

ОСОБЕННОСТИ ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРИ ПРОЦЕДУРЕ ПЕРЕРАБОТКИ ВНЕ ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ

Т. А. ВЕРИШ

ФГБОУ ВО «Государственный Морской Университет им. адм. Ф.Ф. Ушакова», г. Новороссийск

Предметом изучения в данной статье являются взаимоотношения, возникающие между таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности в процессе помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории. Рассмотрены особенности таких взаимоотношений в контексте уплаты таможенных платежей. Проведен анализ на конкретном примере потенциальной экономии недобросовестного декларанта при заявлении таможенной процедуры временного вывоза товара вместо таможенной процедуры переработки вне таможенной территории. Результаты исследования показали, что расходы, связанные с уплатой в Федеральное Казначейство таможенных платежей при ввозе товара на таможенную территорию после ремонта и закрытии процедуры переработки вне таможенной территории путем заявления таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления, составляют не менее 23,36% от стоимости затрат декларанта, связанных с таким ремонтом. В связи с чем была определена необходимость поиска мер, которые позволят однозначно идентифицировать товары после проведенного вне таможенной территории ремонта, а также будут препятствовать декларированию несоответствующей таможенной процедуры с целью уклонения от уплаты таможенных платежей.

Ключевые слова: таможня, таможенные платежи, таможенно-тарифное регулирование, таможенный тариф, декларирование товаров, таможенная процедура, переработка вне таможенной территории.

Существует ряд особенностей применения таможенных платежей при процедуре переработки вне таможенной территории. Рассмотрим их на примере осуществления ремонтных работ за границей судов, находящихся под российским флагом.

При вывозе товаров с таможенной территории ЕАЭС в соответствии с таможенной процедурой переработки вне таможенной территории с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации у декларанта возникает обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении этих товаров. Поскольку в соответствии с единым таможенным тарифом, согласованным с товарной номенклатурой Евразийского экономического союза, суда круизные, экскурсионные, паромы, грузовые суда, баржи, суда рыболовные, плавучие базы, яхты и прочие плавучие средства для отдыха или спорта, гребные лодки и каноэ, буксиры и судатолкачи, военные корабли и спасательные суда при заявлении таможенной процедуры экспорта не облагаются таможенными пошлинами, то и при оформлении судов по процедуре переработки вне тамож. территории не требуется оплата таможенных пошлин при вывозе.

Таможенным кодексом определено, что действие таможенной процедуры переработки вне таможенной территории завершается путем помещения продуктов переработки под таможенные процедуры реимпорта или выпуска для внутреннего потребления. Таможенная процедура переработки вне таможенной территории не может быть завершена таможенной процедурой экспорта, если законодательством государств – членов ЕАЭС товары, помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, и (или) продукты их переработки подлежат обязательному возврату на территорию Союза.

Рассмотрим на рисунке 1 особенности уплаты таможенных платежей в зависимости от выбора таможенной процедуры, которой завершается переработка вне таможенной территории. Так как в настоящее время единый таможенный тариф, согласованный с ТНВЭД ЕАЭС, не предусматривает вывозные таможенные пошлины для такого товара как морские суда, при завершении процедуры переработки вне таможенной территории путем заявления таможенной процедуры экспорта уплата вывозных таможенных пошлин не требуется.

