### Таможенные платежи в различных таможенных режимах

### Содержание

Введение……………………………………………………………………..3

1. Общая характеристика таможенных платежей……………....................5

1.1.Понятие, виды и функции таможенных платежей……………….........5

2.Общий порядок и сроки уплаты таможенных платежей……………....15

2.1.Обязанность по уплате таможенных платежей………………………15

2.2.Сроки уплаты таможенных платежей………………………………...19

2.3 Отсрочка/рассрочка уплаты таможенных платежей………………....29

3.Способы обеспечения уплаты таможенных платежей………………...34

Заключение…………………………………………………………………35

Список используемой литературы………………………………………..37

Приложение………………………………………………………………...38

**Введение**

В Российской Федерации фискальное значение таможенно-тарифного регулирования остается достаточно высоким. Таможенные платежи составляют значительную долю доходной части федерального бюджета России. Именно поэтому так важно исключить все возможные случаи недополучения казной таможенных доходов. Такие ситуации могут произойти, например, из-за следующих обстоятельств:

из-за наступления неплатежеспособности налогоплательщика (декларанта);

из-за пропажи товаров, находящихся под таможенным контролем;

из-за несвоевременной уплаты таможенных налогов и сборов.

Для решения этих вопросов в таможенном законодательстве предусматривается необходимость предоставления гарантий (способов обеспечения) уплаты таможенных платежей. Эти способы представляют собой специальные меры имущественного характера, стимулирующие их уплату в надлежащем порядке путем установления дополнительных гарантий. Такие гарантии направлены на защиту финансовых интересов государства путем предупреждения возможных нарушений и восстановления его имущественных потерь, вызванных неуплатой или неполной уплатой таможенных пошлин, налогов.

Институт обеспечения уплаты таможенных платежей также является одним из действенных механизмов упрощения порядка таможенного оформления и применения упрощенных процедур таможенного оформления.

Объектом воздействия способов обеспечения в таможенном праве являются таможенные платежи как составляющая часть федерального бюджета государства. Иными словами, таможенное обеспечение направлено на содействие исполнению обязанностей по уплате таможенных пошлин, налогов. Под таким исполнением понимается как исполнение указанных обязанностей в добровольном порядке в виде активных положительных действий плательщика таможенных платежей (уплата таможенных платежей), так и в принудительном (взыскание налогов и сборов). При этом обеспечение уплаты таможенных платежей может иметь две направленности:

а)носить превентивный, предупредительный характер, чтобы не допустить уклонения от уплаты таможенных платежей;

б)в случае нарушения установленного порядка уплаты, гарантировать полное взимание причитающихся таможенных платежей.

Целью курсовой работы является детальное рассмотрение обеспечения уплаты таможенных платежей.

Для достижения цели поставлены и решены следующие задачи:

дать характеристику таможенных платежей

исследовать основания возникновения и прекращения обязанности по уплате таможенных платежей, а также порядок ее исполнения в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного Союза;

исследовать организационно-правовые основы обеспечения уплаты таможенных платежей;

установить особенности правового регулирования применения обеспечения уплаты таможенных платежей;

**1.Общая характеристика таможенных платежей**

**1.1.Понятие, виды и функции таможенных платежей**

Важным институтом таможенного права является взимание таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу. Следует отметить, что доля таможенных платежей в общем объеме федеральных доходов государства составляет около 50%.

В ТК ТС таможенным платежам посвящен раздел II, содержащий шесть глав (9-14), 24 статьи (70—93).

В главе 9 ТК ТС речь идет об общих положениях относительно та­моженных платежей и их видах.

К таможенным платежам относятся:

1) ввозная таможенная пошлина;

2) вывозная таможенная пошлина;

3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации[[1]](#footnote-1);

4) акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации[[2]](#footnote-2);

5) таможенные сборы[[3]](#footnote-3).

Существует разграничение таможенной понятий таможенной пошлины, налога, таможенного сбора. Между этими платежами есть определенные различия в специфике назначения, деталях правового регулирования отношений по поводу их бюджетного изъятия. Таможенные пошлины и налоги, взимаемые таможенными органами, являются инструментами государственного регулирования ВЭД.

Таможенные пошлины являются основным инструментом торговой политики государства, с помощью которого регулируется ввоз иностранных товаров, что, в свою очередь, обеспечивает защиту и развитие отечественного производства, одновременно стимулируя вывоз национальных товаров за рубеж.

Таможенный тариф является основным элементом таможенно-тарифного механизма регулирования внешнеэкономической дея­тельности.

Таможенные пошлины показывают основное направление про­водимой государством на данном этапе экономического развития таможенной политики для обеспечения, в первую очередь, эконо­мических и внешнеэкономических интересов страны и отражают положение и роль страны на мировых рынках отдельных товаров.

Под таможенной пошлиной пони­мается «обязательный взнос, взимаемый таможенными органами РФ при ввозе товара на таможенную территорию РФ или вывозе товара с этой территории и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза»[[4]](#footnote-4). Однако краткое определение таможен­ной пошлины, данное в законе, не раскрывает экономической сущ­ности таможенной пошлины.

Таможенные пошлины не могут полностью подпа­дать под определение налога, так как по своей экономической при­роде они являются ценовой категорией. Но используются для це­лей приведения затрат и цене ввозимых товаров к уровню затрат в ценах отечественных товаров для обеспечения равных условий при реализации товаров на территории государства, а также для финансового обеспечения его деятельности.

