность по уплате акциза считается исполненной с момента:

- списания денежных средств со счета в банке, в том числе через электронные терминалы;

- внесения наличных денежных средств в кассу таможенного органа;

- зачисления излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных платежей.

Таким образом, установление, введение и применение акцизов, взимаемых при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС, регулируются нормами законодательства государств - членов ЕАЭС. Актами законодательства государств-членов устанавливаются ставки налогов, порядок определения налоговой базы для исчисления налогов, налоговые льготы, порядок определения суммы налогов, подлежащей уплате. Вместе с тем особенности применения налогов в соответствии с заявленной таможенной процедурой регулируются ТК ЕАЭС. Так, особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу ЕАЭС установлены статьей 185 НК РФ, а особенности взимания - статьей 186 НК РФ.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Экономическое значение акцизов в регулировании внешнеэкономической деятельности.

2 Функции, которые выполняет акциз в рамках таможенно-тарифного регулирования?

3 Назвать перечень товаров, являющихся подакцизными.

4 Плательщики акцизов при импортно-экспортных операциях.

5 Порядок установки ставки акциза.

6 Налоговая база по подакцизным товарам.

7 Влияние заявленной таможенной процедуры на порядок уплаты акцизов.

8 Особенности исчисления и уплаты акцизов при импортных операциях.

9 Особенности исчисления и уплаты акцизов при экспортных операциях.

10 Порядок расчета и уплаты акцизов при экспорте и импорте товаров во взаимной торговле между странами — участницами Евразийского экономического союза.

11 Особенности исчисления и уплаты акцизов в различных таможенных процедурах.

Задания для индивидуальной работы

1 Порядок бухгалтерского и налогового учета акцизов при импортно-экспортных операциях.

2 Сравнительный анализ перечня документов, установленных для импортно-экспортных операций.

Темы докладов

1 Зарубежный опыт администрирования акцизов при импортно-экспортных операций.

2 Арбитражная практика по вопросам исчисления и уплаты акцизов по импортно-экспортным операциям.

3 Зарубежный опыт применения льгот по уплате акцизов при импортно-экспортных операциях.

2.1.5 Таможенные льготы при специальных таможенных операциях

План занятия

1 Понятие таможенных льгот.

2 Льготы при перемещении транспортных средств.

3 Предоставление таможенных льгот при перемещении товаров физическими лицами.

4 Таможенные льготы при перемещении товаров отдельными категориями иностранных граждан.

Основные категории и понятия

Таможенные льготы - это определенные преимущества, предоставляемые в таких сферах таможенного регулирования, как таможенные платежи, таможенный контроль и т.д. Льготы по таможенным платежам являются одним из наиболее существенных видов льгот, предоставляемых в соответствии с действующим законодательством (таможенным законодательством, законодательством о налогах и сборах). Наибольший интерес такой вид льгот представляет для лиц, осуществляющих внешнеэкономические операции.

Таможенные льготы при таможенном декларировании включают в себя следующие составляющие:

- специальные (таможенные) упрощения;
- усеченный (льготный) порядок таможенного декларирования;
- освобождение от таможенного декларирования.

Особенности порядка и условий перемещения товаров для личного пользования через таможенную границу Евразийского экономического союза (союз), их нахождения и использования на таможенной территории союза или за ее пределами, особенности порядка совершения таможенных операций, связанных с временным хранением, таможенным декларированием и выпуском товаров для личного пользования, особенности применения таможенной процедуры таможенного транзита в отношении товаров для личного пользования, а также порядок определения стоимости товаров для личного пользования и применения таможенных платежей в отношении таких товаров определены в главе 37 Таможенного кодекса ЕАЭС.

При таможенном декларировании товаров для личного пользования, в том числе при помещении товаров для личного пользования под таможенную процедуру таможенного транзита используется пассажирская таможенная декларация (Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 287).

При таможенном декларировании товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, в качестве пассажирской таможенной декларации могут использоваться документы, предусмотренные актами Всемирного почтового союза и сопровождающие международные почтовые отправления.

Без уплаты таможенных пошлин, налогов товары для личного пользования ввозятся на таможенную территорию Союза в пределах стоимостных, весовых и (или) количественных норм (приложение № 1 к Решению Совета Евразийской экономической комиссии от 20.12.2017 № 107).

Отдельными категориями лиц товары для личного пользования могут ввозиться с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов (приложение № 3 к Решению Совета Евразийской экономической комиссии от 20.12.2017 № 107).

Иностранцами физическими лицами на период своего пребывания на таможенной территории Союза могут ввозиться без уплаты таможенных пошлин, налогов бывшие в употреблении товары для личного пользования (независимо от стоимости и (или) веса), перечень и количество которых определяются Комиссией (приложение №4 к Решению Совета Евразийской экономической комиссии от 20.12.2017 № 107).

В случае ввоза товаров для личного пользования, стоимость, вес и (или) количество которых превышают нормы беспошлинного ввоза, а также транспортных средств подлежат уплате таможенных пошлин, налоги по единым ставкам либо в виде совокупного таможенного платежа (приложение № 2 к Решению Совета Евразийской экономической комиссии от 20.12.2017 № 107).

Перечень отдельных видов авто- и мототранспортных средств и прицепов к авто- и мототранспортным средствам, являющихся транспортными средствами для личного пользования, а также порядок определения момента выпуска и рабочего объема двигателя авто- и мототранспортных средств, являющихся транспортными средствами для личного пользования, утверждены Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.06.2017 № 74.

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются физическими лицами на основании таможенного приходного ордера либо на основании иного таможенного доку-

мента, определяемого Комиссией (Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 288).

Отнесение товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, к товарам для личного пользования осуществляется таможенным органом исходя из:

а) заявления физического лица о перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС товарах в устной форме или в письменной форме с использованием пассажирской таможенной декларации;

б) характера и количества товаров;

в) частоты пересечения физическим лицом таможенной границы ЕАЭС и (или) перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС этим физическим лицом или в его адрес.

Независимо от вышеуказанных критериев к товарам для личного пользования не относятся следующие товары:

а) товары, в отношении которых физическим лицом осуществляется таможенное декларирование для помещения под таможенные процедуры, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита;

б) категории товаров, определяемые Комиссией (приложение № 6 к Решению Совета Евразийской экономической комиссии от 20.12.2017 № 107).

В отношении перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС физическими лицами товаров, не отнесенных к товарам для личного пользования, положения главы 37 Таможенного кодекса ЕАЭС не применяются. Такие товары подлежат перемещению через таможенную границу ЕАЭС в порядке и на условиях, которые установлены иными главами Таможенного кодекса ЕАЭС.

Перемещение физическими лицами наличных денежных средств (подпункт 23 пункта 1 статьи 2 ТК ЕАЭС) и (или) денежных инструментов (подпункт 8 пункта 1 статьи 2 ТК ЕАЭС) через таможенную границу Евразийского экономического союза осуществляется без ограничений в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС. При перемещении через таможенную границу Союза наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на общую сумму, превышающую в эквиваленте 10 тысяч долларов США, необходимо их декларировать, указывая всю сумму ввози-

мых либо вывозимых наличных денежных средств и (или) дорожных чеков. Если общая сумма перемещаемых наличных денежных средств и (или) дорожных чеков равна либо не превышает в эквиваленте 10 тысяч долларов США, такие денежные средства и (или) дорожные чеки физическое лицо может задекларировать по собственному желанию.

