Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение

высшего профессионального образования

«Владимирский государственный университет»

Кафедра Финансы и экономика туризма

Реферат

***По дисциплине «Таможенное дело»***

Тема: Порядок и технология таможенного оформления экспорта.

#

                                       Выполнил: ст-ка гр. Зфу91-108

                                                                        Вербицкая М.В.

                                                      Проверил: Рассадин Б.И.

Владимир 2010

**Содержание**

Экспорт товаров

Таможенные платежи

Определение таможенной стоимости товаров

Таможенные пошлины

Таможенные сборы за таможенное оформление

Таможенное оформление

Временное хранение товаров

Декларирование товаров

Порядок уплаты таможенных платежей

Таможенный контроль

Документальный контроль

Таможенный досмотр

Таможенный контроль при перемещении товаров через Государственную границу РФ

Ответственность за нарушение таможенных правил

Список литературы

**Экспорт товаров** – представляет собой таможенный режим, когда товары вывозятся за пределы таможенной территории РФ, и не обременены при этом обязательством их ввоза на эту территорию (ст.97 Таможенного кодекса РФ, далее - ТК РФ).

Для осуществления таможенного оформления при экспорте товаров Таможенный кодекс РФ (ст.ст.98 - 99) устанавливает следующие требования:

1) уплата вывозных таможенных пошлин, а так же осуществление иных таможенных платежей;

2) соблюдение установленных критериев экономической политики;

3) вывоз товаров, выпущенных в соответствии с процедурой экспорта, за пределы территории РФ в том же состоянии, в каком эти товары были в момент принятия таможенной декларации, за исключением изменений состояния таких товаров по причине износа или убыли в нормальных условиях транспортировки и хранения;

4) исполнение иных требований, предусмотренных ТК РФ и иными актами российского законодательства по таможенному делу.

**Таможенные платежи**

В понятие "таможенные платежи" входят таможенная пошлина, налоги, таможенные сборы, сборы за выдачу лицензий, плата и иные платежи, взимаемые в определенном законом порядке таможенными органами РФ (п.18 ст.18 ТК РФ), уплачиваемые в процессе таможенного оформления экспорта.

Основные таможенные платежи, которые должны быть уплачены при перемещении товаров через таможенную границу РФ в режиме экспорта, - это вывозные таможенные пошлины и таможенные сборы за таможенное оформление (ст.110 ТК РФ).

В необходимых случаях также уплачиваются:

а) таможенные сборы, связанные с хранением товаров;

б) таможенные сборы в части таможенного сопровождения таких товаров;

в) плата за информирование, а так же иное консультирование;

г) иные платежи, предусмотренные законодательством.

Основой для исчисления таможенной пошлины и таможенных сборов является таможенная стоимость товаров (ст.117 ТК РФ).

**Определение таможенной стоимости товаров**

Таможенная стоимость экспортируемых товаров определяется в соответствии со следующими актами:

- разд.III Закона РФ от 21 мая 1993 г. N 5003-1 "О таможенном тарифе" (далее - Закон о таможенном тарифе);

- Порядком определения таможенной стоимости от 7 декабря 1996 г. N 1461 (далее - Порядок определения ТС);

- Правилами применения Порядка определения таможенной стоимости от 27 августа 1997 г. N 522.

Порядком определения ТС предусмотрены три варианта расчета таможенной стоимости вывозимых товаров.

**1-й вариант.**

Таможенная стоимость вывозимых товаров складывается из:

1) цены сделки, т.е. цены, фактически уплаченной при продаже на экспорт (либо подлежащих уплате);

2) следующих расходов, при условии, что они понесены покупателем, но не включены в уплаченную по факту либо подлежащую уплате цену сделки:

а) комиссионных и брокерских вознаграждений;

б) стоимости многооборотной тары, когда согласно ТН ВЭД такая тара рассматривается как единое целое;

в) стоимости упаковки;

г) соответствующей части стоимости отпущенных покупателем продавцу безвозмездно либо по заниженной цене предназначенных для производственных целей либо продажи на экспорт вывозимых товаров и услуг:

- инструментов, штампов, форм и иных подобных предметов, применяемых в процессе производства вывозимых товаров;

- сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов иных комплектующих, входящих в состав вывозимых товаров;

- вспомогательных материалов, используемых в процессе производства вывозимых товаров;

- инженерной проработки, опытно-конструкторских работ, дизайна, художественного оформления, эскизов и чертежей;

д) лицензионных и иных платежей за пользование объектами интеллектуальной собственности, осуществляемых в процессе покупки вывозимых товаров;

е) поступающей продавцу части дохода от последующих перепродаж, после их вывоза с таможенной территории РФ;

ж) налогов (кроме таможенных платежей, указываемых при процедуре заявления таможенной стоимости), взимаемых на таможенной территории РФ, не подлежащих компенсации продавцу при вывозе товаров.