Таможенные пошлины применяются при ввозе в страну иност­ранных товаров или вывозе отечественных по ставкам, предусмот­ренным таможенным тарифом. В первом случае пошлины носят название ввозных, или импортных, во втором - вывозных, или эк­спортных. На практике в основном применяются ввозные тамо­женные пошлины, являющиеся важным источником поступлений в государственную казну и исполняющие роль основного эконо­мического инструмента регулирования ввоза товара. Существова­ние таможенных пошлин, повышающих цену ввозимых товаров, продиктовано, прежде всего, заботой об экономических интересах страны и фактически является средством для развития националь­ной промышленности и сельского хозяйства.

Кроме таможенных пошлин таможенные органы взимают на­логи: налог на добавленную стоимость и акцизы с ввозимых то­варов.

В соот­ветствии со ст. 8 Налогового кодекса РФ под налогом понимается платеж, являющийся по характеру обязательным и индивидуально безвозмездным, взимаемый с организаций и физических лиц в фор­ме отчуждения принадлежащих им по праву собственности, хозяй­ственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Экономическая сущность налогов неразрывно связана с возникновением и развитием государства. Государство возникло как надстроечная форма управления обществом и объективно потребова­ло материальной основы для своего существования, источником чего могла выступить только сфера материального производства.

Налог на добавленную стоимость и акцизы при ввозе товаров применяются в соответствии с принципом национального режи­ма, который подразумевает предоставление государством иност­ранным юридическим и физическим лицам, товарам и услугам ре­жима, аналогичного тому, которым пользуются отечественные юри­дические, физические лица, товары и услуги. Принцип националь­ного режима наряду с принципом наибольшего благоприятствова­ния в современном международном экономическом праве являет­ся инструментом обеспечения равноправного торгово-политического режима. В рамках ст. III ГАТТ/ВТО национальный режим при­меняется в дополнение к принципу РНБ при реализации импорт­ных товаров на внутреннем рынке и предусматривает, что условия реализации должны быть сходными и для отечественных, и для иностранных товаров, то есть нейтральными по своему эффекту для конкуренции между ними.

Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а так же за совершение иных действий (ст.71 ТК ТС).

Экономическая сущность таможенных платежей определяет функции, которые они выполняют. Различные виды таможенных платежей выполняют следующие функции: фискальную, ре­гулирующую и уравнительную.

Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, устанавливаемые в соответствии с международными договорами государств-членов таможенного союза и законодательством государств-членов таможенного союза, взимаются в порядке, предусмотренным настоящим Кодексом для взимания ввозной таможенной пошлины, если иное не установлено настоящим Кодексом[[5]](#footnote-5).

При перемещении товаров через та­моженную границу обязанность по уплате таможенных пошлин, нало­гов возникает при ввозе товаров — с момента пересечения таможенной грани­цы или при вывозе товаров — с момента подачи таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз то­варов с таможенной территории.

В соответствии со статьей 80 п.1 ТК ТС:

1. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов *при незаконном перемещении товаров через таможенную границу* возникает при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза. Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин *при незаконном перемещении товаров через таможенную границу* возникает при вывозе товаров таможенного союза с таможенной территории (ст. 81 ТК ТС).
2. *При прибытии товаров на таможенную территорию* таможенного союза обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов возникает у перевозчика в момент пересечения товарами таможенной границы (ст.161 ТК ТС).
3. *При убытии иностранных товаров с таможенной территории* таможенного союза обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов возникает у перевозчика с момента выдачи таможенным органом разрешения на убытие товаров с таможенной территории таможенного союза (ст.166 ТК ТС).
4. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых *на временное хранение*, возникает:- у перевозчика или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров на момент регистрации документов, представленных для помещения товаров на временное хранение, с момента регистрации таможенным органом этих документов, представленных для помещения товаров на временное хранение; - у владельца склада временного хранения - с момента размещения товаров на складе временного хранения; - у лица, осуществляющего временное хранение товаров в местах, не являющихся складами временного хранения, - с момента регистрации таможенным органом документов, представленных для помещения товаров на временное хранение (ст.172 ТК ТС).
5. *При выпуске товаров до подачи таможенной декларации* обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении этих товаров возникает у декларанта с момента такого выпуска (ст.197 ТК ТС).
6. Обязанность по уплате *ввозных таможенных пошлин*, налогов в отношении товаров, помещаемых под *таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления*, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации (ст.211 ТК ТС).
7. Обязанность по уплате *вывозных таможенных пошлин* в отношении товаров, помещаемых под *таможенную процедуру экспорта*, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации (ст.214 ТК ТС).
8. Обязанность по уплате *ввозных таможенных пошлин*, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых под т*аможенную процедуру таможенного транзита*, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом транзитной декларации (ст.227 ТК ТС).
9. Обязанность по уплате *вывозных таможенных пошлин* в отношении товаров таможенного союза, помещаемых под *таможенную процедуру таможенного транзита* в соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 215 настоящего Кодекса, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом транзитной декларации (ст.228 ТК ТС).
10. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых под *таможенную процедуру таможенного склада*, возникает: - у декларанта - с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации; - у владельца таможенного склада - с момента размещения товаров на таможенном складе (ст.237 ТК ТС).
11. Обязанность по уплате *ввозных таможенных пошлин*, налогов в отношении товаров, помещаемых под *таможенную процедуру переработки на таможенной территории*, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации (ст.250 ТК ТС).
12. Обязанность по уплате *вывозных таможенных пошлин* в отношении товаров, помещаемых под *таможенную процедуру переработки вне таможенной территории*, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации (ст.261 ТК ТС).
13. Обязанность по уплате *ввозных таможенных пошлин*, *налогов* в отношении товаров, помещаемых под *таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления*, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации (ст.274 ТК ТС).
14. Обязанность по уплате *ввозных таможенных пошлин*, *налогов* в отношении товаров, помещаемых под *таможенную процедуру временного ввоза (допуска),* возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации (ст.283 ТК ТС).
15. Обязанность по уплате *вывозных таможенных пошлин* в отношении товаров, помещаемых под *таможенную процедуру временного вывоза*, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации (ст.290 ТК ТС).
16. Обязанность по уплате *ввозных таможенных пошлин, налогов* в отношении иностранных товаров, помещаемых под *таможенную процедуру реэкспорта*, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации (ст.300 ТК ТС).
17. Обязанность по уплате *ввозных таможенных пошлин, налогов* в отношении иностранных товаров, помещаемых под *таможенную процедуру беспошлинной торговли,* возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации (ст.306 ТК ТС).
18. Таможенные пошлины, налоги уплачиваются физическими лицами при таможенном декларировании *товаров для личного пользования* в письменной форме на основании таможенного приходного ордера, форма и порядок заполнения которого определяются решением Комиссии таможенного союза. Один экземпляр таможенного приходного ордера вручается лицу, уплатившему таможенные пошлины, налоги. Заполнение таможенного приходного ордера и начисление таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых через таможенную границу, производит должностное лицо таможенного органа (ст.360 ТК ТС).

