**Содержание.**

Введение …………………………………………………………………….3 стр.

1.Нормативно-правовая база……………………………………………….5 стр.

2. Общие положения, относящиеся к таможенным платежам……….…..7 стр.

2.1 Таможенные платежи и их виды……………………………………….7 стр.

2.2 Понятие таможенных платежей ………………………………….……9 стр.

2.3 Определение налогов, подлежащих уплате в качестве таможенных платежей……………………………………………………………………….13 стр.

2.4 Таможенные сборы…………………………………………………….16 стр.

3.Общие условия обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов…18 стр.

3.1 Размер обеспечения уплаты таможенных платежей………………...20 стр.

3.2 Обеспечение уплаты таможенных платежей лицами, осуществляющими деятельность в области таможенного дела………………………..…………21 стр.

3.3 способы обеспечения уплаты таможенных платежей………………..22 стр.

Заключение………………………………………………………………….30 стр.

Список использованной литературы ……………………………………..31 стр.

**Введение.**

Уплата таможенных платежей, согласно Таможенному Кодексу РФ, является обязательным условием для перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Кроме этого, таможенные платежи обеспечивают ограничение по ввозу на территорию Российской Федерации иностранных товаров, поддерживая производство продукции внутри страны, таким образом, таможенные платежи выполняют и протекционистскую функцию.

Таможенные платежи также можно назвать платой за совершаемые таможенными органами действия, направленные на выполнение своих функций по таможенному оформлению и таможенному контролю.

Помимо вышесказанного, наличие таможенных платежей обеспечивает фискальную функцию государства. Известно, что значительная часть федерального бюджета Российской Федерации, а по мнению К.А. Бекяшева, свыше 50%[[1]](#footnote-1), формируется именно на основе уплаченных участниками ВЭД таможенных платежей.

В настоящее время не существует общепринятого определения термина «таможенные платежи», а Таможенный Кодекс Российской Федерации (ТК РФ) в главе 27 не раскрывает этого понятия.

Свинухов В.Г. в двух своих работах дает два определения термину «таможенные платежи»: во-первых, это «обязательный взнос, взимаемый таможенными органами при импорте или экспорте товара и являющийся условием импорта или экспорта»[[2]](#footnote-2); во-вторых, под таможенными платежами он понимает «пошлины, налоги и сборы, взимаемые таможенными органами и непосредственно связанные с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, уплата которых является обязательным условием применения таможенных процедур» [[3]](#footnote-3).

Жуковец В.Ю. дает иное определение: таможенные платежи – это «совокупность всех платежей, которые должно уплатить лицо, перемещающее товар через таможенную границу России, таможенным органам в связи с осуществлением этих действий»[[4]](#footnote-4).

В работе Романовой Е.В. говорится, что таможенные платежи – это «таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость (НДС), акциз, таможенные сборы и другие платежи, предусмотренные таможенным законодательством и взимаемые в установленном порядке таможенными органами РФ в целях осуществления таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности»[[5]](#footnote-5).

В п. 1. ст. 318 Таможенного Кодекса Российской Федерации приводится исчерпывающий перечень, относящийся к таможенным платежам. Это:

1. ввозная таможенная пошлина;

2. вывозная таможенная пошлина;

3. налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

4. акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

5. таможенные сборы.

Рассмотреть правовую природу таможенных платежей, понять, что скрывается за этими терминами и каков порядок уплаты таможенных платежей – и есть цель настоящей работы.

Исходя из цели работы, мы ставим перед собой задачи:

– дать общее представление о таможенных платежах и порядке их уплаты;

– рассмотреть обеспечение уплаты таможенных платежей;

– рассмотреть и охарактеризовать каждый вид таможенных платежей отдельно;

– определить различия и сходства между данными понятиями.

# **1. Нормативно-правовая база.**

Правовая база таможенных платежей состоит из внутреннего таможенного законодательства и международно-правовых договоров и соглашений с участием России, касающихся таможенных вопросов. В случае возникновения противоречия между нормой внутреннего законодательства и предписанием, установленным в международном договоре, будет действовать международно-правовая норма.

К основным внутренним источникам права, регулирующим отношения по уплате таможенных платежей относятся: Конституция РФ, Таможенный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон «О таможенном тарифе» и другие нормативно-правовые акты, принятые в соответствии с Таможенным кодексом («Методические указания о порядке применения таможенными органами положений Таможенного кодекса РФ, относящихся к таможенным платежам»).