Перемещаемые через таможенную границу Евразийского экономического союза денежные инструменты, за исключением дорожных чеков, необходимо декларировать вне зависимости от их суммы. При таможенном декларировании физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов применяется пассажирская таможенная декларация, в которой в том числе подлежит заполнению дополнительный формуляр «Декларация наличных денежных средств и (или) денежных инструментов» в порядке, определенном решением Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 287. При этом представления каких-либо разрешительных документов не требуется.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 «Таможенные льготы»: понятие, сущность.
- 2 Структура таможенных льгот при таможенном декларировании.
- 3 Нормативно-правовые документы, регламентирующие таможенные льготы при специальных таможенных операциях.
- 4 Льготы при перемещении транспортных средств.
- 3 Порядок предоставления таможенных льгот при перемещении товаров физическими лицами.
- 4 Таможенные льготы при перемещении товаров отдельными категориями иностранных граждан.

Задания для индивидуальной работы

- 1 Проведите оценку изменений, вносимых в нормативно - правовую базу, регламентирующую таможенные льготы при специальных таможенных операциях.

2 Проанализируйте зарубежный опыт предоставления таможенных льгот в экономически развитых странах при специальных таможенных операциях.

Темы докладов

1 Проблемы предоставления льгот при специальных таможенных операциях.

2 Перспективы развития законодательства в области таможенных льгот при специальных таможенных операциях.

2.2 Тарифные преференции в регулировании внешнеторговой деятельности

2.2.1 Международный опыт применения преференций

План занятия

1 Международный уровень регулирования преференциями

2 Значение и содержание Общей системы преференций

3 Опыт применения схем таможенных преференций в зарубежных странах

4 Система таможенных преференций Европейского союза (ЕС)

Основные категории и понятия

Наиболее распространенные в мировой торговой практике формы таможенно-тарифных преференций:

- общая система преференций;
- двусторонние преференциальные торговые соглашения;
- региональные торговые соглашения.

В 1968 году ЮНКТАД была одобрена Генеральная система преференций (ГСП), которая предусматривала предоставление развитыми странами преференций развивающимся и наименее развитым странам сниженных или нулевых ставок та-

моженных пошлин на ряд товаров. В рамках ГАТТ-1947 и впоследствии в правовой системе ВТО стала действовать «разрешительная оговорка», предоставляющая на бессрочной основе изъятие в отношении режима наибольшего благоприятствования для применения схем преференций. В настоящее время существует 13 национальных режимов ГСП в следующих странах и союзах: Австралия, Белоруссия, Болгария, Канада, Эстония, Европейский союз, Япония, Новая Зеландия, Норвегия, Россия, Швейцария, Турция, США. Стоит отметить, что применительно к ГСП каждый член ВТО, предоставляющий преференции, может устанавливать собственные критерии, которым должны соответствовать страны-бенефициары. Такая схема удобна и развитым странам, и странам-бенефициарам. Так, например, большинство государств исключают из сферы применения ГСП те развивающиеся страны, которые заключают иные торговые соглашения (например, о зоне свободной торговли) с другой, предоставляющей преференции в рамках ГСП. Каждая страна устанавливает критерии развитости и порог, по достижении которого страна-бенефициар более не признается таковой, так как достигла достаточного уровня экономического развития (чаще всего по уровню дохода на душу населения по подсчетам Всемирного банка).

В 1971 году в рамках содействия развитию и диверсификации структуры товарного экспорта из развивающихся стран и стран с переходной экономикой Европейское экономическое сообщество (позже ЕС) предоставило в одностороннем порядке преференциальный режим ввоза некоторых видов сельскохозяйственных и промышленных товаров. Данный преференциальный режим впоследствии стал называться Общей системой преференций ЕС (ОСП ЕС). С момента создания в 1992 году Европейского союза Комиссия ЕС ежегодно составляла регламент с поправками в ОСП. В случае одобрения регламента Советом ЕС он вводился в действие, начиная со следующего календарного года. Тарифные преференции ЕС могут быть автономными и конвенциональными. Они действуют в отношении отдельных стран, групп стран или территорий. В соответствии с таможенным законодательством ЕС тарифные преференции должны удовлетворять ряду условий, главным из которых является соблюдение правил происхождения товаров. Например, при импорте товаров из стран, с которыми ЕС формирует таможенный союз (Турция, Андорра, Сан-

Марино), а также из «заморских стран и территорий», находящихся под юрисдикцией государств-членов, тарифные преференции предоставляются товарам, которые находились в свободном обращении в этих странах и территориях. Происхождению товаров уделяется особое внимание. Оно является вторым фактором исчисления и взимания таможенных пошлин в ЕС (после тарифной классификации). Таможенный кодекс Сообщества различает непреференциальное и преференциальное происхождение. Смысл данного разграничения заключается в формулировании критериев, позволяющих распространить на какой-либо товар льготные (благоприятные) тарифные меры.

Остановимся на преференциальном происхождении товаров в рамках таможенного законодательства ЕС. Под преференциальным происхождением товара понимается его происхождение в стране (группе стран, территории), в торговле с которой применяются автономные или конвенциональные тарифные льготы Сообщества. Существуют условия, соблюдение которых позволяет применить тарифные преференции:

- в случае конвенциональной (международно-правовой) природы преференций
- соответствующие соглашения Сообщества с третьими странами;
- случае одностороннего (автономного) принятия льгот - процедура, предусмотренная институтами Сообщества.

Принятая 31 октября 2012 года новая редакция ОСП ЕС сократила перечень стран, которым предоставляются преференции, с 176 до 89. Законодательство ЕС не содержит детальной регламентации правил определения преференциального (или непреференциального) происхождения товаров. Однако Сообщество является стороной в Соглашении о правилах происхождения, принятого по итогам Уругвайского раунда многосторонних торговых переговоров в рамках ГАТТ. В соответствии с решениями Уругвайского раунда в 1994 года были внесены изменения в Регламент о применении Кодекса (2454/93), касающиеся преференциального происхождения.

Правила определения происхождения: для товаров, полностью произведенных в странах и территориях, пользующихся преференциями Сообщества, аналогичны

правилам определения непреференциального происхождения (например, плодовые продукты, выращенные на территории данной страны; живые животные, рожденные и выращенные на территории данной страны и другие); для товаров, в производстве которых участвует несколько стран (территорий), применяются более строгие правила (например, не используется абстрактный критерий, поскольку возникает риск различного толкования в различных странах-бенефициарах. Если при производстве товара используется не более 10 % непреференциальных компонентов, их можно не учитывать при определении происхождения; однако данное правило не действует в отношении текстильных товаров в целях защиты собственных производителей); энергия, топливо, оборудование и инструменты для производства товаров не принимаются во внимание при определении происхождения товаров. Если товар производится группой стран-бенефициаров, действует принцип региональной кумуляции, то есть товар рассматривается как происходящий с единой таможенной территории. Принцип региональной кумуляции применяется, в частности, в отношении следующих регионов:

- АСЕАН (Бруней, Камбоджа, Индонезия, Лаос, Малайзия, Филиппины, Сингапур, Таиланд, Вьетнам);

- Центральноамериканский общий рынок (Коста-Рика, Гондурас, Гватемала, Никарагуа, Панама, Сальвадор);

- Андское Сообщество (Боливия, Колумбия, Эквадор, Перу, Венесуэла);

- Южноазиатская ассоциация регионального сотрудничества (Бангладеш, Бутан, Индия, Мальдивы, Непал, Пакистан, Шри-Ланка). Кумуляция допускается также для стран группы АКТ (Азия, Карибский бассейн, Тихий Океан) и «заморских стран и территорий».