Таможенные пошлины, налоги не уплачиваются в случае, если:

1. при помещении товаров под таможенные процедуры, *не предусматривающие такую уплату*, при соблюдении условий соответствующей таможенной процедуры;
2. при ввозе товаров, за исключением товаров для личного пользования, в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу, *общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 (двумстам) евро* по курсу валют. Устанавливаемому в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза, таможенным органом которого осуществляется выпуск таких товаров, действующему на момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;
3. при перемещении *товаров для личного пользования* в случаях, установленных международными договорами государств - членов таможенного союза;
4. если в соответствии с настоящим Кодексом, законодательством и (или) международными договорами государств - членов таможенного союза *товары освобождаются от обложения таможенными пошлинами, налогами* (не облагаются таможенными пошлинами, налогами) и при соблюдении условий, в связи с которыми предоставлено такое освобождение.

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекращается в следующих случаях:

1. уплаты или взыскания таможенных пошлин, налогов в размерах, установленных настоящим Кодексом;
2. помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, не сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами;
3. уничтожения (безвозвратной утраты) иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения;
4. если размер неуплаченной суммы таможенных пошлин, налогов не превышает сумму, эквивалентную 5 (пяти) евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза, на территории которого возникла обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, действующему на момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов[[6]](#footnote-6);
5. помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства, если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникла до регистрации таможенной декларации на помещение товаров под эту таможенную процедуру;
6. обращения товаров в собственность государства - члена таможенного союза в соответствии с законодательством этого государства - члена таможенного союза;
7. обращения взыскания на товары, в том числе за счет стоимости товаров, в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза;
8. отказа в выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, в отношении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, возникшей при регистрации таможенной декларации на помещение товаров под эту таможенную процедуру;
9. при признании ее безнадежной к взысканию и списании в порядке, определяемом законодательством государств - членов таможенного союза;
10. возникновения обстоятельств, с которыми настоящий Кодекс связывает прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

В ст. 76 п.6 ТК ТС установлено, что общая сумма ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров не может превышать сумму таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, в случае если бы иностранные товары были выпущены для внутреннего потребления, без учета льгот по уплате таможенных платежей, пеней и процентов, за исключением случаев, когда сумма таможенных пошлин, налогов увеличивается вследствие изменения ставок таможенных пошлин, налогов, когда к иностранным товарам применяются ставки таможенных пошлин, налогов, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом при заявлении иной таможенной процедуры, в отношении этих иностранных товаров.

**2.Общий порядок и сроки уплаты таможенных платежей**

**2.1. Обязанность по уплате таможенных платежей**

Статья 19 части первой НК РФ дает нормативное определение понятий «налогоплательщика» и «плательщика сборов». Конкретный состав налогоплательщиков и плательщиков сборов опреде­ляется второй частью НК РФ применительно к каждому налогу и сбору. В условиях: принятия отдельных глав второй части НК уже можно говорить о том, что налогоплательщиками акцизов и НДС являются, в том числе, лица, признаваемые налогоплательщиками налога в связи с перемещением товаров через таможенную грани­цу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Рос­сийской Федерации.

При этом в таможенном законодательстве отсутствует как та­ковое понятие налогоплательщика. Можно оперировать поняти­ем «плательщиков таможенных платежей», к которым относятся непосредственно декларант и иные лица, на которых в соответ­ствии с таможенным законодательством возложена обязанность уплачивать таможенные пошлины и налоги. НК РФ устанавливает, что налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить свою обязанность по уплате налога или сбора, не предоставляя права их уплаты иным лицам. Такая либерализация таможенного зако­нодательства объясняется потребностью уплаты таможенных пла­тежей иностранными лицами в соответствии с рядом условий по­ставок товаров, общепринятых в международной практике, а также иными лицами, не связанными непосредственно с перемеще­нием товаром.

Такая либерализация в праве уплаты таможенных платежей балансируется симметричным определенным кругом лиц, ответ­ственных за уплату таможенных платежей при перемещении това­ров через таможенную границу. Установле­ние конкретного лица, ответственного за уплату таможенных платежей, зависит от этапа перемещения товара, на котором воз­никает обязанность уплаты таможенных платежей.

