**Акцизы и их взимание таможенными органами**

В соответствии со ст. 242 Таможенного кодекса Республики Беларусь (далее - ТК) одним из видов таможенных платежей являются акцизы, взимаемые таможенными органами (далее - акцизы). С учетом Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК), вступившей в силу с 1 января 2010 г., в настоящем материале рассмотрены актуальные аспекты взимания таможенными органами Республики Беларусь данного платежа в 2010 году.

Согласно ст. 113 НК одним из объектов налогообложения акцизами признаются ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизные товары и (или) возникновение иных обстоятельств, с наличием которых НК, ТК и (или) акты Президента Республики Беларусь связывают возникновение налогового обязательства по уплате акцизов. Согласно ТК уплата акцизов является условием помещения товаров под таможенные режимы свободного обращения и временного ввоза.

Справочно

Таможенный режим свободного обращения - это таможенный режим, допускающий постоянное размещение и использование товаров без ограничений владения, пользования и распоряжения ими, которые предусмотрены таможенным законодательством в отношении использования иностранных товаров на таможенной территории (ст. 159 ТК).

Таможенный режим временного ввоза - это таможенный режим, допускающий использование иностранных товаров на таможенной территории в течение определенного срока (ст. 190 ТК).

Необходимо отметить, что в соответствии со ст. 115 НК и Соглашением между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг от 15.09.2004 таможенные органы осуществляют взимание акцизов при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Беларусь, за исключением ввоза с территории Российской Федерации, и наступлении иных обстоятельств, с наличием которых ТК и (или) акты Президента Республики Беларусь связывают возникновение налогового обязательства по уплате акцизов, а также при ввозе с территории Российской Федерации подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками Республики Беларусь. В свою очередь, при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Беларусь с территории Российской Федерации, за исключением подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками Республики Беларусь, взимание акцизов осуществляют налоговые органы.

Справочно

Согласно Закону Республики Беларусь от 27.08.2008 № 429-З «О государственном регулировании производства и оборота алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции и непищевого этилового спирта» и Декрету Президента Республики Беларусь от 17.12.2002 № 28 «О государственном регулировании производства, оборота и потребления табачного сырья и табачных изделий» к подакцизным товарам, подлежащим маркировке акцизными марками, относятся алкогольные напитки, разлитые в потребительскую тару, и табачные изделия.

С 1 января 2010 г. перечень подакцизных товаров определяется ст. 111 НК. В него включены следующие позиции: спирт этиловый ректификованный технический; алкогольная продукция: этиловый спирт, получаемый из пищевого сырья, алкогольные напитки (водка, ликеро-водочные изделия, вино, коньяк, бренди, кальвадос, шампанское и другие алкогольные напитки с объемной долей этилового спирта 7 % и более); непищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта из всех видов сырья, иных спиртосодержащих продуктов; пиво; слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта от 2 до 7 %; табачные изделия; автомобильные бензины; дизельное и биодизельное топливо; судовое топливо; газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный, используемые в качестве автомобильного топлива; масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей; микроавтобусы и автомобили легковые, в том числе переоборудованные в грузовые (коды по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь (далее - ТН ВЭД) 8702, 8703 и 8704). При этом к микроавтобусам относятся автомобили, предназначенные для перевозки не более 17 человек (включая водителя), а также грузовые фургоны (код по ТН ВЭД 8704) грузоподъемностью не выше 1,25 т, в том числе переоборудованные из микроавтобусов (коды по ТН ВЭД 8702 и 8703).

Отметим, что в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 21.01.2010 № 56 «О Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности» с 1 января 2010 г. в качестве ТН ВЭД применяется единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, утвержденная Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 № 18 «О едином таможенно-тарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации».