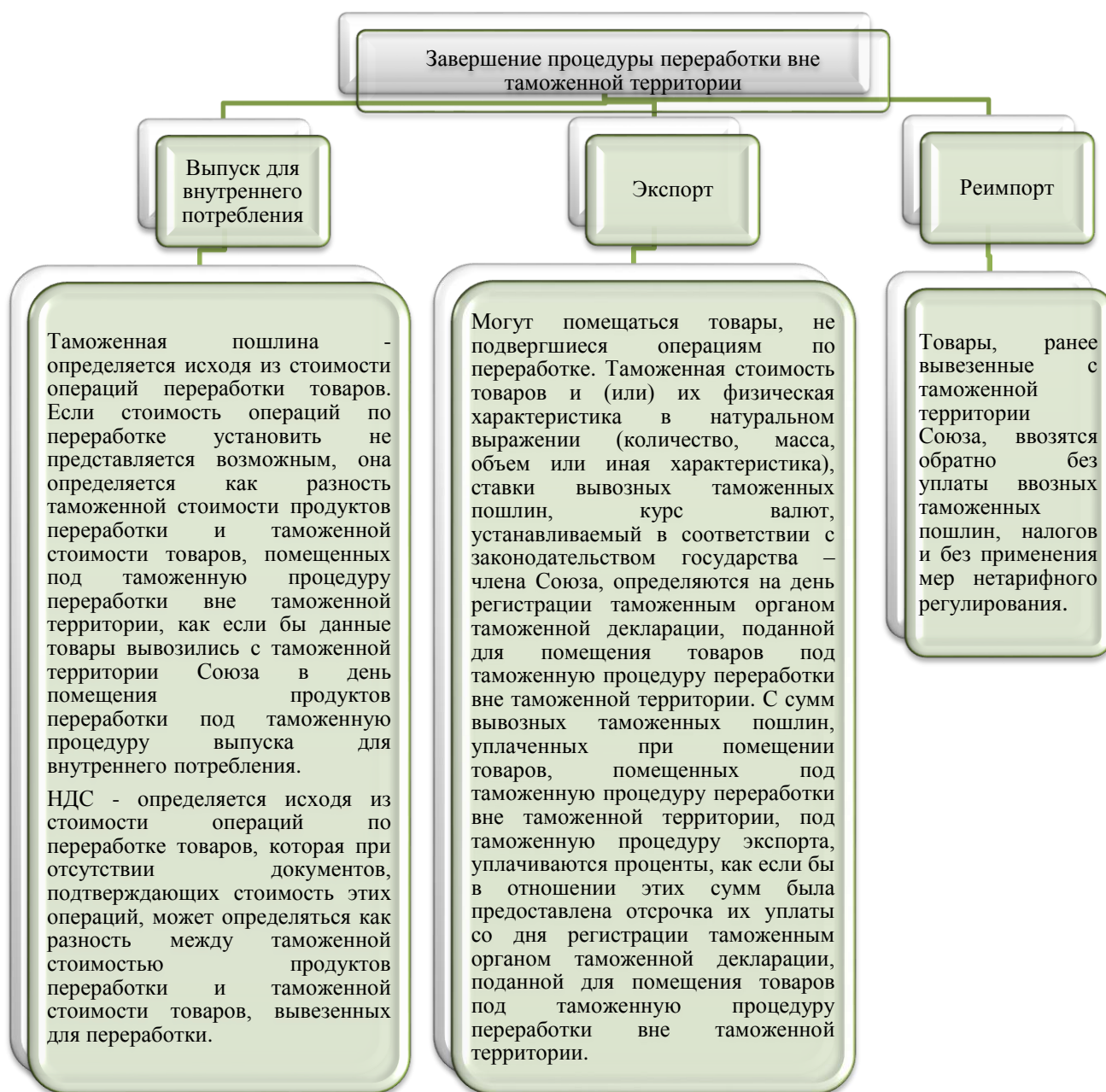


Рисунок 1 – Взимание таможенных платежей при завершении таможенной процедуры переработки вне таможенной территории

Завершение таможенной процедуры переработки вне таможенной территории процедурой экспорта возможно лишь в случае, если товар фактически не подвергался операциям по переработке. Под таможенную процедуру реимпорта может быть помещен товар, который ввозится в том же состоянии, в котором он был вывезен с таможенной территории Союза, за исключением изменений вследствие естественного износа при нормальных условиях эксплуатации. В остальных случаях при завершении таможенной процедуры переработки вне таможенной территории должна

быть заявлена процедура выпуска для внутреннего потребления.

Следует отметить, что при таможенной процедуре переработки вне таможенной территории уплачиваются также таможенные сборы, суммы которых определяются Постановлением Правительства РФ от 28.12.2004 N 863 "О ставках таможенных сборов за таможенные операции". Сборы взимаются с таможенной стоимости, в которую включаются стоимость товара, стоимость работ по переработке (включая материалы и запасные части), расходы по перевозке, содержащие транс-

портные расходы при вывозе и при ввозе. Таможенная стоимость после переработки определяется по формуле (1):

$$T_{\text{СПП}} = C_{\text{т}} + C_{\text{р}} + C_{\text{тр}}, \quad (1)$$

где $T_{\text{СПП}}$ - таможенная стоимость после переработки;

$C_{\text{т}}$ - стоимость товара до ремонта;

$C_{\text{р}}$ - стоимость ремонта;

$C_{\text{тр}}$ - стоимость транспортировки.

Пошлину и НДС рассчитывают только со стоимости работ и транспортных расходов, связанных с доставкой товара до места переработки и обратно до таможенной территории ЕАЭС. Включение транспортных расходов в основу начисления пошлины и НДС зависит от условий поставки, прописанных при заключении контракта по переработке, так как они могут быть разными при вывозе и обратном ввозе. При расчете основы начисления для НДС размер исчисленной таможенной пошлины не учитывается.

При процедуре переработки вне таможенной территории к морским судам, помещенным под эту процедуру и вывозимым для ремонтных работ с таможенной территории ЕАЭС, должен применяться рассмотренный нами выше порядок уплаты таможенных платежей. Однако, как показывает практика, зачастую вместо помещения судна под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории в целях экономии денежных средств за счет таможенных платежей судовладельцами заявляется процедура временного вывоза. В связи с чем видится целесообразным изучить далее особенности уплаты таможенных платежей при процедуре временного вывоза.