**2-й вариант.**

Если сделка купли-продажи в отношении вывозимых товаров не заключалась или если невозможно применять цену сделки купли-продажи в качестве базовой для целей определения таможенной стоимости, то стоимость исчисляется:

- на основании данных бухучета декларанта продавца-экспортера, где отражены затраты на производство и реализацию вывозимого товара, а так же величины прибыли, формирующейся у экспортера в результате вывоза идентичных или однородных (Порядок отнесения товаров к идентичным и однородным установлен ст.ст.20 и 21 Закона о таможенном тарифе) товаров с таможенной территории РФ,

- или на основе бухгалтерских данных по фактам фиксирующим оприходование и списание таких товаров.

При определении таможенной стоимости указанных товаров должны учитываться также расходы, названные выше (см. 1-й вариант).

**3-й вариант.**

В случае невозможности использования представленных декларантом сведений (2-й вариант) таможенная стоимость вывозимого товара исчисляется исходя из данных о ценах на идентичные или однородные товары либо калькуляции стоимости вывозимых идентичных или однородных товаров с учетом указанных выше расходов.

Таможенная стоимость вывозимых товаров заявляется декларантом в таможенной декларации.

Если в отношении заявленной таможенной стоимости возникают сомнения, таможенный орган вправе потребовать от декларанта представления расчетов таможенной стоимости. Для этих целей могут быть использованы формы декларации таможенной стоимости (ДТС-1, ДТС-2), утвержденные Приказом ГТК России от 5 января 1994 г. N 1.

**Таможенные пошлины**

Основным законодательным актом, регулирующим применение таможенных пошлин, является Закон о таможенном тарифе.

Таможенный тариф - это свод ставок таможенных пошлин, систематизированных в соответствии с утвержденным для этих целей классификатором видов товаров - Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, которая определяется Правительством РФ в соответствии с международным классификатором товаров.

Действующая в настоящее время редакция ТН ВЭД утверждена Постановлением от 30 ноября 2001 г. N 830.

Согласно п.3 ст.4 Закона о таможенном тарифе ставки вывозных таможенных пошлин и перечень товаров, к которым они применяются, определяются Правительством РФ. Как правило, вывозные таможенные пошлины применяются при экспорте товаров из РФ за пределы государств – участников Таможенного союза (Киргизская Республика, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Республика Таджикистан).

При этом в случае, если товары вывозятся на территорию одного из названных государств, но экспортный контракт заключен между резидентом РФ и нерезидентом страны - участника Таможенного союза, то к экспортируемым товарам таможенные пошлины применяются в размере, установленном для товаров, вывозимых с территории РФ за пределы государств - участников Таможенного союза.

Товары, вывозимые из России за пределы государств - участников Таможенного союза, облагаются таможенными пошлинами.

Ставки в отношении таких товаров установлены рядом постановлений Правительства РФ. Полностью все ставки систематизированы в Приказах ГТК России от 21 октября 2002 г. N 1121 и от 20 декабря 2002 г. N 1396.

Установлены следующие виды ставок вывозных таможенных пошлин:

1) адвалорные, т.е. начисляемые в процентах от общей таможенной стоимости товаров подлежащих обложению.

Например, вывозная пошлина на минеральные или химические, калийные удобрения (коды ТН ВЭД 3104100000, 3104300000, 3104900000) установлена в размере 5% от таможенной стоимости;

2) специфические, т.е. начисляемые в определенном фиксированном размере (в долларах США или в евро) за единицу товаров, подлежащих обложению.

Например, при экспорте пропана (код ТН ВЭД 271112) таможенная пошлина уплачивается в размере 36,3 долл. США за 1000 кг;

3) комбинированные, сочетают оба вида названных выше вида ставок.

Например, вывозная таможенная пошлина на кожу из шкур овец или шкурок ягнят (код ТН ВЭД 4105) установлена в размере 10% от таможенной стоимости, но не менее 70 евро.

Исчисление таможенной пошлины производится в валюте РФ.

Исчисление таможенной пошлины на товары подлежащие обложению таможенной пошлиной по адвалорным ставкам, вычисляется по формуле:

 ТП = ТС х Ст, (1)

где ТП - сумма таможенной пошлины;

ТС - таможенная стоимость товара (в рублях);

Ст - ставка таможенной пошлины, определяемая в % от таможенной стоимости товара.

Исчисление таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых таможенной пошлиной по специфическим ставкам, производится по формуле:

 ТП = Ст х НВ х К, (2)

где ТП - сумма таможенной пошлины;

Ст - ставка таможенной пошлины указываемая в евро или долларах США за единицу товара;

НВ - количественная или физическая характеристика товара выражаемая в натуральных величинах;

К - курс евро или доллара США, на дату принятия таможенной декларации.

Исчисление таможенной пошлины товаров подлежащих обложению по комбинированной ставке, производится следующим образом.

В первую очередь рассчитывается размер таможенной пошлины по адвалорной ставке в % от таможенной стоимости по формуле (1), после чего определяется размер таможенной пошлины по специфической ставке по формуле (2).

Исчисление таможенной пошлины, подлежащей уплате, производится исходя из наибольшей из полученных сумм (п.п.17 - 21 Методических указаний от 27 декабря 2000 г. N 01-06/38024).

**Таможенные сборы за таможенное оформление**

Порядок взимания таможенных сборов за проведение процедур таможенного оформления установлен Инструкцией от 9 ноября 2000 г. N 1010 (далее - Инструкция о таможенных сборах).