Справочно

Предусмотрены следующие исключения из вышеуказанного перечня:

- спиртосодержащие растворы с денатурирующими добавками, компонентами, изменяющими органолептические свойства этилового спирта, разрешенными к применению в Республике Беларусь;

- спиртосодержащие лекарственные средства, разрешенные к промышленному производству, реализации и медицинскому применению на территории Республики Беларусь в порядке, установленном законодательством;

- спиртосодержащие лекарственные средства, изготавливаемые в аптеках по индивидуальным назначениям (рецептам) врача или требованиям (заявкам) организации здравоохранения, включая гомеопатические лекарственные средства;

- спиртосодержащие средства и препараты ветеринарного назначения, допущенные к производству и (или) применению на территории Республики Беларусь в порядке, установленном законодательством;

- спиртосодержащие парфюмерно-косметические средства;

- побочные продукты и спиртосодержащие отходы, образующиеся в соответствии с технологическим процессом при производстве на территории Республики Беларусь этилового спирта, алкогольной продукции;

- коньячный и плодовый спирт, виноматериалы;

- дезинфицирующие средства;

- товары бытовой химии;

- легковые автомобили, предназначенные для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов;

- табак, используемый в качестве сырья для производства табачных изделий.

Для этих целей в соответствии со ст. 111 НК коньячными спиртами признаются винный дистиллят с объемной долей этилового спирта от 55 до 70 %, изготовленный фракционной перегонкой коньячного виноматериала, реализуемый (передаваемый), ввозимый в емкостях не менее 200 л для использования в качестве сырья при изготовлении алкогольной продукции. Плодовыми спиртами является винодельческий продукт с объемной долей этилового спирта не менее 30 %, изготовленный в результате перегонки (ректификации) плодового виноматериала, сброженного плодово-ягодного сока, сброженных плодово-ягодных выжимок, дрожжевых и гущевых осадков, плодового спирта-сырца, реализуемый (передаваемый), ввозимый в емкостях не менее 200 л для использования в качестве сырья при изготовлении алкогольной продукции. Виноматериалы - это продукция (товары) первичного виноделия, поставляемая (ввозимая) в авто- или железнодорожных цистернах емкостью не менее 1 000 дал и предназначенная после выполнения установленных технологических операций на территории Республики Беларусь для обязательной расфасовки (розлива) в тару для розничной продажи.

В соответствии со ст. 112 НК ставки акцизов могут устанавливаться как в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твердые (специфические) ставки), так и в процентах от таможенной стоимости подакцизных товаров, увеличенной на подлежащие уплате суммы таможенных пошлин (процентные (адвалорные) ставки). С 1 января 2010 г. ставки акцизов установлены приложением 1 к НК. Все они являются твердыми (специфическими).

Так, за 1 л безводного (стопроцентного) этилового спирта, содержащегося в готовой продукции, ставки акцизов (в белорусских рублях) установлены в отношении следующих категорий подакцизных товаров:

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование товаров | Ставка |
| 1 | 2 |
| Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта 28 % и более (за исключением спиртов, коньяков, бренди, кальвадоса, коньячных напитков, вин, оригинальных алкогольных напитков, произведенных по нетрадиционной технологии с применением народных рецептов в культурно-этнографических центрах, национальных парках и заповедниках, иных объектах Республики Беларусь в целях воссоздания полноты белорусских национальных традиций) и напитки винные | 18830 |
| Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта от 7 до 28 % (за исключением спиртосодержащих растворов, вин, напитков винных и пива) | 14240 |
| Коньяк, бренди, кальвадос, коньячные напитки | 15870 |
| Оригинальные алкогольные напитки с объемной долей этилового спирта 28 % и более, произведенные по нетрадиционной технологии с применением народных рецептов в культурно-этнографических центрах, национальных парках и заповедниках, иных объектах Республики Беларусь в целях воссоздания полноты белорусских национальных традиций | 9410 |
| Вина плодовые крепленые ординарные и виноградные (за исключением натуральных, в том числе игристых, шампанских, газированных и шипучих, а также особых и оригинальных, плодовых крепленых марочных, улучшенного качества и специальной технологии, фруктово-ягодных натуральных) | 5100 |
| Вина плодовые крепленые марочные, улучшенного качества и специальной технологии | 2690 |
| Вина виноградные оригинальные | 22300 |
| Слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта от 2 до 7 % | 11420 |
| Спирт: |  |
| этиловый из пищевого сырья; | 8000 |
| этиловый ректификованный технический | 50 |
| Спиртосодержащие растворы с объемной долей этилового спирта 7 % и более, за исключением отпущенных организациям Республики Беларусь для производства безалкогольных напитков | 19400 |

В отношении следующих категорий подакцизных товаров (см. таблицу 2) ставки акцизов (в белорусских рублях) установлены за 1 л готовой продукции.

Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование товаров | Ставка |
| Вина фруктово-ягодные натуральные, сидры фруктово-ягодные | 0 |
| Вина натуральные, за исключением игристых, шампанских, газированных и шипучих | 770 |
| Вина игристые, шампанские, газированные и шипучие | 2740 |
| Пиво: |  |
| с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 % включительно; | 0 |
| с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 % до 7 %; | 325 |
| с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта 7 % и более | 610 |
| Спирт: |  |
| этиловый - сырец из пищевого сырья, отпущенный организациям Республики Беларусь для производства спирта этилового ректификованного; | 0 |
| этиловый ректификованный из пищевого сырья, отпущенный организациям Республики Беларусь для производства алкогольной продукции, уксуса | 0 |
| Спиртосодержащие растворы с объемной долей этилового спирта до 7 %, а также спиртосодержащие растворы с объемной долей этилового спирта 7 % и более, отпущенные организациям Республики Беларусь для производства безалкогольных напитков | 0 |

В отношении табачных изделий ставки акцизов (в белорусских рублях) установлены в зависимости от количества в килограммах, штуках или тысячах штук (см. таблицу 3).

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование товаров | Единица обложения | Ставка |
| Табачные изделия: |  |  |
| табак трубочный | 1 кг | 73980 |
| табак курительный | 1 кг | 37170 |
| сигары | 1 шт | 2130 |
| сигариллы | 1 000 шт. | 14780 |
| сигареты с фильтром, розничная цена на которые установлена в размере: |  |  |
| - до 70 000 руб. | 1 000 шт. | 6650 |
| - от 70 000 до 125 000 руб. | 1 000 шт. | 12500 |
| - от 125 000 руб. | 1 000 шт. | 20630 |
| сигареты с фильтром, розничная цена на которые не установлена | 1 000 шт. | 28130 |
| сигареты без фильтра | 1 000 шт. | 3400 |
| папиросы | 1 000 шт. | 2120 |

В отношении топлив, масел и газов ставки акцизов (в белорусских рублях) установлены в зависимости от количества в тоннах или тысячах куб.м (см. таблицу 4).

Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование товаров | Единица обложения | Ставка |
| Бензины автомобильные: |  |  |
| с октановым числом 95 и выше | 1 т | 1228300 |
| с октановым числом от 91 до 95 | 1 т | 1083070 |
| с октановым числом до 91 | 1 т | 863880 |
| Дизельное топливо: |  |  |
| дизельное топливо товарное | 1 т | 695740 |
| дизельное топливо, отгруженное (отпущенное) для производства биодизельного топлива, топлива дизельного, соответствующего СТБ 1658-2006 (EN 590:2004) | 1 т | 0 |
| Биодизельное топливо, топливо дизельное, соответствующее СТБ 1658-2006 (EN 590:2004) | 1 т | 96570 |
| Судовое топливо | 1 т | 695740 |
| Газ углеводородный сжиженный, используемый в качестве автомобильного топлива | 1 т | 227160 |
| Газ природный топливный компримированный, используемый в качестве автомобильного топлива | 1000 куб.м | 227160 |
| Масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей | 1 т | 114850 |

В отношении транспортных средств ставки акцизов (в белорусских рублях) установлены в зависимости от мощности двигателя, а точнее за каждые 0,75 кВт (1 л.с.) (см. таблицу 5).

Таблица 5

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование товаров | Ставка |
| Микроавтобусы и автомобили легковые, в том числе переоборудованные в грузовые: |  |
| мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л.с.) включительно | 0 |
| мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) | 1550 |
| мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.) | 15380 |

В соответствии со ст. 249 ТК в отношении товаров, помещаемых под таможенный режим свободного обращения либо временного ввоза, для целей исчисления акцизов применяются ставки, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом.