Существует огромное количество законодательных актов, обеспечивающих отношения таможенно-тарифного регулирования России на международном уровне. Можно привести некоторые из них: Федеральный закон от 22 декабря 2008 г. №253-ФЗ «О ратификации Соглашения о едином таможенно-тарифном регулировании»; Федеральный закон от 22 декабря 2008 г. №252-ФЗ «О ратификации Соглашения о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам» и т.д.

Нормативно – правовая база таможенно–тарифного регулирования в России имеет ряд особенностей, в частности:

– нестабильность и недостаточно высокий уровень систематизации;

– значительный удельный вес подзаконных актов, прежде всего издаваемых ФТС РФ (ранее ГТК РФ);

– должностные лица таможенных органов наделены значительными дискреционными полномочиями, реализуемыми ими по собственному усмотрению.

Поэтому особую актуальность приобретает проблема информирования и консультирования участников внешнеэкономической деятельности по вопросам таможенно – тарифного регулирования. Действующее законодательство устанавливает платный характер услуг по консультированию только в том случае, если текст соответствующего правового акта был опубликован. Если же правовой акт не был опубликован, взимание платы за консультирование не допускается.

Обеспечение их информацией о причинах принятого таможенными органами решения, его действия или бездействия и консультирование по вопросам таможенного законодательства представляют собой важную юридическую гарантию защиты лица, выступающего субъектом таможенных правоотношений, от возможных проявлений административного произвола со стороны должностных лиц таможенных органов.

Основная проблема, которая стоит перед законодателем, заключается в принятии более совершенной нормативной базы, уточняющей понятия правовой природы таможенных платежей и их роль для государства. Особенность системы таможенных платежей состоит в том, что в нее включены пошлины, налоги и сборы, имеющие различную юридическую природу. Это объясняется общими функциями и целями использования названных платежей. Но тем самым это вызывает сложности в вопросах правового регулирования таможенного обложения.

# **2.** **Общие положения, относящиеся к таможенным платежам.**

# **2.1.Таможенные платежи и их виды.**

В соответствии с таможенным кодексом РФ при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации уплачиваются следующие таможенные платежи:

- ввозная таможенная пошлина;

- вывозная таможенная пошлина;

- налог на добавленную стоимость;

- акцизы;

- таможенные сборы.

Таможенные платежи взимаются, если они установлены в соответствии с законодательством Российской Федерации. Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, устанавливаемые в соответствии с законодательством Российской Федерации о мерах по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами к таможенным платежам не относятся. Они взимаются по правилам, предусмотренным Таможенным кодексом Российской Федерации для взимания ввозной таможенной пошлины. Также они представляют отдельный предмет регулирования Федерального закона «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров», Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» и относятся к особым видам пошлин.

При перемещении товаров через таможенную границу обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникает:

1. при ввозе товаров – с момента пересечения таможенной границы. Ввозом товаров и (или) транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации является фактическое пересечение товарами и (или) транспортными средствами таможенной границы и все последующие предусмотренные Кодексом действия с товарами и (или) транспортными средствами до их выпуска таможенными органами;

2. при вывозе товаров – с момента подачи таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации.

Вывозом товаров и (или) транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации является подача таможенной декларации или совершение действий, непосредственно направленных на вывоз товаров и (или) транспортных средств, а также все последующие, предусмотренные Таможенным кодексом Российской Федерации действия с товарами и (или) транспортными средствами до фактического пересечения ими таможенной границы.

**2.2 Понятие таможенной пошлины.**

Таможенная пошлина – 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 (п. 5 ст. 5 Закона РФ «О таможенном тарифе»).

Таможенная пошлина носит характер косвенного налога. Назначение таможенной пошлины двояко, во-первых, таможенная пошлина может рассматриваться как источник пополнения государственного бюджета, поскольку в соответствии со ст. 19 Закона РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации» отнесена к федеральным налогам а, во-вторых, как способ регулирования ввоза товаров на таможенную территорию РФ и вывоза за ее пределы (с целью защиты российских производителей товаров и обеспечения внутреннего рынка необходимой продукцией). Как совершенно правильно отмечает проф. А.Н. Козырин, таможенно-тарифное регулирование выполняет две основные функции – фискальную и регулятивную.

Фискальная функция состоит во взимании таможенной пошлины и направлении собранных средств в доход федерального бюджета.

Проявления регулятивной функции могут быть самыми разнообразными. Это – рационализация товарной структуры ввоза товаров в Россию; поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров, валютных доходов и расходов; изменения в структуре производства и потребления товаров в Российской Федерации; защита экономики России от неблагоприятных воздействий иностранной конкуренции».