До помещения товаров и транспортных средств под определен­ную таможенную процедуру либо до помещения на СВХ (этап достав­ки товара) ответственность за уплату таможенных, платежей несет перевозчик (таможенный перевозчик). При этом общепризнанная международная практика исходит из того, что утрата товаров не освобождает обязанное лицо от необходимости уплаты таможен­ных платежей, за исключением, когда такая утрата произошла вследствие форс-мажора.

В отношении товаров, помещенных на СВХ, ответственность за уплату таможенных платежей несет владелец склада. В случае, если товар помещен на СВХ, учрежденный тамо­женным органом, ответственность за уплату таможенных плате­жей в отношении такого товара несет лицо, поместившее товары на склад либо его собственник (владелец).

Плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларант или иные лица, на которых возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов(ст.79 ТК ТС). В соответствии с ст.4 п.6 ТК ТС декларант- это лицо, которое декларирует товар или от имени которого декларируется товар.

При неуплате таможенных пошлин, налогов, в том числе при неправильном их исчислении и (или) несвоевременной уплате, ответствен­ность перед таможенными органами несет декларант или иные лица, на которых возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

После помещения товара под определенную таможенную процедуру ответственность за уплату таможенных платежей наступает в случаях нарушения таких условий таможенной процедуры, следстви­ем которых является воздействие товара на экономическую ситуа­цию страны без ограничений (свободный оборот товаров без раз­решения таможенного органа или с нарушением налагаемых огра­ничений по использованию и распоряжению таким товаром).

Общая норма наличия или отсутствия ответственности за уп­лату таможенных платежей при использовании товаров в соответ­ствии с заявленными таможенными процедурами зависит от наличия предусмотренных такими таможенными процедурами льгот по упла­те таможенных платежей и симметричными ограничениями по пользованию и распоряжению товаром в заявленной процедуре. Это подтверждается положениями ст. 200 ТК ТС. В которой уста­новлено, что условно выпущенные товары и транспортные средства, в отношении которых предоставлены льготы по таможенным платежам, могут использоваться только в тех целях, в связи с кото­рыми предоставлены такие льготы.

Вместе с тем заявление товаров, например, под таможенные процедуры уничтожения либо отказа в пользу государства (являющи­еся льготными с точки зрения уплаты таможенных платежей) не порождает ответственности за уплату таможенных платежей. По­скольку обычным образом не воздействует на экономику страны (товар либо уже не подлежит коммерческому использованию (при уничтожении), либо переходит в собственность государства (при отказе в пользу государства)).

В иных льготных с точки зрения уплаты таможенных платежей процедурах ответственность за уплату таможенных платежей несут следующие лица:

-при использовании товара, помещенного под таможенную процедуру беспошлинной торговли, -декларант;

-при использовании товара, помещенного под таможенную процедуру таможенного склада: декларант- с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации; владелец таможенного склада- с момента размещения товаров на таможенном складе;

-при использовании товара, помещенного под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, - декларант, с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации;

-при использовании товара, помещенного под таможенную процедуру временного ввоза (вывоза), - декларант, с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации;

- при помещении товара под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления,- декларант, с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации;

Предоставление при выпуске для внутреннего потребления льгот, например, по НДС в отношении лекарственных средств, изделий медицинского назначения не носит целевой характер. Поскольку закон не устанавливает зависимости между предоставлением льгот и целями использования данных товаров (продажа, использование больницами, личное потребление и т.д.), а также лицами, осуще­ствляющими использование данных товаров (собственники, по­средники, торгующие организации, лечебные учреждения).

При незаконном перемещении товаров и транспортных средств солидарная ответственность за уплату таможенных платежей воз­никает:

-у лиц, незаконно переместивших товары и транспортные средства через таможенную границу;

-у лиц, участвовавших в неза­конном перемещении, если в момент перемещения они знали или должны были знать о незаконности последнего,

- также при ввозе у лиц, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные товары, если в момент приобретения они зна­ли или должны были знать о незаконности их ввоза.

Таможенные платежи уплачиваются непосредственно в кассу или на счета таможенного органа, производящего таможенное офор­мление товаров. Исключение из этого общего порядка устанавли­вается отдельными актами ФТС России и на практике применяет­ся при таможенном оформлении крупных участников ВЭД, заклю­чивших соответствующие соглашения с таможенными органами.

Таможенные платежи уплачиваются по выбору плательщика, как в валюте государства-члена таможенного союза, так и в иностранной валюте, курс которой котируется ЦБ России.

Для целей уплаты таможенных платежей пересчет иностранной валюты в рубли и наоборот рублей в иностранную валюту производится по курсу, действующему на день регистрации таможенной декларации таможенным органом (ст.78 ТК ТС).

Таможенные платежи могут уплачиваться в безналичном порядке в форме расчетов платежными поручениями, наличными деньгами, электронным способом, а также с использованием та­ких передовых форм расчетов, как кредитные карты.

**2.2.Сроки уплаты таможенных платежей**

Таможенным кодеком установлены определенные сроки уплаты таможенных платежей.