В соответствии с п.6 Инструкции о таможенных сборах от уплаты таможенных сборов при экспорте освобождаются:

1) российские товары, вывозимые в государства - участники Таможенного союза, по которым предусмотрено освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное оформление;

2) товары, стоимость которых не превышает 100 евро включительно, и по которым не взимаются таможенные пошлины и налоги, и не применяются меры экономической политики;

3) товары, перемещаемые через таможенную границу РФ в рамках международных договоров РФ, освобождаемые от уплаты таможенных сборов.

По общему правилу при помещении товаров под таможенный режим экспорта таможенные сборы за проведение процедур таможенного оформления товаров взимаются в валюте РФ в размере 0,1% таможенной стоимости товаров и дополнительно в инвалюте в размере 0,05% таможенной стоимости товаров (ст.114 ТК РФ, п.7 Инструкции о таможенных сборах).

Если таможенное оформление товаров производится не в месте местонахождения и вне рабочее время таможенных органов РФ, то таможенные сборы взимаются в двойном размере.

В некоторых случаях законодательство устанавливает иные ставки.

При таможенном оформлении вывозимых с таможенной территории РФ ценных бумаг в иностранной валюте таможенные сборы за таможенное оформление взимаются в валюте РФ в размере трех установленных законом МРОТ в отношении партии ценных бумаг, оформленных по одной таможенной декларации (п.11 Инструкции о таможенных сборах).

Помимо расчета сумм таможенных пошлин и сборов предприятию также немаловажно выяснить, приняты ли в отношении товара, предполагаемого к экспорту, какие-либо меры экономической политики (т.е. квотирование и (или) лицензирование), и если да, то получить необходимую лицензию или квоту.

**Таможенное оформление**

Все товары, перемещаемые через таможенную границу РФ, подлежат обязательному таможенному оформлению.

Согласно п.15 ст.18 ТК РФ под таможенным оформлением понимается процедура помещения товаров под определенный таможенный режим и завершения действия этого режима.

По общему правилу таможенное оформление экспортируемых товаров производится в месте нахождения таможенного поста или отдела таможенного оформления и таможенного контроля, в регионе деятельности которого находится лицо, предъявляющее товары к перевозке и указанное в транспортном документе (отправитель), либо его структурное подразделение.

При этом по просьбе заинтересованного лица, за его счет и с согласия таможенного органа таможенное оформление может производиться в иных местах и вне времени работы таможенного органа РФ. В этом случае, как отмечено выше, сборы за таможенное оформление взимаются в повышенном размере.

В некоторых случаях таможенное оформление производится вне места нахождения отправителя товаров в связи с тем, что определенные категории товаров по решению ГТК России оформляются только определенными таможенными органами РФ (в этом случае таможенные сборы взимаются как обычно).

Для таможенного оформления товаров, предназначенных на экспорт, совершаются следующие действия:

1) представление товаров таможенному органу;

2) декларирование товаров;

3) уплата таможенных платежей.

Если экспортер не хочет заниматься этим самостоятельно, он может воспользоваться услугами таможенного брокера.

Представление товаров таможенному органу

Представление товаров является предварительной операцией, предшествующей основному таможенному оформлению и помещению товаров под режим экспорта.

Без представления товаров, по общему правилу, таможенное оформление невозможно, поскольку декларированию подлежит только фактически прибывший товар.

Согласно положениям ст.142 ТК РФ представление выражается в уведомлении таможенного органа о прибытии товаров не позднее 30 минут с момента их прибытия в таможенный орган, а если товары и транспортные средства прибыли вне рабочее время таможенного органа РФ - не позднее 30 минут с момента наступления рабочего дня этого органа.

Фактическое предъявление представленных товаров производится по требованию таможенного органа.

Одновременно с представлением и с разрешения таможенного органа - не позже следующего дня после представления товаров может быть подана краткая декларация (ст.143 ТК РФ).

Если товары в течение указанного срока помещаются под определенный таможенный режим, то подавать такую декларацию не нужно.

Обратите внимание! На этапе представления товаров всю ответственность за эти товары перед таможенным органом несет перевозчик, за исключением случаев, прямо предусмотренных Таможенным кодексом РФ (ст.144 ТК РФ).

Без разрешения таможенного органа перевозчик не вправе:

1) оставлять транспортное средство и товары без присмотра;

2) менять место стоянки;

3) осуществлять выгрузку и перегрузку товаров и т.д.

Такие действия являются административными правонарушениями, ответственность за которые предусмотрена ст.ст.16.5, 16.7 и 16.13 КоАП РФ.

С момента представления таможенному органу и до их выпуска товары находятся на временном хранении под таможенным контролем (ст.145 ТК РФ).

**Временное хранение товаров**

Временное хранение товаров под таможенным контролем представляет собой процедуру таможенного оформления, в соответствии с которой товары хранятся в зоне таможенного контроля - на складах временного хранения или в иных местах (п.2 Положения о временном хранении товаров и транспортных средств под таможенным контролем, утвержденного Приказом ГТК России от 23 марта 2001 г. N 290; далее - Положение о временном хранении товаров).