В ЕС имеет 22 региональных соглашения преференциального типа. Наибольшее распространение получили соглашения о создании зоны свободной торговли (ЗСТ), что отвечает международной практике. На данный момент в рамках этих соглашений осуществляется около 75 % экспорта стран ЕС. Выделим некоторые особенности формирования двух наиболее важных для ЕС зон: Европейская ЗСТ (создана в начале 1970-х годов на основе соглашений ЕС с отдельными странами Ев-

ропейской ассоциации свободной торговли - ЕАСТ; в 1992 году дополнена Соглашением о Европейском экономическом пространстве, в рамках которого осуществляется свободное движение товаров, услуг, капиталов и рабочей силы; участники - страны ЕС, Норвегия, Исландия, Лихтенштейн и Швейцария). Евро-средиземноморская ЗСТ в составе ЕС и двенадцати стран этого региона, формируемая на базе ранее заключенных им с каждой страной в отдельности соглашений об ассоциации (завершить этот процесс предполагалось к 2012 году).

Для товаров, происходящих из разных льготных групп стран, предусмотрены различные формы сертификатов происхождения: форма «А» для стран-бенефициаров автономных преференций Сообщества в соответствии с ОСП; форма «EUR 1» для так называемых «оккупированных территорий» (Западный берег реки Иордан и сектор Газа) и некоторых других регионов.

На современном этапе, к примеру, с 1 января 2014 г. в ЕС вступила в силу последняя редакция системы, предполагающая предоставление льгот при экспорте товаров для трех категорий стран (всего 49 наименее развитых и 47 развивающихся стран), для которых действуют разные перечни товаров и разные масштабы снижения ставок таможенных пошлин: наименее развитые страны (Everything But Arms), согласно классификации Организации объединенных наций; развивающиеся страны (Generalized System of Preferences), классифицируемые Всемирным банком как страны с уровнем доходов на душу населения ниже среднего в течение 3 лет, непосредственно предшествующих обновлению списка стран-бенефициаров; развивающиеся страны, в отношении которых действуют дополнительные преимущества (Generalized System of Preferences +) при условии соответствия ряду критериев.

В США в перечни стран-пользователей системы тарифных преференций включены 78 развивающихся стран и 43 наименее развитых.

В 2013 году на основании ОСП США льготный режим беспошлинного ввоза в США применялся к 4975 тарифным позициям согласно Гармонизированному таможенному тарифу США (3511 наименований товаров «базового» списка и 1464 наименований товаров из «дополнительного» списка 1996 года, применяемого исключительно к наименее развитым странам) из приблизительно 130

стран/территорий-бенефициаров ОСП США, в том числе 42 наименее развитых государства (состав ежегодно пересматривается). Среди таких товаров: промышленная продукция и полуфабрикаты; сырье и материалы; ювелирные изделия; многие виды ковров; сельскохозяйственные и рыбные продукты; химикаты; мрамор; минералы и др.

Для реализации участниками ВЭД из стран пользователей преференциального режима США права на предоставление преференции необходимо соблюдать некоторые правила: товар должен быть включен в список товаров, имеющих право на предоставление преференции; товар должен быть импортированным непосредственно от определенной Развивающейся Страны-Бенефициара (РСБ) или ассоциации стран; РСБ или ассоциация должны иметь право на предоставление преференции на этот товар; товар должен быть выращен, либо изготовлен в РСБ и должен отвечать требованиям по добавленной стоимости (Данные Правила в Америке очень либеральны к товарам, которые происходят из развивающихся и наименее развитых стран. Минимальная адвалорная доля национальных компонентов, материалов, работ развивающейся или наименее развитой страны должна составлять 35 % от конечной стоимости товара в момент его ввоза в США); необходимо соблюдать правило прямой поставки; импортер должен требовать беспошлинный режим для ввозимого товара, помечая его на соответствующих транспортных документах.

Право на использование преференциального режима обозначается символами в первой специальной колонке тарифа и имеет ряд вариаций: тарифные позиции, обозначенные буквой «А» входят в перечень преференциальных товаров для всех стран-бенефициаров; «А*» означает, что преференциальный беспошлинный режим ввоза данных товаров предоставляется избирательно, т.е. действует не для всех стран-бенефициаров (возможны исключения отдельных стран); символ «А+» означает, что преференциальный режим предоставляется только для товаров из наименее развитых стран.

Страна, пользующаяся преференциями США, может быть исключена из схемы ОСП, если она достигла определенного (установленного американским законодательством) уровня ВВП на душу населения, а также, если наблюдается значитель-

ный прогресс в ее экономическом развитии и торговле. Отдельный товар может выводиться из сферы действия преференций, если его поставки из данной страны превышают 50 % (иногда – 25 %) всего американского импорта этого товара, или если стоимость импорта превысила предварительно установленную величину.

Особенностью системы преференций в США является ее обусловленность факторами, имеющими косвенное отношение к уровню экономического развития стран: приверженность либеральным ценностям, выражение «стремления к справедливому и разумному доступу к своим рынкам и основным товарным ресурсам», степень защиты прав интеллектуальной собственности и др. В ЕС в списки преференций не входит большее, по сравнению с США, количество товаров, при этом большинство из невключенных позиций являются товарами сельскохозяйственного производства (около половины товарной номенклатуры сельскохозяйственной продукции не попадает под действие преференций, включая рис, бананы и сахар). Практически все товары, субсидируемые ЕС в рамках Единой сельскохозяйственной политики ЕС (Common Agricultural Policy - CAP) не входят в схему преференций, соответствующие страны не получают по ним тарифных уступок. Таким образом, схемы преференций, формально направленные на содействие развитию, в действительности не рассматривают критерий облегчения торговли для развивающихся и наименее развитых стран в качестве основного, а построены таким образом, чтобы сохранить защиту собственных производителей и не предоставлять преференции по соответствующим товарам.

Японская схема ОСП - одна из самых широких по числу охваченных стран. Она распространяется на товары, импортируемые из 140 государств и территорий, большинство из которых относится к развивающимся. С 1971 года в Японии действует система тарифных преференций на продукцию обрабатывающей промышленности развивающихся стран, в соответствии с которой облагаются пониженными пошлинами или совсем освобождаются от них различные обработанные и полупереработанные товары из большого круга развивающихся стран и самоуправляемых территорий, а также из ряда стран с плановой экономикой: КНР, Вьетнама и

Кубы. Преференциальные пошлины затрагивают 77 сельскохозяйственных позиций четырехзначной классификации Гармонизированной системы (ГС).

Преференции распространяются и на все промышленные товары, за исключением 27 позиций по четырехзначной классификации ГС (нефтяные масла, шелк-сырец, шелковая пряжа, желатин и клей из костей и шкур, шелковые ткани, хлопковая пряжа, хлопковые ткани, одежда и ее принадлежности из кожи, фанера, обувь с резиновыми подошвами и верхом и ее части). Треть аграрных продуктов и большинство промышленных изделий, на которые распространяются преференции, ввозятся беспошлинно. Также необходимо отметить, что из японской схемы ОСП исключены некоторые виды «чувствительных» сельскохозяйственных товаров: зерно, сахар, молоко и молочные продукты, мясо и мясопродукты, а также нефтепродукты в целях защиты собственного производства.