Так, в ст. 82 ТК ТС установлены сроки уплаты таможенных пошлин и налогов, помещенных под определенную таможенную процедуру:

1. *При незаконном перемещении товаров через таможенную границу*, сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается день пересечения товарами таможенной границы, а если этот день не установлен, - день выявления факта незаконного перемещения товаров через таможенную границу. В случае незаконного перемещения товаров через таможенную границу с недостоверным декларированием сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита (ст.81 ТК ТС).
2. *При прибытии товаров* на таможенную территорию таможенного союза сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов считается:1) при недоставке товаров в место прибытия - день пересечения товарами таможенной границы, а если этот день не установлен, - день выявления факта недоставки товаров в место прибытия;2) при утрате товаров в месте прибытия, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день пересечения товарами таможенной границы, а если этот день не установлен, - день выявления факта утраты товаров;3) при вывозе товаров из места прибытия на остальную часть таможенной территории таможенного союза без размещения на временное хранение или помещения их под таможенную процедуру в месте прибытия - день пересечения товарами таможенной границы, а если этот день не установлен, - день выявления факта такого вывоза (ст.161 ТК ТС).
3. *При убытии иностранных товаров с таможенной территории таможенного союза* сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, если до фактического пересечения таможенной границы товары были утрачены, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, считается день утраты товаров, а если этот день не установлен, - день выдачи таможенным органом разрешения на убытие товаров с таможенной территории таможенного союза (ст.166 ТК ТС).
4. *При временном хранении товаров* сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов считается:1) у перевозчика или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров на момент регистрации документов, представленных для помещения товаров на временное хранение: -в случае утраты товаров, помещенных на временное хранение, до размещения их на складе временного хранения или принятия их иным лицом на временное хранение в месте, не являющемся складом временного хранения, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день такой утраты, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом документов, представленных для помещения товаров на временное хранение; -в случае передачи товаров, помещенных на временное хранение, получателю или иному лицу без разрешения таможенного органа до размещения их на складе временного хранения либо принятия их иным лицом на временное хранение в месте, не являющемся складом временного хранения, - день такой передачи, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом документов, представленных для помещения товаров на временное хранение;2) у лица, осуществляющего временное хранение товаров в месте, не являющемся складом временного хранения: -в случае утраты товаров, помещенных на временное хранение, до размещения их в месте, не являющемся складом временного хранения, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день такой утраты, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом документов, представленных для помещения товаров на временное хранение; -в случае передачи товаров, помещенных на временное хранение, получателю или иному лицу без разрешения таможенного органа до размещения их в месте, не являющемся складом временного хранения, - день такой передачи, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом документов, представленных для помещения товаров на временное хранение;3) у владельца склада временного хранения либо лица, осуществляющего временное хранение товаров в месте, не являющемся складом временного хранения: -в случае утраты товаров, хранящихся на складе временного хранения или в месте, не являющемся складом временного хранения, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день такой утраты, а если этот день не установлен - день размещения товаров на складе временного хранения либо в месте, не являющемся складом временного хранения; -в случае передачи товаров, хранящихся на складе временного хранения или в месте, не являющемся складом временного хранения, получателю или иному лицу без разрешения таможенного органа - день такой передачи, а если этот день не установлен - день размещения товаров на складе временного хранения либо в месте, не являющемся складом временного хранения; -в случае использования товаров, хранящихся на складе получателя товаров, не в целях временного хранения товаров - день такого использования, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом документов, представленных для помещения товаров на временное хранение(ст.172 ТК ТС).
5. *При выпуске товаров до подачи таможенной декларации* обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении этих товаров возникает:1)у декларанта с даты такого выпуска (ст.197 ТК ТС).
6. *Ввозные таможенные пошлины, налоги* подлежат уплате в следующие сроки:1) в отношении товаров, помещаемых под *таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления*, - до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления;2) в отношении товаров, помещенных под *таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления* с использованием льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами: - в случае отказа от использования таких льгот - до внесения в таможенную декларацию, поданную для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, изменений в части отказа от использования льгот; В случае совершения действий с товарами в нарушение ограничений по пользованию и (или) распоряжению этими товарами, установленных в связи с использованием таких льгот, или в нарушение целей, соответствующих условиям представления льгот, - в первый день совершения указанных действий, а если этот день не установлен - в день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (ст.211 ТК ТС).
7. При *таможенной процедуре экспорта* вывозные таможенные пошлины подлежат уплате до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта, если иной срок не установлен настоящим Кодексом (ст.214 ТК ТС).
8. *Таможенная процедура таможенного транзита*: Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, исчисленным на день регистрации таможенным органом транзитной декларации (ст.227 ТК ТС). Вывозные таможенные пошлины подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам вывозных таможенных пошлин, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта, исчисленным на день регистрации таможенным органом транзитной декларации (ст.228 ТК ТС).
9. *Таможенная процедура таможенного склада:* Сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов считается:1) у декларанта: в случае утраты товаров до размещения их на таможенном складе, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день такой утраты, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада; в случае утраты или передачи иному лицу до помещения товаров под иную таможенную процедуру, если хранение товаров осуществлялось не на таможенном складе, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день такой утраты, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада;2) у владельца таможенного склада: в случае утраты товаров, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях хранения, - день утраты товаров, а если этот день не установлен - день размещения товаров на таможенном складе; в случае выдачи товаров с таможенного склада без представления в отношении таких товаров документов, подтверждающих помещение их под таможенную процедуру, - день выдачи, а если этот день не установлен - день размещения товаров на таможенном складе;(ст.237 ТК ТС).
10. *Таможенная процедура переработка на таможенной территории:* Сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов считается: 1) при передаче иностранных товаров лицу, не являющемуся лицом, которому выдан документ об условиях переработки на таможенной территории, и (или) лицом, которое непосредственно осуществляет операции по переработке без разрешения таможенных органов, - день передачи товаров, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории; 2) при утрате иностранных товаров до истечения срока переработки товаров, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день утраты товаров, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории; 3) при не завершении таможенной процедуры переработки на таможенной территории до истечения срока переработки товаров, - день истечения срока переработки товаров.(ст.250 ТК ТС).
11. *Таможенная процедура переработка вне таможенной территории:* Сроком уплаты вывозных таможенных пошлин считается: 1) при передаче товаров лицу, не являющемуся лицом, которое непосредственно осуществляет операции по переработке, без разрешения таможенных органов - день передачи товаров, а если этот день не установлен - день выявления таможенным органом факта передачи товаров; 2) при утрате товаров до истечения срока переработки товаров, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день утраты товаров, а если этот день не установлен - день выявления таможенным органом факта утраты товаров; 3) при не завершении таможенной процедуры переработки вне таможенной территории до истечения срока переработки товаров - день истечения срока переработки товаров (ст.261 ТК ТС).
12. Сроком уплаты ввозных таможенных пошлин при таможенной процедуре *переработки для внутреннего потребления* считается:1) при передаче иностранных товаров лицу, не являющемуся лицом, которому выдан документ об условиях переработки товаров на таможенной территории, и (или) лицом, которое непосредственно осуществляет операции по переработке без разрешения таможенных органов, - день передачи товаров, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления;2) при утрате иностранных товаров до истечения срока переработки товаров, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день утраты товаров, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления;3) при не завершении таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления до истечения срока переработки товаров, - день истечения срока переработки товаров (ст.274 ТК ТС).
13. Сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных *под таможенную процедуру временного ввоза* с полным условным или частичным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, считается:1) при передаче временно ввезенных товаров иным лицам без разрешения таможенных органов - день передачи, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска);2) при утрате временно ввезенных товаров в период срока временного ввоза товаров, установленного таможенным органом, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день утраты товаров, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска);3) при не завершении действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) - день истечения срока временного ввоза товаров (ст.283 ТК ТС).
14. При не завершении *таможенной процедуры временного вывоза* до истечения срока временного вывоза в соответствии с пунктом 1 статьи 289 настоящего Кодекса, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, использования (эксплуатации), сроком уплаты вывозных таможенных пошлин считается день истечения установленного таможенными органами срока временного вывоза (ст.290 ТК ТС).
15. При не вывозе с таможенной территории таможенного союза иностранных товаров, помещенных под *таможенную процедуру реэкспорта*, за исключением случаев их уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов считается день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру реэкспорта (ст.300 ТК ТС).
16. *Таможенная процедура беспошлинной торговли*: Сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов считается:1) при пользовании и распоряжении иностранными товарами в нарушение требований и условий таможенной процедуры беспошлинной торговли - день совершения действий, нарушающих установленные требования и условия, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру беспошлинной торговли;2) в случае утраты иностранных товаров, за исключением их уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения - день утраты товаров, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру беспошлинной торговли (ст.306 ТК ТС).
17. *Использование временно ввезенных транспортных средств международной перевозки* либо их передача иным лицам в случаях, указанных в части первой пункта 2 настоящей статьи, допускаются при условии помещения этих транспортных средств под таможенные процедуры. В случае совершения указанных действий без помещения временно ввезенных транспортных средств международной перевозки под таможенные процедуры подлежат уплате таможенные пошлины, налоги в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении таких транспортных средств международной перевозки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, исчисленным на день регистрации таможенной декларации на транспортное средство. При этом сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается первый день совершения указанных действий, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации на транспортное средство(ст.344 ТК ТС).
18. Порядок применения единых ставок таможенных пошлин, налогов, совокупного таможенного платежа, возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении *товаров для* *личного пользования*, а также сроки их уплаты определяются международным договором государств - членов таможенного союза.