Сергеев С.П. выделяет следующие основные черты таможенной пошлины:

1. Таможенная пошлина – обязательный взнос в федеральный бюджет, который не нарушает при этом конституционное право на свободу предпринимательской деятельности;
2. Таможенная пошлина опосредована процессом перемещения грузов через таможенную границу РФ и является средством достижения данной цели;
3. Таможенная пошлина возмездная, т.е. является платой за предоставление таможенными органами возможности по перемещению грузов через таможенную границу;
4. Таможенная пошлина не обладает регулярностью, так как обязанность ее уплаты возникает лишь при необходимости для субъекта вступить в таможенное правоотношение;
5. Право уплаты таможенной пошлины может быть делегировано иным заинтересованным лицам;
6. Уплата таможенной пошлины обеспечивается принудительной силой государства.

В зависимости от *цели* таможенные пошлины подразделяются на:

- фискальные, выступающие в качестве средства пополнения бюджетных доходов;

- протекционистские и сверхпротекционистские, защищающие внутренний рынок от проникновения иностранных товаров;

- антидемпинговые (разновидность протекционистских), применяемые к импортным товарам, которые продаются внутри страны по более низким ценам, чем аналогичные национальные товары;

− преференциальные - льготные, устанавливаемые на определенный товар или на весь импорт по договору и др.

*По объекту обложения:*

- импортные, накладываются на импортные товары, при выпуске их для свободного обращения на внутреннем рынке страны;

- экспортные пошлины, которые накладываются на экспортируемый товар. В соответствии с нормами ВТО применяются крайне редко, обычно в случае больших различий в уровне внутренних регулируемых цен и свободных цен мирового рынка на отдельные товары и имеют целью сократить экспорт и пополнить бюджет;

- транзитные пошлины, которые накладываются на товары, перевозимые транзитом через территорию данной страны. Вводятся крайне редко и используются как средство торговой войны.

*По способу взимания:*

*-* специфические, начисляются в установленном размере за единицу облагаемого товара (например, 20$ за 1 тонну груза). Практическое использование специфических пошлин не представляет каких-либо технических сложностей. Специфическими, как правило, являются экспортные пошлины, ими облагаются главным образом сырьевые товары;

*-* адвалорные, начисляются в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров (например, 15% таможенной стоимости);

- альтернативные, в таможенной практике промышленно-развитых стран в зависимости от содержащихся в тарифе указаний, взимаются и адвалорная, и специфическая пошлины одновременно или та, которая дает наибольшую величину таможенного сбора;

- комбинированные, сочетают оба вида таможенного обложения (например, 15% от таможенной стоимости, но не более 20$ за 1 тонну).

*По происхождению:*

*−* автономные, вводятся на основании односторонних решений органов государственной власти страны;

- конвенционные, устанавливаются на базе двусторонних или многосторонних соглашений;

- преференциальные пошлины, имеющие более низкие ставки по сравнению с обычно действующим таможенным тарифом, которые накладываются на основе многосторонних соглашений на товары, происходящие из развивающихся стран. Их цель – поддержать экономическое развитие этих стран.

*По типам ставок:*

- постоянные, таможенный тариф, ставки которого единовременно установлены органами государственной власти и не могут изменяться в зависимости от обстоятельств;

- переменные, таможенный тариф, ставки которого могут изменяться в установленных государственными органами случаях. Такие ставки довольно редки, используются, например, в Западной Европе в рамках единой сельскохозяйственной политики.

*По способу вычисления****:***

- номинальные, таможенные ставки, указанные в таможенном тарифе. Они могут дать только самое общее представление об уровне таможенного обложения, которому страна подвергает свои импорт и экспорт;

- эффективные. Реальный уровень таможенных пошлин на конечные товары, вычисленные с учетом уровня пошлин, наложенных на импортные узлы и детали этих товаров.

Также могут применяться сезонные пошлины. Сезонные пошлины могут устанавливаться Правительством РФ для оперативного регулирования ввоза и вывоза товаров, срок их действия не может превышать 6 месяцев в году.

Ставки таможенных пошлин являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу РФ, видов сделок и других факторов. Предельные ставки таможенных пошлин, применяемые в отношении товаров, происходящих из стран, в торгово-политических отношениях с которыми Россия применяет режим наиболее благоприятствуемой нации, устанавливаются Государственной Думой. В отношении товаров, происходящих из стран, торгово-политические отношения с которыми не предусматривают такого режима, либо страна происхождения которых не установлена, ставки ввозных таможенных пошлин, определяемые на основании Закона РФ от 21 мая 1993 года N 5003-I «О таможенном тарифе» увеличиваются вдвое, за исключением случаев предоставления РФ тарифных льгот (преференций) на основании соответствующих положений того же Закона.

