



# Таможенные платежи

**Тема 1.2. Плательщики таможенных платежей. Возникновение, прекращение обязанности по уплате таможенных платежей**

Сокольникова О.Б., к.э.н., доцент

6 сентября 2022 г.

# Правовое регулирование

- НК РФ
- ТК ЕАЭС
- ФЗ-289



## **НК РФ Статья 19. Налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов**

- 
- Налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы.
  - В порядке, предусмотренном Налоговым Кодексом, филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов, сборов, страховых взносов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений.
  - В случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, налогоплательщиками признаются иностранные структуры без образования юридического лица.

# НК РФ Статья 23. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов)

1. Налогоплательщики обязаны:

1) уплачивать законно установленные налоги;

2) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена настоящим Кодексом;

3) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

4) представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

5) представлять в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, по запросу налогового органа книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций;

6) представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;

7) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;

8) в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом;

9) нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

# НК РФ Статья 21. Права налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов)

- 1) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную [информацию](#) (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснения о порядке их заполнения;
- 2) получать от Министерства финансов Российской Федерации письменные разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, от финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований - по вопросам применения соответственно законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований местных налогов и сборах;
- 3) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- 4) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных настоящим [Кодексом](#);
- 5) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;
- 5.1) на осуществление совместной с налоговыми органами сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также на получение совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам;
- 6) представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через своего представителя;
- 7) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведения проверок;
- 8) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- 9) получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов;
- 10) требовать от должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;
- 11) не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие настоящему Кодексу или иным федеральным законам;
- 12) обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействие) их должностных лиц;
- 13) на соблюдение и сохранение налоговой тайны;
- 14) на возмещение в полном объеме убытков, причиненных незаконными актами налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц;
- 15) на участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки или иных актов налоговых органов в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.