Справочно

Согласно ст. 80 ТК представленная таможенная декларация принимается таможенным органом в день ее получения. В соответствии с Инструкцией о порядке оформления и регистрации таможенных и иных документов, представляемых при таможенном оформлении для помещения товаров под таможенный режим, и таможенных документов, выдаваемых таможенными органами по результатам таможенного оформления, утвержденной постановлением Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 28.06.2007 № 67, факт представления таможенному органу таможенной декларации и документов, необходимых для таможенного оформления, фиксируется должностным лицом таможенного органа путем регистрации принятия таможенной декларации либо отказа в ее принятии. Регистрация принятия таможенной декларации заключается, в частности, в указании в принятой таможенной декларации регистрационного номера следующей структуры: ТТППП/ДДММГСНННННН. Реквизиты ДД, ММ и Г такого номера означают, соответственно, день принятия таможенной декларации, месяц принятия таможенной декларации и последнюю цифру текущего года принятия таможенной декларации.

В соответствии со ст. 121 НК сумма акцизов, взимаемая таможенными органами при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизных товаров, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как произведение налоговой базы и ставки акцизов. При этом согласно ст. 117 НК налоговая база по акцизам определяется:

- как объем подакцизных товаров в натуральном выражении - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов;

- как таможенная стоимость подакцизных товаров, увеличенная на подлежащие уплате суммы таможенных пошлин, - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены процентные (адвалорные) ставки акцизов.

Как указывалось выше, приложением 1 к НК установлены твердые (специфические) ставки акцизов. Соответственно, для расчета акцизов по таким ставкам применима следующая формула:

А = НБ х СТ,

где А - сумма акциза;

НБ - налоговая база;

СТ - ставка акциза.

В случае установления законодательством Республики Беларусь процентных (адвалорных) ставок акцизов для расчета акцизов по таким ставкам применима следующая формула:

ТС + ВТП

А = ---------------- СТ,

100%

где А - сумма акциза;

ТС - таможенная стоимость;

ВТП - ввозная таможенная пошлина, подлежащая уплате;

СТ - ставка акциза.

В соответствии со ст. 160 ТК при помещении товаров под таможенный режим свободного обращения акцизы уплачиваются в полном объеме до выдачи свидетельства о помещении товаров под такой таможенный режим.

Согласно ст. 195 ТК при помещении товаров под таможенный режим временного ввоза, за исключением товаров, помещаемых под таможенный режим временного ввоза без исполнения налогового обязательства, акцизы уплачиваются в размере 3 % от суммы акцизов, которая подлежала бы уплате при помещении товаров под таможенный режим свободного обращения, за каждый полный и неполный календарный месяц использования товаров в таможенном режиме временного ввоза (в виде 3%-ных платежей).

При этом уплата 3%-ных платежей может производиться по выбору декларанта разово или периодически:

- при уплате 3%-ных платежей разово их уплата производится декларантом до выдачи таможенным органом свидетельства о помещении товаров под таможенный режим временного ввоза в полном объеме сумм, подлежащих уплате;

- при уплате 3%-ных платежей периодически суммы, подлежащие уплате, уплачиваются декларантом равными частями раз в 3 месяца. При этом уплата первой части 3%-ных платежей производится декларантом до выдачи таможенным органом свидетельства о помещении товаров под таможенный режим временного ввоза, а последующих частей - в сроки, установленные таможенными органами исходя из того, что уплата этих сумм должна производиться до начала соответствующего периода.

При периодической уплате 3%-ных платежей с сумм частей 3%-ных платежей, уплачиваемых после помещения товаров под таможенный режим временного ввоза, уплачиваются проценты, как если бы в отношении этих сумм была предоставлена рассрочка их уплаты со дня выдачи таможенным органом свидетельства о помещении товаров под таможенный режим временного ввоза, исчисленные в порядке, установленном ст. 259 ТК.