Таможенная процедура временного вывоза предусматривает полное освобождение от уплаты вывозных таможенных пошлин и отсутствие применения мер нетарифного регулирования. Действие таможенной процедуры временного вывоза завершается помещением временно вывезенных товаров под таможенную процедуру реимпорта. Как ранее отмечалось, реимпорт – таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории ЕАЭС, ввозятся обратно на таможенную территорию Союза без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Проанализируем на конкретном примере потенциальную экономию недобросовестного судовладельца при заявлении таможенной процедуры временного вывоза вместо тамо-

женной процедуры переработки вне таможенной территории, при условии, что рыболовное судно покидает таможенную территорию ЕАЭС для осуществления ремонтных не гарантийных работ.

Для расчетов нам понадобится таможенная стоимость рыболовного судна при вывозе, которую мы условно возьмем как среднюю рыночную стоимость такого судна, воспользовавшись информационными данными компании "ТОСЭЙ"¹.

Сделав выборку, мы определили на 14.01.2016 года среднюю рыночную стоимость рыболовного судна равную 429000 долларов США.

Кроме таможенной стоимости морского судна при вывозе, для расчетов нам потребуется стоимость материалов, запасных частей, транспортировки при вывозе и при ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза, работ по переработке. Для этих целей будем использовать условную стоимость данных показателей, приведенных в таблице 1.

На основании вышеуказанных сумм следует рассчитать размер таможенных платежей, необходимых к уплате при завершении процедуры переработки вне таможенной территории путем заявления декларантом таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления. Для расчетов будем использовать условный курс 1 доллара США равного 70 рублям. Таможенные платежи в этом случае будут равняться сумме таможенных сборов, таможенной пошлины и НДС. Изначально рассчитаем по формуле (1) размер таможенной стоимости судна после переработки, а также основу начисления для таможенной пошлины (далее ТП) и НДС:

$$T_{\text{СПП}} = (429000 + 16500 + 32000 + 61000 + 10000) * 70 = 38395000 \text{ рублей}$$

$$\text{Основа начисления для ТП и НДС} = (16500 + 32000 + 61000 + 10000) * 70 = 8365000 \text{ рублей.}$$

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 28.12.2004 года №863 "О ставках таможенных сборов за таможенные операции" в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 10 000 000 рублей 1 копейку и более, таможенные сборы

¹Продажа рыболовных судов/ [Электрон. ресурс] // Компания "ТОСЭЙ". URL:

http://tosei.ru/c/616/order/desc/sort/place_id, (дата обращения 14.01.2016)

взимаются по максимальной ставке, которая составляет 30 тысяч рублей. Также рассчитаем ввозную таможенную пошлину и налог на добавленную стоимость в соответствии с Единым таможенным тарифом, который согласован с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности.

Для удобства приведем дальнейшие расчеты таможенных платежей непосредственно в

графе 47 «Исчисление платежей» декларации на товары. В таблице 2 представлен расчет следующих платежей: по строке 1010 - таможенные сборы за таможенные операции, 2010 - ввозная таможенная пошлина, 5010 - налог на добавленную стоимость.

Таблица 1
Стоимостные показатели, необходимые для расчета таможенных платежей, (долл. США)

Наименование	Сумма
Таможенная стоимость морского судна при вывозе (до ремонта)	429 000
Стоимость работ по переработке	16 500
Стоимость материалов	32 000
Стоимость запасных частей	61 000
Стоимость транспортировки включая транспортные расходы при вывозе и при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС	10 000

Таблица 2
Расчет таможенных платежей при завершении процедуры переработки вне таможенной территории путем заявления декларантом таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления

47. Исчисление платежей	Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
	1010	38395000	30000	30 000	ИУ
	2010	8365000	5%	418 250	ИУ
	5010	8365000	18%	1 505 700	ИУ
	Всего:	1 953950			

Оценка потенциальных расходов судовладельца показала, что при необходимости ремонта судна вне таможенной территории ЕАЭС расходы, связанные с уплатой в Федеральное Казначейство таможенных платежей при ввозе судна на таможенную территорию после ремонта и закрытии процедуры переработки вне таможенной территории путем заявления таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления, составляют не менее 23,36% от стоимости затрат судовладельца связанных с таким ремонтом. В противовес этому можно поставить отсутствие расходов, связанных с таможенными платежами, если вместо процедуры переработки вне таможенной территории недобросовестный декларант

заявляет процедуру временного вывоза, заканчивающую свое действие путем помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта, которая предполагает освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов за ранее вывезенные с таможенной территории ЕАЭС товары.

Исходя из вышесказанного, очевидна необходимость поиска мер, которые позволят однозначно идентифицировать товары после проведенного вне таможенной территории ремонта, а также будут препятствовать декларированию несоответствующей таможенной процедуры с целью неуплаты таможенных платежей.