Преференциальный режим Японии, безусловно, влияет на отрасли национальной промышленности. Ввиду этого предусмотрен целый ряд механизмов, способный реагировать на нежелательный рост объемов импорта. Например, установлены количественные ограничения ввоза на 13 товаров, в частности, на мясной скот, сыр, кукурузу, солод, мелассу, томат-пасту, первичный спирт (в пределах квоты перечисленные товары ввозятся беспошлинно, а сверх квоты - с оплатой пошлины от 10% до 60%), а также на кожу, обувь, нефть и моторное масло. Верхние пределы ввоза товаров с преференциальными ставками регулируются по принципу простой очереди («кто первым приехал, тот и получил преференцию»). Кроме того, с 1 апреля 2000 года в ОСП Японии введена страновая градация, в соответствии с которой экономика страны-бенефициара, ставшая высокодоходной в соответствии с классификацией трех последовательных изданий Атласа Всемирного Банка, исключается из списка пользователей тарифных преференций Японии.

Если в последующие три года данная экономика страны не классифицируется как высокодоходная, то она снова может стать бенефициаром ОСП Японии, если направит соответствующую просьбу. В последние годы с учетом того, что развивающиеся страны производят достаточно широкий спектр товаров, конкурентоспособных без предоставления им тарифных преференций, развитые страны начали пе-

рассматривать свои национальные схемы, корректируя как списки стран-бенефициаров, так перечни товаров.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Международный уровень регулирования преференций.
- 2 Значение и содержание Общей системы преференций.
- 3 Опыт применения схем тарифных преференций в Японии.
- 4 Опыт применения тарифных преференций в США.
- 5 Система тарифных преференций Европейского союза (ЕС).

Задания для индивидуальной работы

- 1 Анализ систем тарифных преференций для беднейших стран.
- 2 Обзор систем тарифных преференций экономически развитых стран.

Темы докладов

- 1 Интеллектуальные методы контроля при предоставлении тарифных преференций.
- 2 Система предоставления тарифных преференций в ЕС: состояние и перспективы.

2.2.2 Системы тарифных преференций в ЕАЭС

План занятия

- 1 Государственные органы, участвующие в регулировании тарифными преференциями

2 Принципы формирования и функции управления тарифными преференциями

3 Система преференций ЕАЭС: общая модель, основные элементы и связь между ними

4 Организационная структура контроля и анализа за происхождением товаров и обоснованностью предоставления тарифных преференций в таможенных органах

Основные категории и понятия

Государственные органы, участвующие в регулировании таможенными преференциями:

- Евразийская экономическая комиссия (ЕЭК):

а) устанавливает торговые режимы в отношении третьих стран;

б) осуществляет таможенно-тарифное регулирование;

в) принимает защитные меры и др.;

- Министерство экономического развития;

- Федеральная таможенная служба;

- Центральный банк РФ;

- Министерство финансов РФ;

- Ростехрегулирование;

- Роспотребнадзор;

- Россельхознадзор;

- транспортные инспекции и др.

Принципы формирования преференций:

- невзимность;

- недискриминационность;

- общность.

Функции управления тарифными преференциями: фискальная; защитная; регулирующая; торгово-политическая.

Принципы системы преференций ЕАЭС:

- принцип уровня благосостояния развивающихся стран;

- принцип достаточной переработки (обработки) товаров;
- принцип обязательного выполнения условий международных соглашений;
- принцип недискриминационного характера преференций;
- принцип интеграции и международного разделения труда;
- принцип периодического пересмотра тарифных преференций;
- принцип применения РНБ;
- принцип гармонизации и унификации правил происхождения товаров;
- принцип информационного обеспечения тарифных преференций;
- принцип управления рисками при определении страны происхождения;
- принцип прозрачности и прогнозируемости;
- принцип нейтральности.

Система преференций ЕАЭС базируется на Договоре об ЕАЭС; перечне развивающихся и наименее развитых стран-пользователей системы преференций; перечне товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, при ввозе которых предоставляются тарифные преференции; соглашениям о правилах определения страны происхождения товаров; положениям об условиях и порядке применения единой системы преференций ЕАЭС.

Основные элементы системы тарифных преференций:

- а) страны-пользователи системой преференций;
- б) перечень товаров, в отношении которых применяются тарифные преференции;
- в) правила определения страны происхождения товаров;
- г) система ставок ввозных таможенных пошлин.

Виды соглашений преференциального сотрудничества государств можно разделить на следующие группы:

- а) “ВТО+” – включают в себя меры, которые уже применяются на многонациональном уровне, но обязательства по ним продвинуты дальше и глубже; направлены на снижение пошлин на промышленные и сельскохозяйственные товары, регулирование услуг, технических барьеров в торговле, на применении санитарных и фитосанитарных мер и др.;

б) “ВТО X” – охватывают правила, которые в соглашениях ВТО не содержатся, создаются новые правила, а не просто расширяются существующие. К таким мерам относятся регулирование инвестиций; движения капитала; порядок урегулирования споров между государством и инвестором и др.

Тарифные преференции применяются в зависимости от страны происхождения ввозимых товаров, исходя из чего преференциальную систему для товаров, ввозимых из дальнего зарубежья, можно разделить на две группы:

а) в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран – пользователей единой системы тарифных преференций ЕАЭС применяются ставки ввозных таможенных пошлин в размере 75 процентов от базовых ставок ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа ЕАЭС;

б) в отношении товаров, происходящих из наименее развитых стран – пользователей единой системы тарифных преференций ЕАЭС применяются нулевые ставки ввозных таможенных пошлин.

Товары, происходящие из развивающихся и наименее развитых стран пользуются системой тарифных преференций если:

- страна подпадает в перечень развивающихся (наименее развитых) стран – пользователей системой тарифных преференций;
- товар входит в перечень товаров, на которые распространяется преференциальный режим;
- на товар предоставлен сертификат по форме А;
- произведена прямая закупка (контрактодержатель-резидент страны происхождения товаров);
- произведена прямая отгрузка, то есть с территории страны происхождения.

Все эти условия должны быть выполнены одновременно. Если хотя бы одно из этих условий не выполняется, то действуют базовые ставки таможенной пошлины, указанные в ЕТТ ЕАЭС.

Для стран Содружества Независимых Государств существует свод правил для определения страны происхождения товаров – это «Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств (Ял-

та, 20 ноября 2009 г. (ред. от 3.11. 2017г.))». Этими правилами утверждена единая форма Сертификата о стране происхождения товаров формы «СТ-1», который является документом, регламентирующим полное производство или достаточную переработку продукции или товара на своей территории, и ввоз этих товаров должен осуществляться из страны производителя. В число стран Содружества Независимых Государств входят Республика Беларусь, Туркменистан, Узбекистан, Таджикистан, Азербайджан, Армения, Казахстан, Кыргызстан, Молдова и Россия и др. Федеральным законом от 1 апреля 2012 № 21-ФЗ «О ратификации Договора о зоне свободной торговли» определяется порядок ввоза/вывоза продукции, произведенной на территории одной из стран СНГ.