Таможенные сборы уплачиваются:

-за таможенное оформление – до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации;

-за таможенное сопровождение - до начала фактического осу­ществления сопровождения;

-за хранение - до фактической выдачи товаров со склада.

Пени. В соответствии со ст. 57 НК РФ при уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты палого плательщик должен упла­тить пени.

Статья 75 НК РФ определяет, что пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уп­латы причитающихся сумм налогов и сборов в более поздние по сравнению с установленными в законодательстве сроки.

**2.3 Отсрочка/рассрочка уплаты таможенных платежей**

Установленный законодательством и определенный выше срок уплаты таможенных пошлин и налогов может быть изменен при предоставлении лицу отсрочки/рассрочки их уплаты.

Несмотря на внешнее сходство, между отсрочкой и рассрочкой есть существенное различие, заключающееся в порядке погаше­ния задолженности. Если при отсрочке налогоплательщик должен уплатить всю сумму единовременно по истечении срока, на который предоставлена отсрочка, то при рассрочке погашение задолженности начинается до истечения ее срока и проводится поэтапно на основании графика платежей, утверждаемого при предоставлении рассрочки и согласованного с плательщиком.

Изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов предусматривает следующие положения[[7]](#footnote-7):

- Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин предоставляются на срок не более шести месяцев, а в отношении товаров, подвергающихся быстрой порче - на срок не более двух месяцев;

-отсрочка или рассрочка предоставляется при наличии хотя бы одного из оснований для ее предоставления, а именно:

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

2) задержка плательщику таможенных пошлин финансирования из федерального (республиканского) бюджета или оплаты за выполненный этим лицом государственный заказ;

3) ввоз товаров, подвергающихся быстрой порче;

4) осуществление поставок в рамках международных договоров, одной из сторон которых является государство - член таможенного союза, если законодательством государства - члена таможенного союза не установлено, что данное обстоятельство не является основанием для предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин;

5) ввоз товаров, включенных в утвержденный Комиссией таможенного союза перечень отдельных типов ввозимых иностранных воздушных судов и комплектующих к ним, в отношении которых могут быть предоставлены отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин;

6) ввоз организациями, осуществляющими сельскохозяйственную деятельность либо поставки для указанных организаций, посадочного или посевного материала, средств защиты растений, сельскохозяйственной техники субпозиций 8424 81, 8433 51, 8433 59 единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности таможенного союза, товаров для кормления животных, кроме кошек, собак и декоративных птиц;

7) ввоз товаров, в том числе сырья, материалов, технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, для их использования в промышленной переработке.