В соответствии со ст. 196 ТК при помещении временно ввезенных товаров, в отношении которых уплачивались 3%-ные платежи по акцизам, под таможенный режим свободного обращения акцизы уплачиваются в размере разницы исчисленной суммы акцизов, подлежащей уплате при помещении товаров под таможенный режим свободного обращения, и 3%-ных платежей по акцизам, уплаченных в таможенном режиме временного ввоза. С уплачиваемых сумм акцизов уплачиваются проценты, как если бы в отношении этих сумм была предоставлена отсрочка их уплаты со дня выдачи таможенным органом свидетельства о помещении товаров под таможенный режим временного ввоза, исчисленные в порядке, установленном ст. 259 ТК.

Расчет акцизов, подлежащих уплате при помещении товаров под таможенный режим свободного обращения, производится в графе 47 «Исчисление таможенных платежей» таможенной декларации, а под таможенный режим временного ввоза - также в графе 47 «Исчисление таможенных платежей» таможенного документа «Бланк платежей таможенного режима временного ввоза».

Справочно

Порядок заполнения вышеуказанных документов определен приказом Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 09.07.1998 № 246-ОД «Об утверждении «Положения о таможенном документе «Грузовая таможенная декларация» и «Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации для целей таможенного декларирования товаров» и постановлением Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 24.01.07 № 11 «О некоторых вопросах, связанных со взиманием таможенных платежей, процентов».

В соответствии со ст. 119 НК при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь с территории Российской Федерации подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками Республики Беларусь, промаркированных акцизными марками Республики Беларусь, налоговое обязательство по уплате акцизов возникает у лица, приобретшего акцизные марки для маркировки ввозимых товаров, подлежащих маркировке акцизными марками Республики Беларусь, с момента ввоза таких товаров на таможенную территорию Республики Беларусь. Такое обязательство подлежит исполнению (акцизы подлежат уплате) до либо одновременно с уведомлением таможенного органа, выдавшего акцизные марки, о поступлении товаров, подлежащих маркировке акцизными марками Республики Беларусь, и месте их размещения для проведения контроля за соблюдением правил маркировки и иных требований, установленных законодательством. При этом для исчисления акцизов применяются законодательные акты, регулирующие вопросы налогообложения и действующие на день направления таможенному органу уведомления о поступлении товаров, подлежащих маркировке акцизными марками Республики Беларусь.

Согласно ст. 121 НК при ввозе с территории Российской Федерации подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками, акцизы исчисляются плательщиком акцизов самостоятельно с применением документа «Расчет акцизов, подлежащих уплате». Форма и порядок заполнения такого документа определены постановлением Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 07.08.2008 № 66 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения расчета акцизов, подлежащих уплате, определении формы расчета акцизов, подлежащих уплате, и уполномочии таможен на реализацию акцизных марок».

В соответствии со ст. 116 НК от акцизов с 1 января 2010 г. освобождаются следующие товары:

1. Транспортные средства по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь.

Перечень таких транспортных средств определен Указом Президента Республики Беларусь от 24.11.2005 № 546 «О некоторых вопросах налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу Республики Беларусь».

2. Товары, денежные средства (в том числе в иностранной валюте), относящиеся к иностранной безвозмездной помощи или приобретенные за счет и (или) получаемые (полученные) в качестве международной технической помощи в порядке и на условиях, установленных Президентом Республики Беларусь.

Порядок и условия освобождения вышеуказанных товаров от акцизов определены Декретом Президента Республики Беларусь от 28.11.2003 № 24 «О получении и использовании иностранной безвозмездной помощи» (далее - Декрет № 24) и Указом Президента Республики Беларусь от 22.10.2003 № 460 «О международной технической помощи, предоставляемой Республике Беларусь» (далее - Указ № 460).

В соответствии с Декретом № 24 иностранной безвозмездной помощью являются денежные средства, в том числе в иностранной валюте, товары (имущество), безвозмездно предоставляемые в пользование, владение, распоряжение организациям и физическим лицам Республики Беларусь (получателям) иностранными государствами, международными организациями, иностранными организациями и гражданами, а также лицами без гражданства и анонимными жертвователями. Иностранная безвозмездная помощь, направляемая на цели, определенные в ч. 1 п. 4 Декрета № 24, освобождается от акцизов Управлением делами Президента Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь. Для использования льгот в отношении иностранной безвозмездной помощи при таможенном декларировании представляются: копия удостоверения о регистрации иностранной безвозмездной помощи в Департаменте по гуманитарной деятельности Управления делами Президента Республики Беларусь, содержащего сведения о льготах; копия плана целевого использования (распределения) иностранной безвозмездной помощи, согласованного с Департаментом по гуманитарной деятельности Управления делами Президента Республики Беларусь; копия спецификации на иностранную безвозмездную помощь, полученную в виде товаров (имущества), с указанием их наименования, количества, оценочной стоимости.