В данном случае таможенными органами не взимаются ввозные таможенные пошлины и иные платежи, эквивалентные таможенным пошлинам, в отношении товаров, происходящих и ввозимых на таможенную территорию таможенного союза из страны Содружества Независимых Государств, при условии подтверждения страны происхождения товаров путём представления сертификата страны происхождения. Однако если Сертификат формы «СТ-1» не будет представлен и происхождение товара не удастся установить, то ввозимая продукция в обязательном порядке подлежит обложению ввозной таможенной пошлиной по базовой ставке.

Таким образом, товары, ввозимые с территории стран участниц СНГ на территорию РФ при осуществлении операций между резидентами этих стран ввозными таможенными пошлинами не облагаются (за исключением товарных изъятий).

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 «Тарифная преференция»: понятие, сущность.
- 2 Группы стран, на которые распространяются тарифные преференции.
- 3 Документы, подтверждающие происхождение товаров.
- 4 Перечень соглашений преференциального сотрудничества государств.
- 5 Условия предоставления тарифных преференций.

Задания для индивидуальной работы

1 Порядок подтверждения страны происхождения товара (сертификаты формы «А» и «СТ-1»).

2 Порядок применения ставок таможенного тарифа в зависимости от страны происхождения.

3 Определить уровень ставок импортных таможенных пошлин (таблица 3).

Таблица 3 - Уровень ставок импортных таможенных пошлин

№	Код товара (т.е. является ли данный товар преференциаль-ным)	Страна происхождения товаров	Непосредственная закупка	Прямая отгрузка	Сертификат формы А	РНБ	Ставка
1	2	3	4	5	6	7	8
1	2009	Афганистан	Непал	Камбоджа	+		
	3303	Боливия	Боливия	Аргентина	+		
	3403	Гаити	Гаити	Гаити	-		
	7116	Гондурас	Гватемала	Коста-Рика	+		
	8519	Кувейт	Кувейт	Ливан	+		
2	3204	Бангладеш	Лаос	Непал	+		
	3304	Барбадос	Барбадос	Барбадос	+		
	3809	Венесуэла	Венесуэла	Бенин	-		
	7106	Гонконг	Германия	Эстония	+		
	7117	Египет	Египет	Пакистан	+		
3	3301	Гаити	Либерия	Мали	+		
	3305	Лесото	Руанда	Того	+		
	3922	Гана	Нигер	Беларусь	-		
3	8402	Бразилия	Бразилия	Ирак	+		
	8527	Перу	Перу	Гватемала	+		
4	3809	Конго	Кения	Конго	+		
	5206	Заир	Заир	Заир	-		
	7106	Вьетнам	Вьетнам	Тайвань	+		
	8519	Замбия	Самоа	Уганда	+		
	9032	Белиз	Белиз	Белиз	+		

4 Определить уровни таможенных платежей (таблица 4)

Таблица 4 – Уровень таможенных платежей

№	Резидент	Страна происхождения	Торгующая страна	Сертификат «СТ-1»	Акциз	НДС	Ставка
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СНГ	Азербайджан	Таджикистан	-			
	СНГ	Украина	Латвия	+			
	СНГ	Молдова	Болгария	+			
	СНГ	Армения	Молдова	+			
2	СНГ	Армения	Молдова	+			
	СНГ	Таджикистан	Узбекистан	-			
	СНГ	Узбекистан	Афганистан	+			
	СНГ	Армения	Литва	+			
3	СНГ	Таджикистан	Узбекистан	-			
	СНГ	Молдова	Узбекистан	-			
	СНГ	Узбекистан	Афганистан	+			
	СНГ	Армения	Литва	+			
4	СНГ	Туркменистан	Монголия	+			
	СНГ	Азербайджан	Эстония	+			
	СНГ	Молдова	Украина	-			
	СНГ	Казахстан	Ирак	+			

Темы докладов

1 Спорные вопросы применения тарифных преференций в рамках ЕАЭС.

2 Перспективы развития системы тарифных преференций ЕАЭС.

2.2.3 Технология определения страны происхождения товаров

План занятия

1 Общая схема процесса таможенного декларирования и контроля преференциальных товаров

2 Основные этапы процесса принятия решений при определении страны происхождения товаров

3 Алгоритм определения страны происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран

4 Алгоритм определения страны происхождения товаров из стран СНГ

Основные категории и понятия

Таможенное декларирование товаров и транспортных средств является одним из обязательных условий перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Евразийского экономического союза и выполняет следующие функции:

- обеспечивает таможенные органы необходимыми для таможенных целей сведениями о перемещаемых через границу товарах и транспортных средствах;
- служит подтверждением законности совершаемых декларантом (лицом, производящим декларирование) действий в отношении товаров и транспортных средств, помещаемых им под избранную таможенную процедуру;
- носит контрольную функцию, суть которой состоит в том, что на основе декларирования таможенные органы проверяют соответствие декларируемых сведений о товарах и транспортных средствах фактическим данным.

Таможенное декларирование товаров производится в письменной и электронной формах с использованием таможенной декларации декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта.

Электронное декларирование имеет следующие плюсы:

- во-первых, это безбумажная технология. Электронное декларирование предполагает передачу декларации и сопутствующих документов в таможенные органы в электронном виде;
- во-вторых, плюс заметен при таможенном контроле товаров, который осуществляется по долговременным контрактам, если данные по поставкам изменятся, то процесс подготовки и проведения электронных таможенных деклараций займет минимум времени;
- в-третьих, данное декларирование обеспечивает полную прозрачность процесса таможенного контроля;

- в-четвертых, электронное декларирование дает возможность провести таможенный контроль в автоматическом режиме.

Страной происхождения товаров считается страна, в которой товары были полностью произведены или подвергнуты достаточной обработке (переработке) в соответствии с критериями, установленными таможенным законодательством таможенного союза. Определение страны происхождения товаров осуществляется в целях применения мер тарифного и нетарифного регулирования.

Определение страны происхождения возлагается на декларанта, который при заполнении декларации на товары указывает информацию о происхождении товара, а должностные лица таможенных органов осуществляют контроль данной информации посредством применения такой формы таможенного контроля, как «проверка документов и сведений». Происхождение товара из страны, заявленной декларантом, должно документально подтверждаться в установленной законодательством форме. Данной формой являются сертификаты страны происхождения.

Согласно Таможенному кодексу ЕАЭС сертификатом о происхождении товара является документ, однозначно свидетельствующий о стране происхождения товаров и выданный уполномоченными органами или организациями этой страны или страны вывоза, если в стране вывоза сертификат выдаётся на основе сведений, полученных из страны происхождения товаров.

В зависимости от страны, выдающей сертификаты, различают следующие их формы: Сертификат формы «А», Сертификат формы «СТ-1» и Сертификат общей формы, но на практике данный сертификат применяется крайне редко. Предоставление таких сертификатов (в случае подтверждения таможенными органами их подлинности) является основанием предоставления тарифных льгот и преференций. Положение об определении страны происхождения и использовании сертификатов регламентируется ТК ЕАЭС и главой 10 Федерального закона «О таможенном регулировании в РФ». При определении страны происхождения следует соблюдать определенный алгоритм и правила, что регулируется международными нормативно правовыми актами. Условно происхождение товаров можно разделить на два основ-

ных типа: это товары из стран дальнего зарубежья и товары из стран Содружества Независимых Государств (СНГ).