Основными целями таможенного тарифа (ст. 1 Закона РФ «О таможенном тарифе») являются: рационализация товарной структуры ввоза товаров в РФ; поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров, валютных доходов и расходов на территории РФ; создание условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров в РФ; защита национальной экономики от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции, обеспечение условий для эффективной интеграции российской экономики в мировую экономику.

Ставки ввозных таможенных пошлин и перечень товаров, в отношении которых они применяются, устанавливаются Правительством РФ.

## 2.3 Определение налогов, подлежащих уплате в качестве таможенных платежей.

Согласно ст. 318 ТК РФ, к таможенным платежам также относятся:

1. налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

2. акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Налоговый Кодекс полностью посвящает 21 главу налогу на добавленную стоимость (НДС), но не раскрывает его понятия. В Таможенном Кодексе также это понятие отсутствует.

Но НДС можно попытаться определить так: это форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Акцизы – это косвенные налоги, включаемые в цену товара и уплачиваемые потребителем.

Акциз устанавливается с целью изъятия в доход бюджета сверхприбыли, полученной от производства высокорентабельной продукции.

Акцизами облагаются не все товары, а только определенный перечень, установленный налоговым законодательством.

В соответствии со ст. 181 НК РФ, подакцизными товарами признаются:

1. спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;

2. спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов.

3. алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5 процента, за исключением виноматериалов);

4. пиво;

5. табачная продукция;

6. автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);

7. автомобильный бензин;

8. дизельное топливо;

9. моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

10. прямогонный бензин. Под прямогонным бензином понимаются бензиновые фракции, полученные в результате переработки нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа, горючих сланцев, угля и другого сырья, а также продуктов их переработки, за исключением бензина автомобильного и продукции нефтехимии.

Не рассматриваются как подакцизные товары следующие товары:

– лекарственные, лечебно-профилактические, диагностические средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения, лекарственные, лечебно-профилактические средства (включая гомеопатические препараты), изготавливаемые аптечными организациями по индивидуальным рецептам и требованиям лечебных организаций, разлитые в емкости в соответствии с требованиями государственных стандартов лекарственных средств (фармакопейных статей), утвержденных уполномоченным федеральным органом исполнительной власти;

– препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр зарегистрированных ветеринарных препаратов, разработанных для применения в животноводстве на территории Российской Федерации, разлитые в емкости не более 100 мл;

– парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченных федеральных органах исполнительной власти, разлитая в емкости не более 100 мл с объемной долей этилового спирта до 80 процентов включительно и (или) парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта до 90 процентов включительно при наличии на флаконе пульверизатора, разлитая в емкости не более 100 мл;

– подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти.

# **2.4 Таможенные сборы.**

Таможенные сборы выделяются в самостоятельную группу таможенных платежей ввиду особенностей их взимания и оснований уплаты. Основанием их уплаты, как правило, является оказание конкретной услуги таможенными органами или иными уполномоченными органами, принимающими участие в таможенно-тарифных отношениях. Именно эта черта – возмездность – отличает таможенные сборы от иных видов платежей.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений, лицензий.

В данный момент, согласно ст. 357.1 Таможенного Кодекса РФ, к таможенным сборам относятся:

1. таможенные сборы за таможенное оформление;

2. таможенные сборы за таможенное сопровождение;

3. таможенные сборы за хранение.

Таможенные сборы уплачиваются:

1. за таможенное оформление – при декларировании товаров;

2. за таможенное сопровождение – при сопровождении транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с процедурой внутреннего таможенного транзита либо с таможенным режимом международного таможенного транзита;

3. за хранение – при хранении товаров на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа.

Помещение товаров на СВХ подразумевает уплату вознаграждения за хранение и возмещение убытков, понесенных в связи с оказанием этих услуг. Временное хранение товара – это таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся без уплаты таможенных пошлин и налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой экономической деятельности.

Таможенное сопровождение – сопровождение транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с внутренним таможенным транзитом, которое осуществляется должностными лицами таможенных органов исключительно в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации при внутреннем таможенном транзите. За таможенное сопровождение взимаются таможенные сборы.

Таможенный сбор за таможенное оформление является обязательным платежом для всех участников ВЭД. Как правило, таможенное оформление производится в местах нахождения таможенных органов и во время работы этих органов. По мотивированному запросу заинтересованного лица отдельные таможенные операции при производстве таможенного оформления могут совершаться вне мест нахождения и вне времени работы таможенных органов. В таком случае таможенные сборы взимаются в двойном размере.