Склад временного хранения (СВХ) - это помещения, которые специально выделены и обустроены для хранения под таможенным контролем товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, а также прилегающая к ним территория, которая используется для хранения, разгрузки и погрузки транспортных средств, перемещающих товары, размещения, а по отдельному разрешению таможни - и хранения товаров на транспортных средствах, на которых эти товары перемещаются через таможенную границу РФ (ст.146 ТК РФ, п.2 Положения о складах временного хранения, утвержденного Приказом ГТК России от 10 ноября 2000 г. N 1013).

Решение о временном хранении товаров в местах, которые не являются складами временного хранения, принимается с разрешения начальника таможни с учетом вида товаров, а также частоты и количества их перемещения, возможности осуществления их идентификации и проведения таможенного контроля в иных формах, на основании заявления лица, перемещающего товары.

Фактическое помещение товаров на склад временного хранения осуществляется после подачи таможенной декларации (краткой).

За хранение товаров на СВХ, владельцем которого является таможня, взимаются таможенные сборы в размерах, установленных п.43 Положения о временном хранении товаров.

По общему правилу срок нахождения товаров и транспортных средств на СВХ не может превышать двух месяцев. Временное хранение экспортируемых товаров завершается при их выпуске.

Выпущенные товары могут храниться на СВХ не более трех суток, в особых случаях - до десяти суток.

**Декларирование товаров**

На вывозимые товары декларация должна подаваться до момента фактического вывоза этих товаров. При этом срок ее подачи таможенным органом не устанавливается.

Однако в случаях, когда груз уже помещен на склад временного хранения, необходимо помнить, что сроки хранения на нем ограничены, а услуги по хранению на СВХ необходимо оплачивать.

Лицо, производящее декларирование, именуется декларантом (ст.18 ТК РФ).

Следовательно, в зависимости от того, заключен договор с таможенным брокером или нет, декларантом будет либо лицо, перемещающее товары, либо таможенный брокер.

Декларирование экспортируемых товаров производится путем подачи в таможенный орган, производящий таможенное оформление:

1) грузовой таможенной декларации (ГТД);

2) установленных документов, прилагаемых к ГТД;

3) электронной копии ГТД, кроме случаев, когда не установлено требование о ее представлении;

4) описи документов.

Принятие ГТД оформляется присвоением ей регистрационного номера (по журналу регистрации ГТД).

После того как ГТД считается принятой, она приобретает статус документа, свидетельствующего факты юридического значения.

Порядок заполнения ГТД при экспорте установлен разд.III Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации, утвержденной Приказом ГТК России от 16 декабря 1998 г. N 848.

Для таможенных целей должны быть представлены следующие документы:

1) регистрационные документы экспортера (устав, свидетельство о регистрации и т.д.);

2) платежные документы об уплате таможенных пошлин и сборов;

3) разрешительные документы (копии лицензий, разрешений);

4) транспортные документы и товаросопроводительные документы;

5) паспорт сделки, оформленный в установленном порядке;

6) декларация таможенной стоимости (ДТС) и ее электронная копия;

7) коммерческие документы (договор с дополнительными соглашениями);

8) решение о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД России, выданное таможенным органом, если в соответствии с нормативными правовыми актами ГТК России такое решение должно быть получено предварительно;

9) копия предшествующей таможенной декларации (ГТД или иного документа, используемого в качестве таможенной декларации), если в отношении декларируемых товаров изменяется (завершается) таможенный режим.

Для проверки ГТД декларант вправе представить также иные документы, если он считает, что такие документы могут быть использованы таможенным органом для принятия решения о выпуске товаров в соответствии с условиями заявленного таможенного режима (п.16 Правил приема ГТД).

В настоящее время в соответствии с Приказом ГТК России и МНС России от 21 августа 2001 г. N N 830, БГ-3-06/299 установлены дополнительные требования по представлению документов таможенному органу.

Суть этих требований состоит в следующем.

При помещении товаров под таможенный режим экспорта декларант должен представить в таможенный орган копии счетов-фактур и счетов-проформ, полученных организацией являющейся собственником этих товаров от продавца, с отметкой о регистрации копий в налоговых органах собственником экспортируемого товара.

Если в налоговый орган представляется копия счета-проформы, то одновременно должна быть представлена и соответствующая копия счета-фактуры, поскольку счет-проформа является предварительным счетом, выписывается, как правило, до отправки товара и указанные в нем данные о товаре могут не совпадать с данными в окончательном счете-фактуре. При этом налоговый орган осуществляет регистрацию только копии счета-фактуры.

Для того чтобы получить отметку о регистрации, экспортеру нужно представить в налоговый орган следующие документы:

1) заявление произвольной формы о регистрации копий счетов-фактур с указанием таможенного органа, в котором будет осуществляться таможенное оформление товаров в режиме экспорта;

2) копии указанных счетов-фактур, заполненные и заверенные в установленном порядке, в двух экземплярах.