Справочно

Порядок регистрации иностранной безвозмездной помощи определен постановлением Управления делами Президента Республики Беларусь от 30.06.2004 № 7 «Об утверждении Инструкции о порядке регистрации, получения и использования иностранной безвозмездной помощи».

В соответствии с Указом № 460 международная техническая помощь - это один из видов помощи, безвозмездно предоставляемой Республике Беларусь донорами международной технической помощи для оказания поддержки в социальных и экономических преобразованиях, охране окружающей среды, ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, развитии инфраструктуры путем проведения исследований, обучения, обмена специалистами, аспирантами и студентами, передачи опыта и технологий, денежных средств, поставки оборудования и других товаров (имущества) по одобренным проектам (программам) международной технической помощи, а также в форме организации и (или) проведения семинаров, конференций, иных общественных обсуждений. Для целей получения освобождения от акцизов получатели международной технической помощи представляют в Комиссию по вопросам международного технического сотрудничества при Совете Министров Республики Беларусь проекты (программы) международной технической помощи, а также перечни товаров (имущества, в том числе денежных средств), работ и услуг, предоставляемых для реализации проектов (программ) международной технической помощи. Министерство экономики на основании решения Комиссии по вопросам международного технического сотрудничества при Совете Министров Республики Беларусь представляет подтверждения Государственному таможенному комитету о товарах, ввозимых на таможенную территорию Республики Беларусь в качестве международной технической помощи либо приобретенных за счет такой помощи.

Справочно

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 21.11.2003 № 1522 «О некоторых мерах по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 22 октября 2003 г. № 460» утверждены Положение о Комиссии по вопросам международного технического сотрудничества при Совете Министров Республики Беларусь и Положение о порядке подготовки, рассмотрения и одобрения проектов (программ) международной технической помощи, а также перечней товаров (имущества, в том числе денежных средств), работ и услуг, предоставляемых для реализации этих проектов (программ). Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 16.04.2005 № 402 утвержден состав Комиссии по вопросам международного технического сотрудничества при Совете Министров Республики Беларусь.

3. Товары, предназначенные для официального пользования дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями иностранных государств, представительствами и органами международных организаций и межгосударственных образований или для личного пользования дипломатического и (или) административно-технического персонала этих представительств, учреждений и органов, включая проживающих вместе с ними членов их семей (если они не являются гражданами Республики Беларусь), дипломатическая почта и консульская вализа.

4. Газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный.

5. Иные подакцизные товары в порядке и на условиях, определяемых Президентом Республики Беларусь. К таким иным товарам можно отнести, в частности, отдельные товары, освобождаемые от акцизов при временном ввозе (Конвенция Всемирной таможенной организации «О временном ввозе» (г. Стамбул, 26.06.1990); Указ Президента Республики Беларусь от 04.05.2004 № 211 «Об особенностях правового регулирования таможенного режима временного ввоза товаров» (далее - Указ № 211)).

Справочно

Товары, ввезенные на таможенную территорию Республики Беларусь в таможенном режиме свободного обращения с применением льгот по уплате акцизов, взимаемого таможенными органами, могут использоваться либо распоряжение ими допускается только в целях, установленных законодательством в части соответствующей льготы. Такое ограничение применяется в течение 5 лет со дня помещения товаров под указанный таможенный режим (ст. 160 ТК).

Необходимо отметить, что с 1 января 2010 г. в соответствии со ст. 43 НК налоговые льготы по уплате акцизов, не использованные при декларировании товаров, помещенных под соответствующий таможенный режим, могут быть использованы плательщиком, если налоговое обязательство по акцизам возникло в период действия правовых оснований для использования таких льгот и не истек один год со дня принятия таможенной декларации таможенным органом.