## 

**3. Общие условия обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.**

###### Исполнение обязанности уплаты таможенных пошлин, налогов обеспечивается в случае:

###### предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов;

###### условного выпуска товаров;

###### перевозки и (или) хранения иностранных товаров;

###### осуществления деятельности в области таможенного дела;

###### осуществления деятельности в качестве резидента портовой ОЭЗ, если это установлено федеральным законом, регулирующим правоотношения по установлению и применению таможенного режима свободной таможенной зоны.

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов не предоставляется, если сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, пеней и процентов составляет менее 20 тыс. руб., а также в случаях, когда таможенный орган имеет основания полагать, что обязательства, взятые перед ним, будут выполнены.

Если одним и тем же лицом совершается несколько таможенных операций в определенный срок, таможенный орган обязан принять обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов для совершения всех таких операций (генеральное обеспечение). Таможенные органы принимают генеральное обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов для совершения таможенных операций в нескольких таможенных органах, если такое обеспечение может быть использовано любым из таможенных органов в случае нарушения обязательств, обеспеченных в соответствии с ТК.

Порядок работы таможенных органов с генеральным обеспечением уплаты таможенных платежей утвержден распоряжением ГТК России от 25.12.2003 г. № 700-р.

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов производится лицом, ответственным за их уплату, либо любым иным лицом в пользу лица, ответственного за уплату таможенных пошлин, налогов.

Возврат обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов осуществляется не позднее трех дней после того, как таможенный орган удостоверится в исполнении обеспеченных обязательств, либо после прекращения деятельности, условием которой является обеспечение уплаты таможенных платежей, за исключением денежного залога.

**3.1 Размер обеспечения уплаты таможенных платежей.**

Размер обеспечения уплаты таможенных платежей определяется таможенным органом исходя из сумм таможенных платежей, процентов, подлежащих уплате при выпуске товаров для свободного обращения или их вывозе в соответствии с таможенным режимом экспорта, и не может превышать размер указанных сумм.

Если при установлении размера обеспечения уплаты таможенных платежей невозможно точно определить сумму подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов в силу непредставления в таможенный орган точных сведений о характере товаров, об их наименовании, о количестве, стране происхождения и таможенной стоимости, размер обеспечения определяется исходя из наибольшей величины ставок таможенных пошлин, налогов, стоимости товаров и (или) их количества, которые могут быть определены на основании имеющихся сведений.

При обнаружении таможенным органом признаков, указывающих на то, что заявленные при декларировании товаров сведения, которые влияют на размер подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены, размер обеспечения уплаты таможенных платежей определяется таможенным органом как разница между суммой таможенных пошлин, налогов, которые могут быть дополнительно начислены с учетом вышеуказанных требований, и суммой уплаченных таможенных пошлин, налогов.

ФТС России вправе устанавливать фиксированный размер обеспечения уплаты таможенных платежей в отношении отдельных видов товаров с учетом вышеуказанных требований.

**3.2Обеспечение уплаты таможенных платежей лицами, осуществляющими деятельность в области таможенного дела.**

Осуществление деятельности в качестве таможенного брокера, владельца склада временного хранения, владельца таможенного склада и таможенного перевозчика обусловлено обеспечением уплаты таможенных платежей.

**Размеры обеспечения уплаты таможенных платежей** при осуществлении этих видов деятельности не могут быть менее:

− 50 млн руб. для таможенного брокера;

− 2,5 млн руб. и дополнительно 1000 руб. за 1 кв. м полезной площади, если в качестве склада используется открытая площадка, или 300 руб. за 1 куб. м полезного объема помещения, если в качестве склада используется помещение, для владельцев складов временного хранения и таможенных складов открытого типа;

− 2,5 млн руб. для владельцев складов временного хранения и таможенных складов закрытого типа;

− 20 млн руб. для таможенного перевозчика.

**3.3 Способы обеспечения уплаты таможенных платежей.**

Уплата таможенных платежей обеспечивается следующими способами:

1. залогом товаров и иного имущества;
2. банковской гарантией;
3. внесением денежных средств в кассу или на счет таможенного органа в федеральном казначействе (денежный залог);
4. поручительством.

Обеспечение уплаты таможенных платежей может производиться любым из вышеуказанных способов по выбору плательщика.

Помимо указанных способов ФТС России устанавливает случаи, когда уплата таможенных платежей может обеспечиваться договором страхования. Правовыми актами РФ могут быть предусмотрены другие способы обеспечения уплаты таможенных платежей.