Налоговый орган регистрирует полученные копии счетов-фактур в срок не более 7 календарных дней с даты их поступления в налоговый орган. Заявление и одна копия счета-фактуры остаются на хранении в налоговом органе, вторая копия счета-фактуры выдается на руки (направляется по почте) экспортеру.

Датой поступления является день представления документов лично экспортером (его представителем) или день их получения заказным письмом с описью вложения (если документы отправлялись таким письмом).

Для представления в таможенный орган копии счета-фактуры и счета-проформы должны быть подписаны руководителем и главным бухгалтером экспортера и заверены печатью организации.

В случае же если товары экспортируются непосредственно организацией - собственником товаров и производство этих товаров является основным предметом деятельности организации, то счета-фактуры и счета-проформы не представляются при наличии соответствующего подтверждения налогового органа по месту постановки организации на налоговый учет.

Для получения такого подтверждения экспортер должен представить в налоговый орган:

1) заявление произвольной формы о подтверждении того, что производство экспортируемых товаров является основным предметом его деятельности;

2) документы, подтверждающие этот факт (первичные бухгалтерские документы, учетные регистры, опись основных средств и документы, подтверждающие их наличие, и т.д.).

Налоговый орган при наличии у него информации, подтверждающей, что производство экспортируемых товаров является основным видом деятельности организации по ОКОНХ, в срок не более 7 календарных дней с даты подачи документов выдает экспортеру справку по установленной форме.

Справка действительна для предъявления в таможенный орган, производящий таможенное оформление соответствующих товаров, в течение трех месяцев со дня ее выдачи налоговым органом.

Названная справка или зарегистрированные копии счетов-фактур принимаются таможенным органом одновременно с другими документами, необходимыми для таможенного оформления.

Если декларант не представил эти документы, то таможенное оформление товаров в режиме экспорта не производится. Очевидно, что такие требования вызваны усилением контроля за возмещением НДС в отношении экспортируемых товаров.

**Порядок уплаты таможенных платежей**

Оплата таможенных платежей производится до принятия либо в одно время с принятием грузовой таможенной декларации.

Если ГТД не была подана в срок, тогда срок для уплаты определяется со дня истечения срока подачи ГТД (ст.119 ТК РФ).

Таможенные платежи могут быть уплачены как в рублях РФ, так и в инвалюте, по курсу ЦБ, кроме случаев, когда уплата такого платеж возможна только в иностранной валюте.

Пересчет валют производится по курсу ЦБ РФ на дату принятия ГТД (ст.123 ТК РФ).

Обратите внимание! Таможенные платежи вправе уплатить декларант либо иное заинтересованное лицо.

В исключительных случаях плательщику по решению таможенного органа, производящего таможенное оформление, возможно предоставление отсрочка либо рассрочки по уплате таможенных платежей на срок не более двух месяцев со дня принятия таможенной декларации.

За предоставление такой отсрочки или рассрочки начисляются проценты в размере учетной ставки рефинансирования ЦБ РФ (ст.121 ТК РФ).

Взыскание неуплаченных таможенных платежей производится таможенным органом в бесспорном порядке вне зависимости от времени когда обнаружен факту неуплаты. За время задолженности начисляется пеня в размере 0,3% суммы недоимки за каждый день просрочки, включая день уплаты (ст.124 ТК РФ).

Если же суммы таможенных платежей уплачены (или взысканы) излишне, то такие суммы подлежат возврату.

В этом случае согласно п.12 ст.78 НК РФ применяется общий порядок возврата излишне уплаченной суммы налога, сбора, а также пени, установленный ст.78 НК РФ.

Поэтому положения Таможенного кодекса РФ, касающиеся возврата излишне уплаченных сумм, применяются в части, не противоречащей положениям ст.78 НК РФ.

Так, например, ст.125 ТК РФ установлено, что возврат излишне уплаченных таможенных платежей производится по требованию лица в течение одного года с момента уплаты этих платежей.

А в соответствии с п.8 ст.78 НК РФ заявление о возврате излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет с момента уплаты (т.е. Налоговый кодекс РФ увеличил срок для подачи такого заявления).

А вот если при возврате был нарушен установленный срок такого возврата (один месяц со дня подачи заявления), то на сумму излишне уплаченных таможенных платежей, не возвращенных в определенный срок, начисляются % за каждый день нарушения срока возврата по ставке рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в дни нарушения срока возврата.

Если излишняя уплата таможенных платежей производилась в иностранной валюте, проценты начисляются на сумму излишне уплаченных таможенных платежей, пересчитанную в валюту РФ по курсу Банка России на день излишней уплаты (п.9 ст.78 НК РФ, п.18 Методических рекомендаций о порядке возврата или зачета излишне уплаченных и излишне взысканных таможенных платежей и пеней, направленных Письмом ГТК России от 30 августа 2002 г. N 01-06/35208).

**Таможенный контроль**

С момента принятия таможенной декларации и до момента пересечения таможенной границы РФ вывозимые товары находятся под таможенным контролем (ст.192 ТК РФ).

Таможенный кодекс РФ предусматривает следующие формы таможенного контроля:

1) проверка ГТД и документов (документальный контроль);

2) таможенный досмотр товаров;

3) иные действия (устный опрос должностных лиц, проверка системы учета и отчетности и т.д.).