Глава 1 специального приложения «К» к Киотской конвенции устанавливает правила происхождения товаров и определения ключевых понятий – «страна происхождения товаров», «правила происхождения», «критерий существенной переработки». В Киотской конвенции закреплён стандарт, согласно которому товары, полностью произведённые в определённой стране, считаются товарами, происходящими из этой страны.

Товар считается происходящим из развивающейся или наименее развитой страны, на которую распространяется тарифный преференциальный режим, в следующих случаях:

- когда он полностью произведен в данной стране;
- когда он произведен в данной стране с использованием сырьевых материалов, полуфабрикатов или готовых изделий, происходящих из другой страны, или товаров неизвестного происхождения при условии, что такие товары подверглись в данной стране достаточной обработке или переработке.

Полностью произведенными в развивающейся или наименее развитой стране, на которые распространяется тарифный преференциальный режим, считаются следующие товары:

- а) полезные ископаемые, добытые из недр страны, в ее территориальном море (водах) или со дна этого моря;
- б) продукция растительного происхождения, выращенная или собранная в данной стране;
- в) продукция, полученная в данной стране от выращенных в ней животных;
- г) продукция, полученная в результате охотничьего и рыболовного промысла в данной стране;
- д) продукция морского рыболовного промысла и другая продукция морского промысла, полученная судном данной страны;
- е) продукция, полученная на борту перерабатывающего судна данной страны исключительно из продукции, указанной в подпункте б настоящего пункта;

ж) 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;

и) 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;

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

л) живые животные, родившиеся и выращенные в данной стране;

м) товары, изготовленные в данной стране исключительно из продукции, предусмотренной подпунктами 1)-10) настоящего пункта.

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.

Если в отношении отдельных видов товаров или какой-либо страны особенности определения страны происхождения товаров в законодательстве особо не оговариваются, товар считается происходящим из данной страны, если в результате осуществления операций по переработке или изготовлению товара произошло изменение классификационного кода товара по Единой товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС на уровне любого из первых четырех знаков.

Не отвечают критериям достаточной переработки:

- операции по обеспечению сохранности товара во время его хранения или транспортировки;

- операции по подготовке товара к продаже и транспортировке (деление партии, формирование отправок, сортировка, переупаковка), по разборке и сборке упаковки;

- простые сборочные операции и операции по разборке товара, а также иные операции, осуществление которых существенно не изменяет состояние товара, по перечню, определяемому Комиссией таможенного союза, учрежденной в соответствии с Договором о Комиссии таможенного союза от 6 октября 2007 года;

- смешивание товаров (компонентов), которое не приводит к существенному отличию полученной продукции от исходных составляющих;

- убой животных, разделка (сортировка) мяса;

- мойка, чистка, удаление пыли, покрытие окисью, маслом или другими веществами;

- глажка или прессование текстиля (любые виды волокон и пряжи, тканые материалы из любых видов волокон и пряжи и изделий из них);

- операции по покраске или полировке;

- шелушение, частичное или полное отбеливание, шлифовка и полировка зерновых и риса;

- операции по окрашиванию сахара или формированию кускового сахара;

- снятие кожуры, извлечение семян и разделка фруктов, овощей и орехов;

- затачивание, простой помол или простая резка;

- просеивание через сито или решето, сортировка, классифицирование, отбор, подбор (в том числе составление наборов изделий);

- разлив, фасовка в банки, флаконы, мешки, ящики, коробки и другие простые операции по упаковке;

- разделение товаров на компоненты, которое не приводит к существенному отличию полученных компонентов от исходного товара;

- комбинация двух или большего числа указанных операций.

Таким образом, для определения страны происхождения товара используются следующие критерии:

- правило смены товарной позиции;

- правило адваторной доли;

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

Для товаров, происходящих и ввозимых из стран СНГ предусмотрено освобождение от уплаты пошлин и налогов. На основании правил определения страны происхождения товаров товар считается происходящим с таможенной территории СНГ, если он экспортируется и ввозится резидентом одного из государств СНГ на территорию другого государства СНГ.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Декларирование товаров: формы, виды.

2 Перечень товаров, полностью произведенных в развивающейся или наименее развитой стране, на которые распространяется тарифный преференциальный режим.

3 Критерии определения страны происхождения товаров.

4 Алгоритм определения страны происхождения товаров из стран СНГ.

5 Критерии, в соответствии с которыми товары считаются полностью произведенными в развивающейся или наименее развитой стране.

6 Операции, не отвечающие критериям достаточной переработки.

7 Нормативно-правовая база, регламентирующая правила определения страны происхождения товаров в ЕАЭС.

Задания для индивидуальной работы

1 Изучить документы, подтверждающие страну происхождения товаров.

2 Критерии определения страны происхождения товаров в экономически развитых странах.

Темы докладов

1 Проблемы определения страны происхождения товаров.

2 Перспективы изменения правил определения страны происхождения товаров в ЕАЭС.

2.2.4 Преференциальные риски: управление и анализ

План занятия

1 Понятие и содержание управления преференциальными рисками

2 Анализ и оценка преференциальных рисков, профили и индикаторы риска преференциальных товаров

3 Информационно-технологическое обеспечение анализа преференциальных рисков

Основные категории и понятия

Под риском понимается деятельность, связанная с преодолением неопределенности в ситуации неизбежного выбора, когда имеется возможность количественно и качественно оценить вероятность достижения предполагаемого результата. Практика анализа рисков в таможенном деле показывает, что это непрерывный процесс сбора, обобщения, аналитического изучения информации, направленный на прогнозирование, выявление, предупреждение и пресечение таможенных правонарушений и обеспечивающий принятие эффективных управленческих решений. В таможенной сфере рискованных ситуаций избежать невозможно, поэтому определение рисков и управление ими являются обязательной и важной частью работы сотрудников таможенных органов, обеспечивающих успешное функционирование таможенной системы в целом.

Риск представляет собой степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства ЕАЭС или законодательства государств-членов ЕАЭС. При этом все

риски в таможенной сфере можно разделить на два вида: выявленный риск и потенциальный риск. Выявленный риск - это факт, свидетельствующий о том, что нарушение таможенного законодательства Евразийского экономического союза или законодательства государств-членов ЕАЭС уже произошло и таможенные органы имеют информацию о данном факте. Потенциальный риск - это риск, который не был выявлен, но условия для его возникновения существуют. Для наиболее эффективного процесса управления риском в таможенном деле особую актуальность приобретает проблема формирования эффективной системы управления рисками.

Под управлением риском в таможенной сфере следует понимать систематическую работу по разработке и практической реализации мер по предотвращению и минимизации рисков, по оценке эффективности их применения, а также контролю за совершением таможенных операций, предусматривающую непрерывное обновление, анализ и пересмотр имеющейся у таможенных органов информации.

Целью системы управления рисками является выявление таможенных операций, которые, как представляется, нарушают законодательство, что напрямую имеет большое практическое значение для деятельности таможенных органов при выявлении, расследовании и профилактике административных правонарушений, поскольку позволяет определять необходимую и достаточную степень контроля в отношении поставок, обладающих признаками рисков.