# Общие положения об установлении таможенных платежей

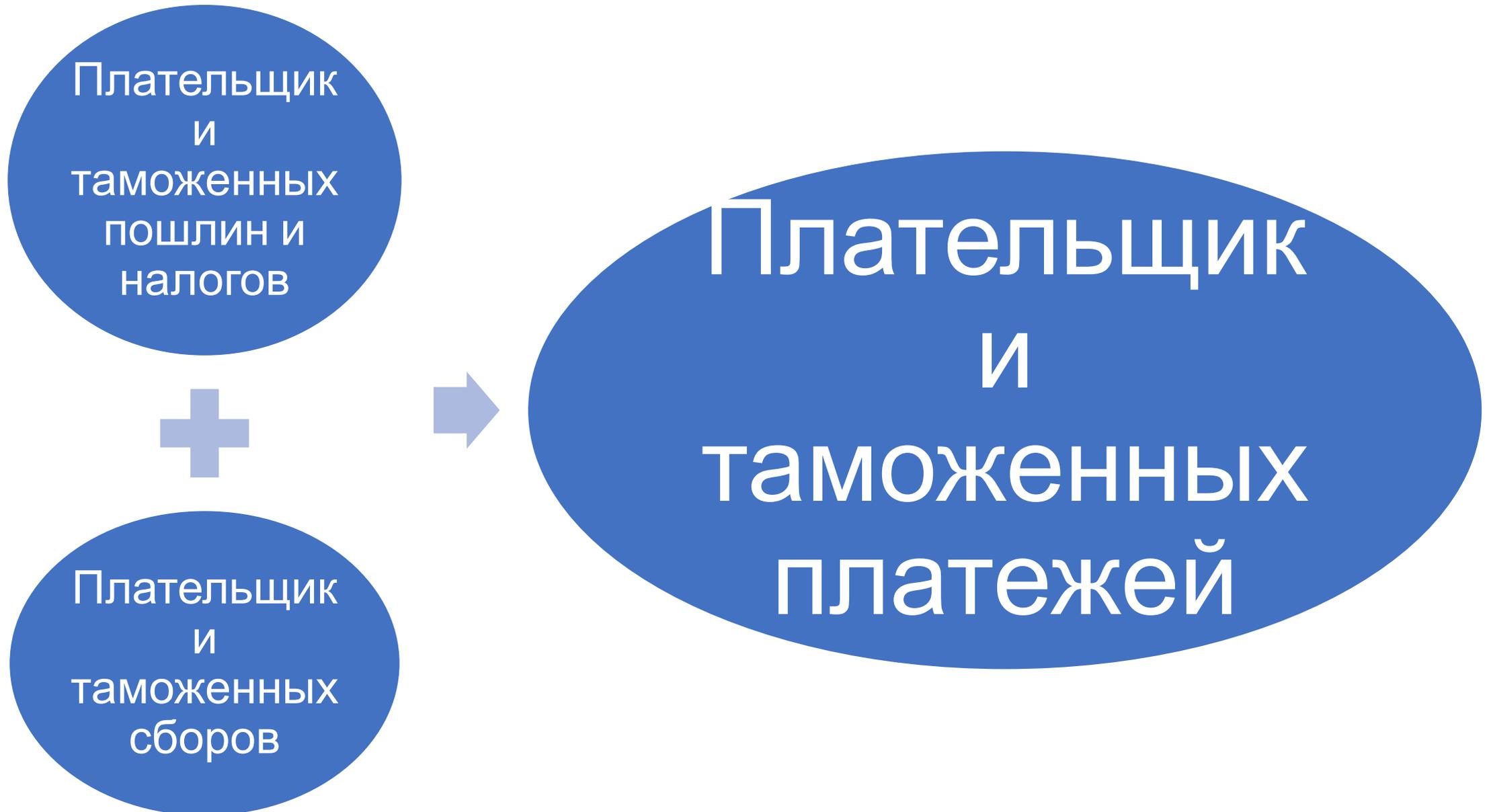
## Плательщики

- Плательщики таможенных пошлин, налогов
- Плательщики таможенных сборов

## Элементы таможенных пошлин, налогов, сборов

- Объект обложения
- База для исчисления
- Ставки
- Порядок исчисления
- Порядок и сроки уплаты
- Льготы

# Плательщики таможенных платежей



# Плательщики таможенных пошлин, налогов – ст. 50 ТК Союза

## Декларант

- Участник ВЭД

## Иные лица, у которых возникла обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов

- Таможенный представитель
- Владелец таможенного склада
- Владелец склада временного хранения
- Перевозчик
- Владелец магазина беспошлинной торговли
- Иные лица

# Плательщики таможенных сборов

В соответствии с п.4 статьи 47 ТК Союза плательщики таможенных сборов устанавливаются законодательством государств-членов. В РФ плательщики таможенных сборов устанавливаются ст.38 289-ФЗ.

- **Плательщиками таможенных сборов за таможенные операции, таможенных сборов за таможенное сопровождение** являются лица, у которых в соответствии со статьей 41 настоящего Федерального закона возникает обязанность по их уплате.

(А именно: **Обязанность по уплате таможенных сборов за таможенные операции возникает:**

- **у декларанта** со дня регистрации таможенным органом декларации на товары, пассажирской таможенной декларации или иного таможенного документа, используемого при таможенном декларировании, на основании которого принимается решение о выпуске товаров;
- **у лица, которое будет выступать декларантом** при подаче декларации на товары, со дня регистрации таможенным органом заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары в соответствии со статьей 120 Кодекса Союза.
- **Обязанность по уплате таможенных сборов за таможенное сопровождение** возникает у **декларанта** таможенной процедуры таможенного транзита со дня принятия таможенным органом решения о таможенном сопровождении.
- Обязанность по уплате таможенных сборов за таможенное сопровождение при перевозке иностранных товаров, находящихся под таможенным контролем, если в соответствии с Кодексом Союза товары перевозятся по таможенной территории Союза без помещения под таможенную процедуру таможенного транзита, возникает **у перевозчика** со дня принятия таможенным органом решения о таможенном сопровождении.
- **Плательщиками таможенных сборов за хранение** являются лица, поместившие товары на склад временного хранения таможенного органа.

# Плательщики таможенных сборов

За таможенные операции

- декларант
- лицо, которое будет выступать декларантом

За таможенное сопровождение

- декларант
- перевозчик

За хранение

- лицо, поместившее товары на склад временного хранения таможенного органа

## 4. Возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов (п.1 ст. 54 ТК)

«1. Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникает в соответствии со статьями 56, 91, 97, 103, 136, 137, 141, 153, 162, 174, 185, 198, 208, 216, 225, 232, 241, 247, пунктом 4 статьи 277, статьями 279, 280, 284, 288, 295 и 309 настоящего Кодекса, а также при наступлении обстоятельств, определенных в соответствии со статьей 254 настоящего Кодекса Комиссией и законодательством государств-членов в случаях, предусмотренных Комиссией».