В случае использования льгот по уплате акцизов соответствующие сведения отражаются в следующих графах таможенной декларации:

- графа 36 «Преференции». В данной графе на третьей позиции указывается буквенный код льготы или иной особенности обложения акцизами;

Справочно

Такой код может иметь следующие значения: «О» - льготы отсутствуют;«З» - ставка акцизов не установлена; «Т» - уплата акцизов в заявляемом таможенном режиме не предусмотрена законодательством Республики Беларусь; «М» - освобождение от обложения акцизами товаров, вывозимых с территории свободной таможенной зоны; «Ф» - освобождение от обложения акцизами товаров, ввозимых в качестве иностранной безвозмездной помощи; «Л» - освобождение от обложения акцизами товаров, ввозимых Национальным банком и его структурными подразделениями; «Ж» - налоговая льгота (государственная поддержка) в виде освобождения от уплаты акцизов в отношении товаров, заявленных в таможенном режиме временного ввоза; «Б» - уплата акциза в отношении временно ввезенных товаров в соответствии с ч. 2 п. 1 ст. 195 ТК без использования налоговых льгот (государственной поддержки); «Ю» - освобождение от обложения акцизами товаров, ввозимых в качестве международной технической помощи; «А» - налоговая льгота (государственная поддержка), предоставленная по решению Президента Республики Беларусь (в том числе в отношении части товаров) в виде освобождения от уплаты акцизов, снижения его ставки, возмещения уплаченной суммы акцизов; «Я» - другие преференции, льготы и особенности обложения акцизов (приказ Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 09.07.1998 № 246-ОД «Об утверждении «Положения о таможенном документе «Грузовая таможенная декларация» и «Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации для целей таможенного декларирования товаров»).

- графа 44 «Дополнительная информация / представляемые документы». В данной графе указываются среди прочего сведения о документах, являющихся основанием для предоставления льгот по акцизам. Такие сведения указываются в следующем порядке в одну строку через пробел между реквизитами в следующей последовательности: код документа согласно Классификатору документов, представляемых для целей таможенного оформления; номер документа (при отсутствии номера - запись «без номера»); номер свидетельства о помещении товаров под таможенный режим или номер разрешения на помещение товаров под таможенную процедуру, к которым был приложен документ, если указанный документ не представляется; дата выдачи документа. При указании кодов документов из раздела 8, кода 99 в соответствии с Классификатором документов, предоставляемых для целей таможенного оформления, перед номером документа проставляется буквенный код вида платежа (группы платежей), в отношении которого этим документом предоставлена льгота: С - сборы за таможенное оформление; П - таможенная пошлина; А - акциз; Н - налог на добавленную стоимость. Буквенный код вида платежа (группы платежей) и номер документа разделяются дефисом.

Для отражения сведений о возмещении льгот по уплате акцизов применяется таможенный документ «Свидетельство о возмещении льгот по уплате таможенных платежей».

Справочно

Порядок применения и заполнения такого документа регулируется Инструкцией о порядке заполнения некоторых таможенных документов, используемых для отражения сумм таможенных платежей, процентов, утвержденной постановлением Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 24.01.07 №11.

В свидетельстве о возмещении льгот по уплате таможенных платежей отражаются суммы акцизов, взимаемые в случае намерения использовать или распоряжаться товарами в иных целях, чем те, в связи с которыми были использованы льготы, либо в случае отказа плательщика от использования льгот. Данное свидетельство подается в таможню не позднее дня использования или распоряжения товарами в иных целях, чем те, в связи с которыми были использованы льготы. Для целей регистрации плательщик представляет: четыре заполненных экземпляра свидетельства о возмещении льгот; электронную копию свидетельства о возмещении льгот установленного формата; копии документов, подтверждающих уплату сумм акцизов.