Поскольку риск имеет объективную сторону из-за неопределенности внешней среды и субъективную в результате принятия решения самими участниками внешнеэкономической деятельности, успехи и неудачи предприятия экспортера-импортера следует рассматривать как взаимодействие целого ряда факторов. Наиболее вероятными рисками в области таможенного дела являются недостоверное декларирование, занижение таможенной стоимости товаров, не обоснованное предоставление преференциальных условий ввоза товаров и другие. Наиболее значимым рычагом в борьбе с вышеуказанными рисками является метод пресечения.

Под преференциальным риском следует понимать вероятность совершения неправомερных действий участниками внешнеэкономической сделки в целях по-

лучения тарифных преференций. Процедура предоставления тарифных преференций сопряжена с риском уклонения от уплаты таможенных платежей путем:

- неверной классификации товаров;
- нарушения правил определения происхождения товара;
- несоблюдения условий непосредственной закупки и прямой отгрузки товаров;
- предоставления недействительных или фальсифицированных документов и др.

Анализ преференциальных рисков представляет собой мероприятие, дающее возможность организовать эффективный, централизованный и единообразный таможенный контроль за предоставлением тарифных преференций. В современных условиях при определении страны происхождения товара целесообразно использовать метод анализа преференциальных рисков с применением:

- факторов риска;
- профилей риска;
- области риска;
- индикаторов риска.

Профиль риска - это совокупность сведений об области риска, индикаторах риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации рисков. При этом индикатор риска - это определенные критерии с заранее заданными параметрами, отклонение от которых или соответствие которым позволяет осуществлять выбор объекта контроля. На нынешнем этапе целями управления преференциальными рисками в таможенном деле являются:

- обеспечение беспрепятственного прохождения большинства преференциальных товаропотоков через таможенную границу;
- обеспечение полноты гарантий, чтобы на ввозимые преференциальные товары были бы уплачены все таможенные платежи;
- защита интересов участников внешнеэкономической деятельности.

Одним из основных принципов построения системы управления преференциальными рисками является принцип информационного единства таможенных органов ЕАЭС, который заключается в совместимости информационных источников и

единых подходов к процедурам их обработки и анализа. Поскольку технология предоставления преференций требует оперативной проверки сведений, предоставляемых таможенным органам участниками внешнеэкономической деятельности в процессе декларирования товаров, сотруднику таможенных органов должен быть обеспечен доступ к соответствующим информационным ресурсам в реальном масштабе времени.

Экономическая эффективность от своевременного и рационального применения системы управления преференциальными рисками с применением информационных источников может быть оценена рядом показателей, такими как сумма дончисленных таможенных платежей; экономический эффект от внедрения мер, связанных с минимизацией преференциальных рисков; и другие.

Развитие информационных технологий в таможенных службах регламентируется положениями Всемирной таможенной организации и определяется необходимостью гармонизации средств и способов представления информации в интересах поддержки принятия решения должностным лицом таможенных органов.

Магистральными направлениями развития информационных таможенных технологий являются: предварительное информирование, электронное декларирование, средства удаленного выпуска, управление рисками с учетом сложившейся тенденции использования средств Data Mining. Практическая совместная реализации указанных технологий возможна лишь на единых методических принципах, общей технологической платформе, с учетом унифицированных требований по защите информации.

Можно выделить следующие основные принципы построения СУР:

а) принцип целевой направленности. Он заключается в подчинении всех задач таможенной службы и способов их решения единой цели — обеспечению соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС;

б) принцип целостности. Этот принцип заключен в разработке и использовании структурными подразделениями таможенных органов функциональных подсистем управления рисками как элементов единой системы таможенных служб ЕАЭС;

в) принцип информационного единства. Данный принцип заключен в совместности информационных источников и единых подходов к процедурам их обработки и анализа, а также взаимосвязи информации как по вертикали, так и по горизонтали на всех уровнях таможенного администрирования (ФТС России, РТУ, таможня, таможенный пост);

г) принцип законности. Он заключен в соответствии принимаемых мер по предотвращению или минимизации рисков действующему законодательству ЕАЭС;

д) принцип единства управления рисками. В основе этого принципа заложено определение единых подходов к принятию управленческих решений по принимаемым мерам по предотвращению или минимизации рисков.

Общая технология автоматизированного принятия решений при проведении таможенных процедур в пункте пропуска должна включать три этапа :

- прием и ввод документов в автоматизированную систему информации из документов;

- автоматическая селекция товаров;

- анализ рисков и принятие решений.

На этапе приема документов от перевозчика (экспедитора) должна происходить проверка содержащихся в них сведений на логическую корректность, внутреннюю непротиворечивость, полноту и достаточность для осуществления таможенных операций.

Результатом автоматической проверки документов является информирование перевозчика (экспедитора) об их приеме и регистрации или о причинах невозможности приема с перечнем ошибок и (или) не достающих сведений. Если документы приняты, то они помещаются в базу данных регионального узла и в дальнейшем должны использоваться на этапе автоматической селекции товаров.

На этапе автоматической селекции товаров должен осуществляться отбор по трем критериям:

- целевой критерий - отбираются товары, подлежащие обязательному досмотру;

- случайный критерий - отбираются товары на основе случайной выборки;

- закономерный критерий - отбираются товары на основе анализа информации, имеющейся в централизованном информационном ресурсе об участниках ВЭД и товаре.

После проведения автоматической селекции товаров и всех необходимых проверок должен выполняться анализ рисков с использованием информации, хранящейся в централизованном информационном ресурсе. На этом этапе каждому критерию должен быть поставлен в соответствие вес, с которым он используется при анализе рисков. Система весов должна позволять делать систему настраиваемой и обеспечить возможность оперативно реагировать на изменение тенденций на рынках товаров и обстановки на пунктах пропуска. По результатам анализа рисков система автоматически должна выдавать должностному лицу пункта пропуска решения, которые носят для него обязательный характер.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Законодательные основы, правовые и распорядительные документы, определяющие применение СУР в ЕАЭС и РФ.

2 Концепция системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации.

3 «Преференциальный риск»: понятие, сущность.

4 Определение анализа преференциальных рисков.

5 Основные принципы построения СУР.

6 Индикаторы риска: содержание, виды, порядок применения в системе управления рисками

7 Профиль риска: назначение, содержание, порядок принятия и актуализации.

8 Виды профиля риска: характеристика каждого вида и особенности их разработки, принятия и использования.

9 Прямые меры по минимизации рисков: назначение, перечень, порядок применения.

10 «Иные» меры по минимизации рисков, применяемые в качестве прямых мер по минимизации рисков.

11 Каковы магистральные направления развития информационных таможенных технологий.

Задания для индивидуальной работы

1 Визуально изобразите технологию автоматизированного анализа рисков и принятия решения.

2 Каковы этапы процесса управления преференциальными рисками (дайте характеристику каждому этапу).

Темы докладов

1 Проблемы применения СУР таможенными органами РФ.

2 Перспективные направления совершенствования ЕАИС таможенных органов, связанные с СУР.

3 Вопросы к зачету

1 Нормативно-правовая база в области льгот и преференций в таможенном деле.

2 Понятия и термины в сфере льгот и преференций.

3 Понятие, виды и место тарифных льгот в общей системе льгот по уплате таможенных платежей.

4 Полное освобождение от уплаты таможенных пошлин.

5 Частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин.

6 Особенности взимания налога на добавленную стоимость в различных таможенных процедурах.