## 4. Прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов (п.2 ст.54 ТК)

- 1) при наступлении обстоятельств и при соблюдении условий, связанных с прекращением обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, предусмотренных статьями 56, 91, 97, 103, 136, 137, 141, 153, 162, 174, 185, 198, 208, 216, 225, 232, 241, 247, пунктом 4 статьи 277, статьями 279, 280, 284, 288, 295 и 309 ТК;
- 2) при наступлении обстоятельств, определенных в соответствии со статьей 254 Кодекса Комиссией и законодательством государств-членов в случаях, предусмотренных Комиссией;
- 3) в случаях, указанных в пункте 4 статьи 55 и абзаце втором пункта 3 статьи 68 ТК;
- 4) в случае, когда меры по взысканию таможенных пошлин, налогов не принимаются в соответствии с подпунктом 4 пункта 4 статьи 68 ТК в отношении суммы таможенных пошлин, налогов, признанной в соответствии с законодательством государств-членов безнадежной к взысканию.

**Ст. 91 Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при прибытии товаров на таможенную территорию Союза, срок их уплаты и исчисление**

№	Там операция/ там процедура	Виды платежей	Лицо	Момент возникновения обязанности	Момент прекращения обязанности	Сроки уплаты таможенных платежей
1	2	3	4	5	6	7
91	Прибытие	Имп. пошлины  НДС  Акцизы Специальные, Антидемпинго вые, Компенсацион ные пошлины	Перевозчик	С момента <b>пересечения</b> товаром таможенной границы	<ol style="list-style-type: none"> <li>С момента <b>доставки</b> товара в место прибытия  и а) <b>помещения</b> на временное хранение  Или б) <b>выпуска</b> товара таможенным органом в месте прибытия.</li> <li><b>При убытии</b> товара, если товар не покидал места пересечения таможенной границы.</li> <li>В соответствии <b>с пп. 2-8 ст. 91 ТК</b></li> </ol>	<p>На день пересечения таможенной границы Или</p> <p>На день обнаружения факта нарушения: -<b>Недоставки</b> товара в место прибытия; -<b>Утраты</b> товара в месте прибытия; -<b>Вывоза</b> товара без размещения на СВХ или помещения в таможенную процедуру.</p>

**ТК ЕАЭС Статья 136.** Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, срок их уплаты и исчисление

П1. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом декларации на товары.

**ТК ЕАЭС Статья 136.** Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, срок их уплаты и исчисление

П1. Обязанность по уплате **ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин** в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, **возникает у декларанта** с момента регистрации таможенным органом декларации на товары.

**ТК ЕАЭС Статья 136. Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, срок их уплаты и исчисление** **ИМ40**

П2. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товаров, которые ввозятся в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу и общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 евро, а если Комиссией определен иной размер такой суммы, - размера суммы, определенного Комиссией, по курсу валют, действующему на день регистрации таможенным органом декларации на товары, не возникает. При этом для целей настоящего пункта в таможенную стоимость не включаются расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых на таможенную территорию Союза товаров до места прибытия, расходы на погрузку, разгрузку или перегрузку таких товаров и расходы на страхование в связи с такой перевозкой (транспортировкой), погрузкой, разгрузкой или перегрузкой таких товаров.

Обязанность по уплате налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, указанных в [статьях 199](#) и [200](#) настоящего Кодекса и помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, не возникает.

Комиссия вправе определять иной размер суммы, чем сумма, предусмотренная [абзацем первым](#) настоящего пункта, в пределах которой обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, ввозимых в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу, не возникает.

**ТК ЕАЭС Статья 136.** Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, срок их уплаты и исчисление **ИМ40**

Пз. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, прекращается у декларанта при наступлении следующих обстоятельств:

- 1) выпуск товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления с применением льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, не сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами;
- 2) исполнение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и (или) их взыскание в размерах, исчисленных и подлежащих уплате в соответствии с [подпунктом 1 пункта 14](#) настоящей статьи, если иное не предусмотрено [пунктом 5](#) настоящей статьи;

**ТК ЕАЭС Статья 136.** Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, срок их уплаты и исчисление **ИМ40**

14. Если иное не установлено настоящим Кодексом, ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате:

1) в отношении товаров, указанных в [пункте 9](#) настоящей статьи, - в размере сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, исчисленных в соответствии с настоящим Кодексом в декларации на товары с учетом тарифных преференций и льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов;

**ТК ЕАЭС Статья 136.** Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, срок их уплаты и исчисление **ИМ40**

9. В отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов подлежит исполнению (ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате) до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, если иной срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов не установлен в соответствии с настоящим Кодексом.