Предметом залога могут быть товары, ввозимые на таможенную территорию РФ, а также иное имущество, которое может быть предметом залога в соответствии с гражданским законодательством РФ.

Залог оформляется договором между таможенным органом и залогодателем. Залогодателем может быть лицо, ответственное за уплату таможенных пошлин, налогов, или любое иное лицо.

При неисполнении перед таможенными органами обязательств, обеспеченных залогом, суммы задолженности по уплате таможенных платежей перечисляются таможенными органами в федеральный бюджет за счет стоимости заложенного имущества.

Если предметом залога являются товары, находящиеся под таможенным контролем и переданные таможенным органам, удовлетворение требования таможенных органов за счет этих товаров осуществляется без обращения в суд. Взыскание на иное заложенное имущество обращается в порядке, установленном ГК.

Таможенные органы в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей принимают банковские гарантии, выданные банками, кредитными организациями или страховыми организациями, включенными в Реестр банков и иных кредитных организаций, который ведет ФТС России, в порядке, определяемом ФТС России.

Административный регламент Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции по ведению реестра банков и иных кредитных организаций, обладающих правом выдачи банковских гарантий уплаты таможенных платежей, утвержден приказом ФТС России от 07.12.2006 г. № 1281.

ФТС России обязана обеспечить регулярное опубликование в своих официальных изданиях перечней банков, кредитных организаций или страховых организаций, включенных в реестр.

К правоотношениям, связанным с выдачей банковской гарантии, представлением требований по банковской гарантии, выполнением гарантом обязательств и прекращением банковской гарантии, применяются положения законодательства РФ о банках и банковской деятельности и гражданского законодательства РФ.

Для банков, кредитных организаций и страховых организаций, включенных в реестр, устанавливается максимальная сумма одной банковской гарантии и максимальная сумма всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком или одной организацией, для принятия банковских гарантий таможенными органами в целях обеспечения уплаты таможенных платежей.

Приказом Минфина России от 03.10.2006 г. № 121н установлены максимальная сумма одной банковской гарантии и максимальная сумма всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком или одной организацией, для принятия банковских гарантий таможенными органами в целях обеспечения уплаты таможенных платежей.

Включение банков, кредитных организаций или страховых организаций в реестр осуществляется при соблюдении условий, предусмотренных ст. 343 ТК. Плата за включение банка в реестр не взимается.

*Условиями включения банка* в реестр являются:

1. наличие лицензии на осуществление банковских операций, выданной ЦБ РФ, и осуществление банковской деятельности не менее пяти лет;
2. отсутствие задолженности перед таможенными органами;
3. наличие зарегистрированного уставного капитала банка в размере не менее 200 млн руб.;
4. наличие собственных средств (капитала) банка в размере не менее 1 млрд руб.;
5. соблюдение обязательных экономических нормативов на все отчетные даты в течение последнего календарного года.

Условиями включения филиала банка в реестр являются:

1. внесение филиала в Книгу государственной регистрации кредитных организаций;
2. наличие права выдачи филиалом банковских гарантий, предусмотренного в положении о филиале;
3. соответствие головного банка условиям включения в реестр или включение его в реестр.

*Условиями включения страховой организации в реестр являются:*

1. наличие действующей постоянной лицензии федерального органа исполнительной власти по надзору за страховой деятельностью на право проведения страховой деятельности по видам страхования ответственности, применяемым в таможенном деле;
2. отсутствие задолженности перед таможенными органами;
3. наличие зарегистрированного уставного капитала в размере не менее 500 млн руб.;
4. осуществление деятельности в качестве страховой организации не менее пяти лет;
5. отсутствие убытков в течение последнего календарного года;
6. наличие свободных активов на последнюю отчетную дату в размере не менее нормативного;
7. наличие чистых активов по окончании последнего отчетного периода, стоимость которых должна быть не менее размера оплаченного уставного капитала.

Для включения в реестр банк, кредитная организация или страховая организация обращаются в таможенный орган с заявлением в письменной форме, содержащим сведения, подтверждающие условия включения в реестр, и представляют следующие документы:

1. *банк представляет:*

− учредительные документы;

− свидетельство о регистрации юридического лица;

− свидетельство о регистрации кредитной организации ЦБ РФ;

− лицензию ЦБ РФ на осуществление банковских операций;

− заверенную в установленном порядке карточку с образцами подписей должностных лиц банка, которым предоставлено право подписи на банковских гарантиях, и оттиском печати банка;

− документ, содержащий расчеты собственных средств (капитала) на каждую отчетную дату в течение последнего календарного года, подписанный руководителем и главным бухгалтером и заверенный печатью;