7 Особенности взимания акцизов в различных таможенных процедурах.

- 8 Льготы при перемещении транспортных средств.
- 9 Предоставление таможенных льгот при перемещении товаров физическими лицами.
- 10 Таможенные льготы при перемещении товаров отдельными категориями иностранных граждан.
- 11 Международный уровень регулирования тарифных преференций.
- 12 Роль и содержание общей системы преференций.
- 13 Опыт применения схем тарифных преференций в зарубежных странах.
- 14 Система преференций Европейского союза.
- 15 Структура регулирования преференций в таможенном союзе.
- 16 Функции государственного управления преференциями.
- 17 Система принципов формирования преференций.
- 18 Общая модель системы преференций в таможенном союзе.
- 19 Группы стран пользователей системой преференций ЕАЭС .
- 20 Система уровней ставок ввозных таможенных пошлин.
- 21 Критерии и правила переработки товаров.
- 22 Декларация и сертификация о происхождении товаров.
- 23 Условия выполнения «Соглашения об унифицированных правилах».
- 24 Организационная структура контроля и анализа за обоснованностью предоставления тарифных преференций.
- 25 Факторы и критерии чувствительности преференциальных товаров.
- 26 Алгоритм определения уровня ставки ввозной таможенной пошлины для товаров из развивающихся (наименее развитых) стран.
- 27 Алгоритм определения уровня таможенных платежей при импорте товаров из государств-участников СНГ.
- 28 Управление преференциальными рисками.
- 29 Анализ и оценка преференциальных рисков.

4 Рекомендуемая литература, нормативные правовые акты, электронные ресурсы

1 Орлова, Е.О. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности и движения капитала: учебное пособие / Е.О. Орлова. – Москва: Перо, 2016. – 208 с. – URL: <http://artlib.osu.ru/>

2 Отчеты, сформированные УФНС России по субъекту РФ. – URL: https://www.nalog.ru/rn56/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

3 Об утверждении методик расчета значений показателей для оценки эффективности деятельности руководителя Федеральной налоговой службы по созданию благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности: приказ ФНС РФ от 22 февраля 2013 г. № ММВ-7-12/95@. – URL: [nalog.ru/rn77/about_fts/docs/4057487](http://www.nalog.ru/rn77/about_fts/docs/4057487)

4 Российский статистический ежегодник. 2016: Стат.сб. / Росстат. - М., 2016. – 725 с.

5 Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебник / М.И. Баканов. – 4-е изд. доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 416 с.

6 Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. Глава 25 // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

7 Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ): федер. закон от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

8 Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 175 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=884658>

9 Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. - М.: РИОР : ИНФРА-М, 2018. - 175 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=930626>

10 Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. - 80 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=544758>

11 Налогообложение имущества и доходов физических лиц / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Т.Н. Оканова. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 431 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=881264>

12 Налогообложение физических лиц: учебное пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 367 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=881287>

13 Россия в кризисе и современное налогообложение: проблемы, тенденции, перспективы: монография / В.А. Кашин, Н.В. Пономарева. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 368 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=925833>

14 Россия в кризисе и современное налогообложение: проблемы, тенденции, перспективы: Монография / В.А. Кашин, Н.В. Пономарева. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 368 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=754642>

15 Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от с изм. 12.08.2017 г.) : // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2018. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // КонсультантПлюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2018. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // КонсультантПлюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и ин-

форматика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2018. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18 Решение Евразийской экономической комиссии, устанавливающего правила определения происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза из развивающихся или из наименее развитых стран - пользователей единой системы тарифных преференций Союза (Договор от 29.05.2014) // КонсультантПлюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2018. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

19 О правилах определения страны происхождения товаров в содружестве независимых государств: соглашение с изменениями на 30 октября 2015 года // КонсультантПлюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2018. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

20 Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ/GATT): соглашение от 15.04.1994 // КонсультантПлюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2018. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

21 Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами – членами Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества в торговле с третьими странами и Положения о применении ограничений: решение Коллегии ЕЭК от 16.08.2012 № 134// КонсультантПлюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2018. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Интернет-ресурсы

1 Министерство финансов Российской Федерации: [официальный сайт]. - Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>

2 Федеральная налоговая служба: [официальный сайт]. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn56/>

3 Евразийская экономическая комиссия: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org/>

4 Государственный таможенный комитет Республики Беларусь: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.customs.gov.by/ru>

5 Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://kgd.gov.kz/ru>

6 Государственная таможенная служба при Правительстве Кыргызской Республики: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.customs.kg/index.php>

7 Комитет государственных доходов при Правительстве Республики Армения: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.petekamutner.am/DefaultCs.aspx?sid=cs>

8 Справочная правовая система Консультант Плюс. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Сайт Всемирной таможенной организации. Режим доступа: <http://www.coomd.org>.

10 Официальный сайт Федеральной таможенной службы. Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

11 Справочная правовая система «ГАРАНТ». Режим доступа: <http://www.garant.ru>.

12 Международный таможенный электронный журнал. Режим доступа: <http://www.worldcustomsjournal.org>

Приложение А
(рекомендуемое)

**Сравнительная характеристика налоговых льгот и налоговых
преференций**

Таблица А.1 – Сравнительная характеристика налоговых льгот и налоговых преференций

Показатель	Преференция	Льгота
Тактическая цель введения	Снижение налоговой нагрузки для определенных категорий налогоплательщиков	
Стратегическая цель введения	Реализация экономической политики государства	
Место введения	Действуют те же правила, что и при введении налогов и сборов	В любой момент
Применение	Обязательное	По желанию налогоплательщика
Возможность приостановить применение на несколько налоговых периодов	Нет	Есть
Разъяснения порядка применения со стороны государства	Уполномоченный орган обязан давать разъяснения	Уполномоченный орган не обязан давать разъяснения
Штрафы за не применение	Взимаются	Не взимаются
Отмена	Не ранее начала следующего налогового периода	В любой момент. С момента введения, если не соответствует НК РФ, с доначислением сумм налога или сбора

Приложение Б (рекомендуемое)

Тарифные преференции

Таблица Б.1 – Тарифные преференции

Страны	Ставка пошлины ЕТТ	Характеристика торговых отношений	Особенности предоставления преференций	Форма документа о стране происхождения
Страны, с которыми у РФ заключены торговые договоры	100% базовой ставки	РНБ	Нет ограничений	Для подтверждения страны используются товаросопроводительные документы
Развивающиеся страны	75% базовой ставки	Применение единой системы преференций ЕАЭС на основании общей системы, установленной для этих стран в рамках программ ООН	Наличие списка товаров, в отношении которых применяются тарифные преференции	Сертификат и товаросопроводительные документы
Наименее развитые страны	0% базовой ставки			Сертификат и товаросопроводительные документы
СНГ	0% базовой ставки	Соглашение о создании зоны свободной торговли	Нет ограничений (кроме товарных изъятий)	СТ-1
Республика Сербия и Черногория	0% и установление сниженных ставок	Соглашение о создании зоны свободной торговли	1)Наличие списка товаров, в отношении которых не применяются тарифные преференции; 2)наличие списка товаров, в отношении которых применяются преференции в виде сниженной ставки	Сертификат и товаросопроводительные документы
Страны, с которыми у РФ не заключены торговые договоры	200 % базовой ставки	Нет торговых соглашений	Нет ограничений	Не требуется подтверждение страны происхождения товара