Обратите внимание! В соответствии с положениями ст.187 ТК РФ таможенный контроль может быть выборочным, т.е. таможенный орган не обязан каждый раз применять к вывозимым товарам все предусмотренные формы таможенного контроля.

**Документальный контроль**

Документальный контроль и досмотр товаров осуществляются таможенным органом РФ в срок не позднее десяти дней с момента принятия ГТД и представления всех необходимых документов и сведений, а в отношении ряда товаров, названных в ст.133 ТК РФ (в частности, скоропортящихся), - не позднее трех дней (ст.194 ТК РФ).

При этом в случае, если требуется предъявление товаров и транспортных средств, указанные сроки исчисляются с момента их предъявления.

Осуществление документального контроля состоит из следующих операций:

1) проверка соответствия сведений, указанных в таможенной декларации, в т.ч. наименований товара, его количестве, весе и пр. сведениям, содержащимся в документах;

2) кода товара в соответствии с ТН ВЭД;

3) страны происхождения товаров;

4) на предмет запретов и ограничений на вывоз из РФ отдельных товаров;

5) валютный контроль;

6) определения таможенной стоимости;

7) уплаты таможенных платежей;

8) соблюдения требований и условий заявленного таможенного режима;

9) выпуск (условный выпуск) товаров согласно заявленного таможенного режима.

В завершение проверки ГТД, документов и сведений при декларировании товаров проставляется штамп:

а) "Выпуск разрешен".

Такой штамп означает благополучное завершение таможенного оформления экспортируемых товаров. Он проставляется на ГТД, а также минимум на двух экземплярах представленных документов перевозчика (или на их копиях) с указанием в их правом верхнем углу регистрационного номера ГТД. После этого товары передаются таможенными органами РФ в распоряжение перемещающего их лица;

б) "Выпуск запрещен".

Такой штамп проставляется на ГТД в том случае, если в процессе проведения таможенного контроля должностные лица устанавливают невозможность выпуска товара в соответствии с условиями заявленного таможенного режима.

Причину, по которой выпуск товара не может быть осуществлен, указывают на оборотной стороне таможенной декларации (п.2.11 Инструкции по проверке ГТД).

**Таможенный досмотр**

Решение о том, проводить или не проводить таможенный досмотр экспортируемых товаров, принимают должностные лица таможенного органа в ходе проведения документального контроля (п.1.3 Инструкции по проверке ГТД).

Приняв решение о проведении таможенного досмотра, должностное лицо на оборотной стороне таможенной декларации делает запись "С досмотром", указывая краткое обоснование такого решения.

Порядок проведения таможенного досмотра установлен Положением о таможенном досмотре товаров и транспортных средств, утвержденным Приказом ГТК России от 8 мая 2002 г. N 470.

Решение о проведении досмотра может быть принято, например, при наличии оснований предполагать нарушение таможенных правил или с целью перепроверки сведений о товарах, уже указанных в акте таможенного досмотра.

Должностные лица таможенного органа, принимающие решение о проведении досмотра товаров, должны определить:

- вид досмотра (основной, повторный или направленный досмотр);

- объем досмотра (устанавливается в процентом отношении к общему количеству товаров в зависимости от особенностей досматриваемого товара и обстоятельств, послуживших основанием для принятия решения о досмотре);

- степень досмотра товаров (полный или выборочный пересчет наименований товаров и количества товаров каждого наименования, взятие проб и образцов товаров, полное или выборочное определение массы товаров путем взвешивания и др.).

Результаты таможенного досмотра фиксируются в соответствии с установленным порядком в акте таможенного досмотра.

**Таможенный контроль при перемещении товаров через Государственную границу РФ**

Последним этапом таможенного контроля является контроль в пункте пропуска товаров через Государственную границу РФ.

Такой контроль производится в соответствии с различными нормативными актами ГТК России в зависимости от того, на каком виде транспорта вывозится груз.

В частности, контроль грузов, вывозимых автомашинами, производится в соответствии с Положением о проведении таможенного контроля товаров, вывозимых из РФ, в автомобильных пунктах пропуска через Государственную границу РФ, утвержденным Приказом ГТК России от 28 февраля 2002 г. N 204 (далее - Положение о проведении ТК).

Обязанности по представлению документов в этом случае обычно возлагаются на перевозчика, поскольку ни экспортер, ни таможенный брокер в пункте пропуска, как правило, не присутствуют.

В пункте пропуска перевозчику необходимо одновременно подать таможенному органу следующие документы (п.7 Положения о проведении ТК):

1) четвертый экземпляр ГТД;

2) международную товарно-транспортную накладную, предусмотренную Конвенцией о договоре международной дорожной перевозки грузов (1956 г.) (или иной транспортный документ) и две ее копии;

3) карнет А. Т. А., оформленный в соответствии с Приложением "А" к Конвенции о временном ввозе (Стамбул, 26 июня 1990 г.), в случае перевозки товаров в соответствии с данной Конвенцией;

4) акт таможенного досмотра (если он составлялся при проведении основного таможенного оформления либо в пути следования и необходимость его представления в автомобильном пункте пропуска установлена нормативными правовыми актами ГТК России);

5) талон контроля с отметками должностных лиц Российской транспортной инспекции Минтранса России, осуществляющих контрольные функции в автомобильном пункте пропуска;

6) иные документы (либо их копии), оформляемые территориальными органами других федеральных органов исполнительной власти, в случаях, установленных актами законодательства РФ.