Условием предоставления отсрочки/рассрочки уплаты таможен­ных платежей, которые является обеспечение уплаты таможенных платежей в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Рос­сийской Федерации. Отсрочка (рассрочка) по уплате таможенных платежей в соответствии со ст. 83 ТК ТС обеспечивается в следующих формах, определенных статьей 86 ТК ТС:

-залогом имущества;

-внесением подлежащих уплате денежных средств на депозит таможенного органа (денежного залога);

-поручительством;

- банковской гарантией;

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин принимается по письменному заявлению плательщика:

в Республике Беларусь, в Республике Казахстан - таможенным органом, которому подается таможенная декларация;

в Российской Федерации - Федеральной таможенной службой либо определяемым ею таможенным органом. Подача заявления должна сопровождаться представлением таможенному органу документов, подтверждающих наличие оснований для предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин либо об отказе в предоставлении отсрочки или рассрочки принимается в срок, не превышающий десяти рабочих дней со дня подачи заявления об этом.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки или об отказе в ее предоставлении доводится в письменной форме до лица, обратившегося с заявлением о ее предоставлении.

Отсрочка или рассрочка по уплате таможенных платежей не предоставляется, если в отношении лица, претендующего на пре­доставление отсрочки или рассрочки:

-возбуждено уголовное дело по признакам преступления, свя­занного с нарушениями таможенного законодательства;

-возбуждена процедура банкротства;

- имеют задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов;

- если плательщиком таможенному органу не представлены необходимые сведения и документы;

При получении таможенным органом такой информации до предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин решение о предоставлении отсрочки или рассрочки подлежит аннулированию, о чем лицо, подавшее заявление о получении отсрочки или рассрочки, уведомляется в письменной форме.

За отсрочку или рассрочку уплаты таможенных пошлин взимаются проценты, начисляемые в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза на суммы таможенной пошлины, срок уплаты которой был изменен, за период со дня, следующего за днем выпуска товаров, по день прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин.

Проценты должны быть уплачены не позднее дня, следующего за днем прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин.

В соответствии со ст. 84 ТК ТС порядок уплаты таможенных пошлин, налогов включает следующие основные элементы:

-таможенные пошлины, налоги уплачиваются (взыскиваются) в государстве - члене таможенного союза, таможенным органом которого производится выпуск товаров;

-в случае возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита, таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в государстве - члене таможенного союза, таможенный орган которого выпустил товары в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита. Когда будет установлено (подтверждено), что товары, помещенные под процедуру таможенного транзита, находятся на территории другого государства - члена таможенного союза, таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в этом государстве - члене таможенного союза;

-таможенные пошлины, налоги уплачиваются в валюте государства - члена таможенного союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги;

-формы уплаты таможенных пошлин, налогов и момент исполнения обязанности по их уплате (дата уплаты) определяются законодательством государств - членов таможенного союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги;

-уплаченные (взысканные) суммы ввозных таможенных пошлин подлежат зачислению и распределению между государствами - членами таможенного союза;

-при наличии денежных средств (денег) на счете плательщика банк не вправе задерживать исполнение поручения плательщика на перечисление сумм таможенных пошлин, налогов и обязан исполнить его в течение одного операционного дня;

**3.Способы обеспечения уплаты таможенных платежей**

Уплата таможенных платежей обеспечивается следующими способами:

1) залогом товаров и иного имущества;

2) банковской гарантией;

3) денежным залогом;

4) поручительством.

Обеспечение уплаты таможенных платежей может производиться любым из способов по выбору плательщика, с учетом компетенции таможенных органов на принятие решения о применении конкретного способа обеспечения. Порядок применения способов обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов определяются законодательством государства - члена таможенного союза, в таможенный орган которого предоставляется обеспечение.

Возможно применение нескольких способов обеспечения уплаты таможенных платежей по одному обязательству.

Исполнение плательщиком обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов должно быть обеспечено непрерывно в течение всего срока действия обязательства. Срок действия предоставляемого обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов должен быть достаточным для своевременного направления таможенным органом требования об исполнении обязательства, принятого перед этим таможенным органом.

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются в валюте государства-члена таможенного союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги или иностранной валюте. Пересчет иностранной валюты в валюту государства-члена таможенного союза и наоборот производится по курсу, устанавливаемому в соответствии с законодательством этого государства и действующим на день регистрации таможенной декларации таможенным органом.

**Заключение**

В любой отрасли общественных отношений действует презумпция добровольного исполнения обязанности, возложенной государственными органами. Однако участники таможенных тарифных правоотношений в случаях, предусмотренных законом, обязаны также предоставить таможенным органам обеспечение исполнения возложенной на них обязанности - уплатить таможенные платежи в установленные законом сроки и порядке.

Одной из важнейших мер в обеспечении законности в таможенной сфере, а также в реализации фискальной функции таможенного регулирования является институт обеспечения уплаты таможенных платежей.