− балансовый отчет на последнюю отчетную дату, подписанный руководителем и главным бухгалтером и заверенный печатью;

− отчет о прибылях и об убытках на последнюю отчетную дату, подписанный руководителем и главным бухгалтером и заверенный печатью;

− справку о выполнении обязательных экономических нормативов и значениях показателей для их расчета на каждую отчетную дату в течение последнего календарного года, подписанную руководителем и главным бухгалтером и заверенную печатью;

− копию аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности за прошедший год, подписанную руководителем и главным бухгалтером и заверенную печатью;

1. *филиал банка дополнительно представляет:*

− положение о филиале;

− информационное письмо ЦБ РФ о внесении филиала в Книгу государственной регистрации кредитных организаций;

− заверенную в установленном порядке карточку с образцами подписей должностных лиц филиала, которым предоставлено право подписи на банковских гарантиях, и оттиском печати филиала;

*3. страховая организация представляет:*

− учредительные документы;

− свидетельство о государственной регистрации юридического лица;

− постоянную лицензию (с приложениями) федерального органа исполнительной власти по надзору за страховой деятельностью на право проведения страховой деятельности;

− заверенную в установленном порядке карточку с образцами подписей должностных лиц страховой организации, которым предоставлено право подписи на банковских гарантиях, и оттиском печати страховой организации;

− балансы за последние два квартала, подписанные руководителем и главным бухгалтером и заверенные печатью;

− отчеты о прибылях и об убытках за каждый квартал в течение последнего календарного года, подписанные руководителем и главным бухгалтером и заверенные печатью;

− расчеты соотношения активов и обязательств за каждый квартал в течение последнего календарного года, подписанные руководителем и главным бухгалтером и заверенные печатью;

− документ, содержащий сведения об основных показателях деятельности за последние два квартала, подписанный руководителем и главным бухгалтером и заверенный печатью;

− копию аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности за прошедший год, подписанную руководителем и главным бухгалтером и заверенную печатью.

Указанные документы могут быть представлены в виде оригиналов или заверенных в установленном порядке копий.

По окончании рассмотрения заявления ФТС России обязана возвратить заявителю по его требованию оригиналы представленных документов.

ФТС России рассматривает заявление о включении в реестр в срок, не превышающий 30 дней со дня его получения, пи принимает решение о включении банка, кредитной организации или страховой организации в реестр. ФТС России принимает решение об отказе во включении в реестр только в случае несоблюдения условий включения в реестр.

ФТС России, рассматривая заявление о включении в реестр, в подтверждение представленных заявителем документов и сведений вправе запросить у третьих лиц, а также у государственных органов документы, содержащие необходимую информацию. Указанные лица в течение 10 дней со дня получения запроса обязаны представить запрашиваемые документы.

Решение об отказе во включении в реестр может быть принято только в случаях несоблюдения установленных условий. Заявителю направляется извещение об отказе во включении в реестр с указанием причин принятия такого решения в течение трех дней со дня его принятия.

Банк, кредитная организация или страховая организация включается в реестр с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия решения о включении в реестр.

Банк, кредитная организация или страховая организация исключаются из реестра по решению ФТС России в следующих случаях:

− ликвидации или реорганизации банка, кредитной организации или страховой организации;

− отзыва ЦБ РФ лицензии на осуществление банковских операций у банка либо федеральным органом исполнительной власти по надзору со страховой деятельностью лицензии на право проведения страховой деятельности у страховой организации;

− неисполнения хотя бы одного из условий включения в реестр;

− неисполнения обязательств по банковской гарантии;

− истечения одного года со дня включения в реестр, если до истечения указанного срока не представлено в установленном порядке заявление о повторном включении в реестр.

Исключение банка, кредитной организации или страховой организации из реестра не прекращает действия выданных ими и принятых таможенными органами банковских гарантий и не освобождает их от ответственности за неисполнение либо ненадлежащее исполнение условий таких банковских гарантий.

Банк, кредитная организация или страховая организация, исключенные из реестра, могут быть повторно включены в реестр через один год при условии ликвидации причин исключения из реестра.

Внесение денежных средств в кассу или на счет таможенного органа в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей (*денежный залог*) производится в валюте РФ или в иностранной валюте, курс которой котируется ЦБ РФ. Действие п. 1 ст. 345 ТК в части внесения в кассу или на счет таможенного органа денежного залога в иностранной валюте приостановлено с 1 января по 31 декабря 2007 г. Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2007 год», а с 1 января по 31 декабря 2008 г. – Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов»

Проценты на сумму денежного залога не начисляются.