После проведения проверки должностное лицо таможенного органа должно принять решение о возможности фактического вывоза товаров и транспортных средств за пределы таможенной территории РФ.

В зависимости от результатов проверки должностное лицо проставляет штамп:

а) "Вывоз разрешен".

Такой штамп ставится на двух экземплярах товаросопроводительного документа: на остающемся в таможенном органе и на следующем далее вместе с вывозимыми товарами и транспортными средствами.

Представленные документы (копии), за исключением документов (копий), остающихся в таможенном органе для контроля и хранения, должностное лицо таможенного органа возвращает перевозчику.

На лицевой стороне талона контроля должностное лицо проставляет дату и время окончания таможенного контроля, подписывает, заверяет запись оттиском личной печати и передает талон контроля перевозчику для прохождения пограничного контроля;

б) "Возврат".

Такой штамп ставится на оборотной стороне талона контроля в случае непредставления перевозчиком необходимых документов и (или) сведений либо представления документов, оформленных ненадлежащим образом.

В этом случае перевозчику возвращаются все документы, а сотрудники, проводящие пограничный и транспортный контроль, информируются о выявленных фактах. На оборотной стороне накладной кратко указывается причина возврата товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ.

Если товар остановлен в связи с нарушением таможенных правил, то принимаются соответствующие меры, предусмотренные действующим законодательством.

Если же признаки нарушений таможенных правил отсутствуют, то транспортное средство с товарами подлежит размещению в установленных местах вне автомобильного пункта пропуска до устранения причин возврата.

**Ответственность за нарушение таможенных правил**

С момента вступления в силу нового Кодекса РФ об административных правонарушениях (с 1 июля 2002 г.) утратил силу разд.Х "Нарушения таможенных правил и ответственность за эти нарушения. Производство по делам о нарушениях таможенных правил и их рассмотрение" Таможенного кодекса РФ.

Теперь виды нарушений таможенных правил регламентированы гл.16 "Административные нарушения в области таможенного дела" КоАП РФ, а порядок рассмотрения дел и ведения административного производства по таким нарушениям - также соответствующими главами КоАП РФ.

Рассмотрим некоторые виды нарушений таможенных правил, ответственность за которые предусмотрена гл.16 КоАП РФ.

**Список литературы:**

1. Федеральный Закон об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности (в ред. Федеральных законов от 22.08.2004 N 122-ФЗ, от 22.07.2005 N 117-ФЗ, от 02.02.2006 N 19-ФЗ)
2. Таможенный Кодекс РФ
3. Кодекс об административных правонарушениях РФ
4. Налоговый кодекс РФ, п.18 Методических рекомендаций о порядке возврата или зачета излишне уплаченных и излишне взысканных таможенных платежей и пеней, направленных Письмом ГТК России от 30 августа 2002 г. N 01-06/35208
5. Декларации таможенной стоимости ДТС-1, ДТС-2

**Практическое задание:**

**подготовьте по теме реферата возможно полную схему, структуру, статистику (документов, порядок оформления, платежей и сборов)**

**Первый шаг:** **Определение таможенной стоимости экспортируемого товара.**

**Таможенная стоимость вывозимых товаров складывается из:**

1) цены сделки, т.е. цены, фактически уплаченной при продаже на экспорт (либо подлежащих уплате);

2) следующих расходов, при условии, что они понесены покупателем, но не включены в уплаченную по факту либо подлежащую уплате цену сделки:

а) комиссионных и брокерских вознаграждений;

б) стоимости многооборотной тары, когда согласно ТН ВЭД такая тара рассматривается как единое целое;

в) стоимости упаковки;

г) лицензионных и иных платежей за пользование объектами интеллектуальной собственности, осуществляемых в процессе покупки вывозимых товаров;

д) поступающей продавцу части дохода от последующих перепродаж, после их вывоза с таможенной территории РФ;

е) налогов (кроме таможенных платежей, указываемых при процедуре заявления таможенной стоимости), взимаемых на таможенной территории РФ, не подлежащих компенсации продавцу при вывозе товаров.

**Второй шаг:** **Таможенные платежи - таможенные пошлины и таможенные сборы за таможенное оформление .**

Также могут уплачиваться:

а) таможенные сборы, связанные с хранением товаров;

б) таможенные сборы в части таможенного сопровождения таких товаров;

в) плата за информирование, а так же иное консультирование;

г) иные платежи, предусмотренные законодательством.

Товары, вывозимые из России за пределы государств - участников Таможенного союза, облагаются таможенными пошлинами.

Участники Таможенного союза - Киргизская Республика, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Республика Таджикистан

**ставки вывозных таможенных пошлин:**

1) адвалорные, т.е. начисляемые в процентах от общей таможенной стоимости товаров подлежащих обложению.