Институт обеспечения уплаты таможенных платежей также является одним из действенных механизмов упрощения порядка таможенного оформления и применения упрощенных процедур таможенного оформления. Таможенные платежи играют очень важную роль в пополнении доходной части федерального бюджета.

Таможенно-тарифное регулирование Российской Федерации осуществляется путем применения импортного и экспортного таможенных тарифов в целях регулирования операций по импорту и экспорту, в том числе для защиты внутреннего рынка и стимулирования прогрессивных структурных изменений в экономике РФ, в соответствии с федеральными законами и международными договорами.

Из положений таможенного законодательства следует, что обязанности по уплате таможенных платежей возникает с момента пересечения таможенной границы, момента подачи таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории РФ. Момент прекращения обязанности по уплате таможенных платежей определяется в соответствии с налоговым законодательством РФ.

К таможенным платежам относятся:

1) ввозная таможенная пошлина;

2) вывозная таможенная пошлина;

3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации[[8]](#footnote-8);

4) акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации[[9]](#footnote-9);

5) таможенные сборы.

Плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларант или иные лица, на которых возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

Уплата таможенных платежей обеспечивается:

- залогом товаров или иного имущества;

- банковской гарантией;

- внесением денежных средств в кассу или на счет таможенного органа в федеральном казначействе;

- поручительством;

Изменение срока уплаты таможенных пошлин производится в форме отсрочки или рассрочки.

Сроки уплаты таможенных платежей изменяются в зависимости от заявленной таможенной процедуры.

**Список используемой литературы**

1. Таможенный кодекс Таможенного Союза.-Москва:Проспект,2010.-192 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. Текст с изменениями и дополнениями на 20 ноября 2008 года.- М.:Эксмо,2008.-832с.- (Российское законодательство).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая и третья). - М: Юридическая литература.
4. Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993 г. № 5003-1 // "Российская газета", № 107.05.06.1993 г.
5. Федеральный закон от 4 октября 2010 г. N 268-ФЗ "О ратификации Соглашения об основаниях, условиях и порядке изменения сроков уплаты таможенных пошлин".
6. Протокол от 16.04.2010 «О внесении изменений и дополнений в договор о кодексе таможенного союза от 27 ноября 2009 года».
7. Приказ ГТК РФ от 27 ноября 2003 г. № 1347 «О взимании налога на добавленную стоимость и акцизов».
8. Приказ Федеральной таможенной службы от 27 декабря 2004 г. № 438 «О взимании акцизов» (в ред. Приказа ФТС РФ от 26.04.2005 № 372).
9. Основы таможенного дела: учебное пособие. В 2т. Т.1/ О 75 под общей редакцией Ю.Ф.Азарова.- М.:РИО РТА,2005.-576с.
10. Бекяшев К.А.,Моисеев Е.Г. :Таможенное право: учебник -2-е издание переработано и дополнено- М.:ТК Велби, Издательство Проспект.2008.-360с.

**Приложение**

Размер ставок таможенного сбора за таможенное оформление товаров в зависимости от таможенной стоимости.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | Размер ставок в рублях | Таможенная стоимость товаров |
| 1 | 500 | Не превышает 200 000руб. включительно |
| 2 | 1000 | 200 000,01 руб., но не более 450 000руб. включительно |
| 3 | 2000 | 450 000,0.1 руб., но не более 1 200 000руб. включительно |
| 4 | 5500 | 1 200 000,0.1 руб., но не более 2 500 000руб. включительно |
| 5 | 7500 | 2 500 000,0.1 руб., но не более 5 000 000руб. включительно |
| 6 | 20000 | 5 000 000,0.1 руб., но не более 10 000 000руб. включительно |
| 7 | 50000 | 10 000 000,0.1 руб., но не более 30 000 000руб. включительно |
| 8 | 100000 | 30 000 000,0.1 руб. и более |

1. О взимании налога на добавленную стоимость см.: приказ ГТК РФ от 27 ноября 2003 г. № 1347. [↑](#footnote-ref-1)
2. Ставки акцизов по подакцизным товарам, ввозимым на таможенную тер­риторию Российской Федерации, утвержденные приказом Федеральной таможенной службы от 27 декабря 2004 г. *№* 438 и вступившие в силу с 1 января 2005 г. [↑](#footnote-ref-2)
3. См.: Приложение. [↑](#footnote-ref-3)
4. Закон РФ «О таможенном тарифе», № 5001-1, ст. 5. [↑](#footnote-ref-4)
5. См.: Протокол от 16.04.2010 «О внесении изменений и дополнений в договор о кодексе таможенного союза от 27 ноября 2009 года». [↑](#footnote-ref-5)
6. См.: Протокол от 16.04.2010 «О внесении изменений и дополнений в договор о кодексе таможенного союза от 27 ноября 2009 года». [↑](#footnote-ref-6)
7. Федеральный закон от 4 октября 2010 г. N 268-ФЗ "О ратификации Соглашения об основаниях, условиях и порядке изменения сроков уплаты таможенных пошлин". [↑](#footnote-ref-7)
8. О взимании налога на добавленную стоимость см.: приказ ГТК РФ от 27 ноября 2003 г. № 1347. [↑](#footnote-ref-8)
9. Ставки акцизов по подакцизным товарам, ввозимым на таможенную тер­риторию Российской Федерации, утвержденные приказом Федеральной таможенной службы от 27 декабря 2004 г. *№* 438 и вступившие в силу с 1 января 2005 г. [↑](#footnote-ref-9)