При неисполнении обязательства, обеспеченного денежным залогом, подлежащие уплате суммы таможенных платежей, пеней, процентов перечисляются в федеральный бюджет из сумм денежного залога.

При исполнении обязательства, обеспеченного денежным залогом, уплаченные денежные средства подлежат возврату или по желанию плательщика – использованию для уплаты таможенных платежей, зачету в счет будущих таможенных платежей либо для обеспечения уплаты таможенных платежей по другому обязательству перед таможенными органами.

В подтверждение внесения денежного залога лицу, внесшему денежные средства в кассу или на счет таможенного органа, выдается таможенная расписка, форма и порядок использования которой определяются ФТС России по согласованию с Минфином России. Таможенная расписка передаче другому лицу не подлежит.

Приказом ГТК России от 24.11.2003 г. № 1311 утверждены формы таможенной расписки, добавочных листов к таможенной расписке, а также Инструкция о порядке заполнения и использования таможенной расписки.

*Поручительство* оформляется в соответствии с гражданским законодательством РФ путем заключения договора между таможенным органом и поручителем. В качестве поручителя могут выступать таможенные брокеры, владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, а также иные лица.

В случаях, устанавливаемых ФТС России, в качестве обеспечения исполнения обязательств по уплате таможенных платежей может применяться *договор страхования*, заключенный в соответствии с гражданским законодательством РФ.

Таможенные органы в целях обеспечения уплаты таможенных платежей принимают договоры страхования, которые заключены со страховой организацией, включенной в реестр страховых организаций, договоры страхования которых могут приниматься в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей. Порядок и условия включения страховых организаций в указанный реестр, их исключения из такого реестра, а также порядок его ведения определяются ФТС России. ФТС России ведет реестр страховых организаций.

Заключение.

Важнейшая роль в деле обеспечения экономических интересов государства принадлежит таможенной службе - одному из базовых институтов экономики. Участвуя в регулировании внешнеторгового оборота и осуществляя фискальную функцию, таможенная служба регулярно пополняет государственный бюджет и тем самым способствует решению экономических проблем.

Грамотно построенная налоговая система в области внешнеэкономической деятельности, ее структура, цели налоговой политики оказывают огромное влияние и на функционирование экономики в целом, и на все макроэкономические показатели развития страны, и на предпринимательскую активность юридических и физических лиц.

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.

Немаловажную роль в таможенно-тарифном регулировании играет обеспечение уплаты таможенных платежей, являющиеся средством пополнения бюджета страны.

Таможенные платежи – это таможенные пошлины, налоги и таможенные сборы. Их уплата обеспечивается:

- залогом товаров или иного имущества;

- банковской гарантией;

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

- поручительством;

- договором страхования

**Список использованной литературы.**

1. Таможенный кодекс РФ.
2. Комментарий к Таможенному кодексу РФ.
3. О.Ю. Бакаева, Г.В. Матвиенко «Таможенное право», Москва, 2007 г.
4. К.А. Бекашев, Е.Г. Моисеев «Таможенное право», Москва, 2006 г.
5. М.А. Воронин «Таможенное право», Москва, 2005 г.
6. под ред. В.Г. Драганова «Основы таможенного дела», Москва, 2005 г

7. В.Ю. Жуковец., «Таможенное право в вопросах и ответах», Москва, 2005 г.

1. Н.Н. Косаренко, Т.Е. Корчагина «Таможенное право России», Ростов-на-Дону, 2005 г.

Е.В. Романова. «Таможенные платежи». СПб, 2005 г.

Свинухов В.Г. «Таможенное дело», Москва, 2005 г.

Свинухов В.Г. «Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности», Москва, 2004 г.

под ред. М.М. Рассолова «Таможенное право», Москва, 2007 г

1. С.В. Халипов «Таможенное право», Москва, 2006 г.
2. Д.В. Чухвичев «Таможеннное право», Москва, 2008 г.

1. Бекяшев К.А., Моисеев Е.Г. Таможенное Право. М. – 2006. С. 290. [↑](#footnote-ref-1)
2. Свинухов В.Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности. М. – 2004. С. 35. [↑](#footnote-ref-2)
3. Свинухов В.Г. Таможенное дело. М. – 2005. С. 251. [↑](#footnote-ref-3)
4. Жуковец В.Ю., Таможенное право в вопросах и ответах. М. – 2005. С 98. [↑](#footnote-ref-4)
5. Романова Е.В. Таможенные платежи. СПб. – 2005. С. 29-30. [↑](#footnote-ref-5)