Например, вывозная пошлина на минеральные или химические, калийные удобрения (коды ТН ВЭД 3104100000, 3104300000, 3104900000) установлена в размере 5% от таможенной стоимости;

2) специфические, т.е. начисляемые в определенном фиксированном размере (в долларах США или в евро) за единицу товаров, подлежащих обложению.

Например, при экспорте пропана (код ТН ВЭД 271112) таможенная пошлина уплачивается в размере 36,3 долл. США за 1000 кг;

3) комбинированные, сочетают оба вида названных выше вида ставок.

Например, вывозная таможенная пошлина на кожу из шкур овец или шкурок ягнят (код ТН ВЭД 4105) установлена в размере 10% от таможенной стоимости, но не менее 70 евро.

Исчисление таможенной пошлины производится в валюте РФ.

При помещении товаров под таможенный режим экспорта таможенные сборы за проведение процедур таможенного оформления товаров взимаются в валюте РФ в размере 0,1% таможенной стоимости товаров и дополнительно в инвалюте в размере 0,05% таможенной стоимости товаров (ст.114 ТК РФ, п.7 Инструкции о таможенных сборах).

**Третий шаг: Декларирование товаров**

На вывозимые товары декларация должна подаваться до момента фактического вывоза этих товаров.

Декларирование экспортируемых товаров производится путем подачи в таможенный орган, производящий таможенное оформление:

1) грузовой таможенной декларации (ГТД);

2) установленных документов, прилагаемых к ГТД;

3) электронной копии ГТД, кроме случаев, когда не установлено требование о ее представлении;

4) описи документов.

Для таможенных целей должны быть представлены следующие документы:

1) регистрационные документы экспортера (устав, свидетельство о регистрации и т.д.);

2) платежные документы об уплате таможенных пошлин и сборов;

3) разрешительные документы (копии лицензий, разрешений);

4) транспортные документы и товаросопроводительные документы;

5) паспорт сделки, оформленный в установленном порядке;

6) декларация таможенной стоимости (ДТС) и ее электронная копия;

7) коммерческие документы (договор с дополнительными соглашениями);

8) решение о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД

России, выданное таможенным органом, если в соответствии с нормативными правовыми актами ГТК России такое решение должно быть получено предварительно;

9) копия предшествующей таможенной декларации (ГТД или иного документа, используемого в качестве таможенной декларации), если в отношении декларируемых товаров изменяется (завершается) таможенный режим.

**Четвертый шаг: Временное хранение товаров под таможенным контролем**

Фактическое помещение товаров на склад временного хранения осуществляется после подачи таможенной декларации. Выпущенные товары могут храниться на СВХ не более трех суток, в особых случаях - до десяти суток.

**Пятый шаг: Таможенный контроль**

С момента принятия таможенной декларации и до момента пересечения таможенной границы РФ вывозимые товары находятся под таможенным контролем

**формы таможенного контроля:**

1) проверка ГТД и документов (документальный контроль);

2) таможенный досмотр товаров;

3) иные действия (устный опрос должностных лиц, проверка системы учета и отчетности и т.д.).

Документальный контроль и досмотр товаров осуществляются таможенным органом РФ в срок не позднее десяти дней с момента принятия ГТД и представления всех необходимых документов и сведений

Осуществление документального контроля состоит из следующих операций:

1) проверка соответствия сведений, указанных в таможенной декларации, в т.ч. наименований товара, его количестве, весе и пр. сведениям, содержащимся в документах;

2) кода товара в соответствии с ТН ВЭД;

3) страны происхождения товаров;

4) на предмет запретов и ограничений на вывоз из РФ отдельных товаров;

5) валютный контроль;

6) определения таможенной стоимости;

7) уплаты таможенных платежей;

8) соблюдения требований и условий заявленного таможенного режима;

9) выпуск (условный выпуск) товаров согласно заявленного таможенного режима.

В завершение проверки ГТД, документов и сведений при декларировании товаров проставляется штамп:

а) "Выпуск разрешен".

пропуска товаров через Государственную границу РФ.

**Шестой шаг: Перемещение товара через границу**

В пункте пропуска перевозчику необходимо одновременно подать таможенному органу следующие документы (п.7 Положения о проведении ТК):

1) четвертый экземпляр ГТД;

2)международную товарно-транспортную накладную, предусмотренную Конвенцией о договоре международной дорожной перевозки грузов (1956 г.) (или иной транспортный документ) и две ее копии;

3) карнет А. Т. А., оформленный в соответствии с Приложением "А" к Конвенции о временном ввозе (Стамбул, 26 июня 1990 г.), в случае перевозки товаров в соответствии с данной Конвенцией;

4) акт таможенного досмотра (если он составлялся при проведении основного таможенного оформления либо в пути следования и необходимость его представления в автомобильном пункте пропуска установлена нормативными правовыми актами ГТК России);

5) талон контроля с отметками должностных лиц Российской транспортной инспекции Минтранса России, осуществляющих контрольные функции в автомобильном пункте пропуска;

6) иные документы (либо их копии), оформляемые территориальными органами других федеральных органов исполнительной власти, в случаях, установленных актами законодательства РФ.