Литература

1. Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015).
2. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 30.12.2015) "О таможенном регулировании в Российской Федерации" Постановление Правительства Российской Федерации.
3. Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 № 863(ред. от 12.12.2012) "О ставках таможенных сборов за таможенные операции"
4. Вериш Т.А. Проблемы взимания таможенных платежей с международных почтовых отправлений. Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы III междунар. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, декабрь 2014 г.). — СПб.: Заневская площадь, 2014.
5. Сокольникова О.Б. Таможенные платежи в таможенных процедурах. Учебное пособие. Государственное казенное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Российская таможенная академия". Москва, 2014.
6. Сухарев А.Н. Таможенные платежи в таможенных процедурах переработки. Финансы и кредит №13(589). Москва 2014.
7. Федеральная таможенная служба Российской Федерации. – <http://customs.ru>.
8. Евразийский коммуникационный центр. –<http://www.eurasec.com>.
9. Евразийская экономическая комиссия. - <http://www.eurasiancommission.org/>
10. Компания "ТОСЭЙ", продажа рыболовных судов http://tosei.ru/c/616/order/desc/sort/place_id .

Вериш Татьяна Анатольевна – к. э. н., старший преподаватель кафедры “Таможенное право” ФГБОУ ВО «Государственный Морской Университет им. адм. Ф.Ф. Ушакова», г. Новороссийск, e-mail: ta353900@gmail.com

Дата поступления 3 апреля 2016 г.

DOI: 10.14529/iimj160204

FEATURES OF CUSTOMS-TARIFF REGULATION DURING THE PROCEDURE OF PROCESSING OUTSIDE THE CUSTOMS TERRITORY

T. A. VERISH

the Admiral Ushakov State Maritime University, Novorossiysk

The object of study in this article is the relationship arising between the customs authorities and participants of foreign economic activity in the process of placing the goods under the customs procedure for processing outside the customs territory. The features of these relationships in the context of customs payments. The analysis of a concrete example of potential savings unfair declarer to declare the customs procedure of temporary export of goods instead of the customs procedure for processing outside the customs territory. The results showed that the costs associated with the payment to the Federal treasury of customs duties on the import of goods into the customs territory of the renovated and closing procedures for processing outside the customs territory through the application of the customs procedure of release for domestic consumption, are not less than 23.36% of the cost of the declarer associated with repairs. In connection with what has been identified the need to find measures that will uniquely identify the goods then carried outside the customs territory of repair and will prevent in appropriate declaration of customs procedures in order to evade payment of customs duties.

Keywords: customs, customs duties, customs and tariff regulation, customs tariff declaration of goods, customs procedures, processing outside the customs territory.

References

1. Customs code of Customs Union (as amended on 08.05.2015).
2. Federal law of 27.11.2010 N 311-FL (as amended on 30.12.2015) On customs rule-regulation in the Russian Federation “Governmental order of the Russian Federation.

-
3. The resolution of the Government of the Russian Federation dated 28.12.2004 № 863(as amended on 12.12.2012) “On rates of customs fees for customs operations”
 4. Verish T. A. Problems of levying customs duties with international postage from-boards. Problems and prospects of economy and management: materials of the III international scientific. Conf. (Saint Petersburg, December 2014). — SPb.: Zanevskaya square, 2014.
 5. Sokolnikova, O. B. Customs charges in customs procedures. Study guide. State educational institution of higher professional education “Russian customs Academy”. Moscow, 2014.
 6. Sukharev A. N. Customs duties in the customs procedures of processing. Finance and credit No. 13(589). Moscow 2014.
 7. Federal customs service of the Russian Federation. – <http://customs.ru>.
 8. Eurasian communication center. –<http://www.eurasec.com>.
 9. Eurasian economic Commission. - <http://www.eurasiancommission.org/>
 10. The company “TOSEY”, Sale of fishing vessels http://tosei.ru/c/616/order/desc/sort/place_id .

Verish Tatyana Anatolyevna – candidate of economic sciences, senior lecturer of the Customs Law, the Admiral Ushakov State Maritime University, Novorossiysk, e-mail: ta353900@gmail.com

Received 3 April 2016

ОБРАЗЕЦ ЦИТИРОВАНИЯ

Вериш, Т. А. Особенности таможенно-тарифного регулирования при процедуре переработки вне таможенной территории. / Т. А. Вериш // Журнал Управление инвестициями и инновациями. – 2016. – № 2. С. 26 – 31.
DOI:10.14529/iimj160204

FOR CITATION

Verish, T. A. Features of customs-tariff regulation during the procedure of processing outside the customs territory. *Investment and innovation management journal*. – 2016. – №2. pp. 26 – 31.
DOI: 10.14529/iimj160204