**ТК ЕАЭС Статья 136. Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, срок их уплаты и исчисление** **ИМ40**

5. Исполнение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин и (или) их взыскание в размерах, исчисленных и подлежащих уплате в соответствии с [подпунктом 1 пункта 14](#) настоящей статьи, в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой в соответствии с международными договорами в рамках Союза или международными договорами о вступлении в Союз ввозных таможенных пошлин по более низким ставкам, чем установленные Единым таможенным [тарифом](#) Евразийского экономического союза, не прекращает обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин в размере разницы сумм ввозных таможенных пошлин, исчисленных по ставкам, установленным Единым таможенным тарифом Евразийского экономического союза, и сумм ввозных таможенных пошлин, уплаченных при выпуске товаров, либо в ином размере, установленном в соответствии с международными договорами в рамках Союза или международными договорами о вступлении в Союз.

-

## **ТК ЕАЭС Статья 136. Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, срок их уплаты и исчисление** **ИМ40**

П3. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, прекращается у декларанта при наступлении следующих обстоятельств:

- 3) признание таможенным органом в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании факта уничтожения и (или) безвозвратной утраты иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо факта безвозвратной утраты этих товаров в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения, за исключением случаев, когда до таких уничтожения или безвозвратной утраты в соответствии с настоящим Кодексом в отношении этих иностранных товаров наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов;
- 4) отказ в выпуске товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления - в отношении обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, возникшей при регистрации декларации на товары;
- 5) отзыв таможенной декларации в соответствии со [статьей 113](#) настоящего Кодекса и (или) аннулирование выпуска товаров в соответствии с [пунктом 4 статьи 118](#) настоящего Кодекса - в отношении обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, возникшей при регистрации декларации на товары;
- 6) конфискация или обращение товаров в собственность (доход) государства-члена в соответствии с законодательством этого государства-члена;
- 7) задержание таможенным органом товаров в соответствии с [главой 51](#) настоящего Кодекса;
- 8) размещение на временное хранение или помещение под одну из таможенных процедур товаров, которые были изъяты или арестованы в ходе проверки сообщения о преступлении, в ходе производства по уголовному делу или делу об административном правонарушении (ведения административного процесса) и в отношении которых принято решение об их возврате, если ранее выпуск таких товаров не был произведен;

## **ТК ЕАЭС Статья 136. Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, срок их уплаты и исчисление**

### **ИМ40**

П4. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с применением льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами, прекращается у декларанта при наступлении следующих обстоятельств:

- 1) истечение 5 лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, если не установлен иной срок действия ограничений по пользованию и (или) распоряжению указанными товарами, при условии, что в этот период не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, установленный [пунктом 11](#) настоящей статьи;
- 2) истечение иного установленного срока действия ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами при условии, что в этот период не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, установленный [пунктом 11](#) настоящей статьи;
- 3) помещение товаров под таможенную процедуру уничтожения до истечения 5 лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления либо до истечения иного установленного срока действия ограничений по пользованию и (или) распоряжению указанными товарами при условии, что в этот период не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, установленный [пунктом 11](#) настоящей статьи;
- 4) исполнение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин и (или) их взыскание в размерах, исчисленных и подлежащих уплате в соответствии с [подпунктом 2 пункта 14](#) настоящей статьи при наступлении обстоятельств, указанных в [пункте 11](#) настоящей статьи;
- 5) признание таможенным органом в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании до истечения 5 лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления либо до истечения иного установленного срока действия ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами факта уничтожения и (или) безвозвратной утраты иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо факта безвозвратной утраты этих товаров в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения, за исключением случаев, когда до таких уничтожения или безвозвратной утраты в соответствии с настоящим Кодексом в отношении этих иностранных товаров наступил срок уплаты таможенных пошлин, налогов, установленный [пунктом 11](#) настоящей статьи;
- 6) помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства до истечения 5 лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления либо до истечения иного установленного срока действия ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами;
- 7) помещение товаров под таможенную процедуру реэкспорта при условии, что до помещения под такую таможенную процедуру не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, установленный [пунктом 11](#) настоящей статьи;
- 8) конфискация или обращение товаров в собственность (доход) государства-члена в соответствии с законодательством этого государства-члена.

# Домашнее задание 😊

СРС:

Изучить и заполнить таблицу о возникновении и прекращении обязанности плательщиков по уплате таможенных и иных платежей в соответствии с ТК ЕАЭС и 289-ФЗ



# Таможенные платежи

Тема 1.2. Плательщики таможенных платежей. Возникновение, прекращение обязанности по уплате таможенных платежей

Сокольникова О.Б., к.э.н., доцент

6 сентября 2022 г.