Плательщик вправе получить отсрочку (рассрочку) уплаты акцизов сроком до двух месяцев, предусмотренную ст. 256–259 ТК, по следующим основаниям: при причинении этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы; при задержке этому лицу финансирования из республиканского или местных бюджетов или оплаты за выполненный этим лицом государственный заказ; если товары, перемещаемые через таможенную границу, являются товарами, подвергающимися быстрой порче; при осуществлении лицом поставок по международным договорам Республики Беларусь; если товары, перемещаемые через таможенную границу, являются посадочным или посевным материалом, средствами защиты растений, сельскохозяйственной техникой, товарами для кормления животных, сырьем, а также материалами, комплектующими изделиями, технологическим оборудованием и запасными частями к нему, ввозимыми для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг. Данная отсрочка (рассрочка) предоставляется по письменному заявлению плательщика произвольной формы, при условии предоставления обеспечения уплаты акцизов. Она не предоставляется, если в отношении лица, претендующего на ее предоставление, хозяйственным судом принято решение о банкротстве с ликвидацией должника - юридического лица, прекращением деятельности должника - индивидуального предпринимателя и освобождения его от долгов. Такая отсрочка (рассрочка) погашается до истечения срока отсрочки (рассрочки) с уплатой процентов за ее фактическое использование. Проценты начисляются на суммы акцизов в размере 1/360 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действующей на день уплаты акцизов, за каждый день пользования отсрочкой (рассрочкой).

Наряду с вышеизложенным Указом Президента Республики Беларусь от 28.03.2006 № 182 «О совершенствовании правового регулирования порядка оказания государственной поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям» предусмотрена возможность получения плательщиками отсрочки или рассрочки уплаты акцизов в виде государственной поддержки по решению Президента Республики Беларусь в индивидуальном порядке.

В случае использования отсрочки или рассрочки по уплате акцизов соответствующие сведения отражаются в следующих графах таможенной декларации:

- графа 48 «Отсрочка платежей» Графа заполняется в случае ходатайства декларанта об отсрочке уплаты акцизов. В графе указываются код вида платежа («300») и дата, до которой декларант обязуется произвести уплату акцизов. Дата указывается в следующем виде: ДД.ММ.ГГГГ, где ДД - день, ММ - месяц, ГГГГ - год;

- графа В. В данной графе указываются в одну строку через пробел: код вида платежа «300»; сумма предоставленной отсрочки или рассрочки по уплате акцизов (в белорусских рублях); код валюты платежа «974»; номер заявления на предоставление отсрочки или рассрочки по уплате акцизов (при наличии такого заявления); дата заявления на предоставление отсрочки или рассрочки по уплате акцизов (при наличии такого заявления) в следующем виде: ДД.ММ.ГГГГ, где ДД - день; ММ - месяц; ГГГГ - год; код способа платежа согласно Классификатору способов платежа.

Справочно

Код способа платежа может иметь следующие значения:

«31» - предоставлена отсрочка (рассрочка) по уплате акцизов в соответствии с ТК;

«36» - предоставлена отсрочка (рассрочка) по уплате акцизов в соответствии с решением Президента Республики Беларусь».

Для отражения уплаты сумм акцизов, по которым при таможенном оформлении товаров была использована отсрочка или рассрочка их уплаты, а также процентов за предоставление отсрочки или рассрочки уплаты акцизов в случаях, когда взимание процентов установлено актами законодательства Республики Беларусь, применяется таможенный документ «Свидетельство по отсрочке или рассрочке».

Справочно

Порядок применения и заполнения такого документа регулируется Инструкцией о порядке заполнения некоторых таможенных документов, используемых для отражения сумм таможенных платежей, процентов, утвержденной постановлением Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 24.01.07 № 11.

Свидетельство по отсрочке или рассрочке должно быть подано не позднее последнего дня срока предоставления отсрочки, налогового кредита (при единовременной уплате акцизов в счет его погашения) либо последнего дня срока, установленного для поэтапной уплаты сумм акцизов по предоставленной рассрочке, налоговому кредиту (при поэтапной уплате акцизов в счет его погашения). Для целей регистрации в таможенных органах такого свидетельства плательщик представляет уполномоченному должностному лицу таможни следующие документы: три заполненных экземпляра свидетельства по отсрочке или рассрочке; электронную копию свидетельства по отсрочке или рассрочке установленного формата; копии документов, подтверждающих уплату сумм акцизов и (или) процентов.