

## Содержание

Введение	3
1. Теоретические основы понятия таможенных пошлин	5
1.1. Понятие и сущность таможенных пошлин	5
1.2. Функции вывозной таможенной пошлины	8
2. Сущность и функции вывозной таможенной пошлины	11
2.1 Вывозная (экспортная) таможенная пошлина как вид таможенной пошлины и её функции	11
2.2. Порядок применения вывозных таможенных пошлин в РФ	17
Заключение	27
Список использованной литературы	29

## Введение

Постоянное осуществление доходной части федерального бюджета во многом зависит от оснащения полноты и своевременности уплаты таможенной пошлины, ключевое место среди каковых является таможенная пошлина.

Пошлина рассматривается как вид таможенных платежей и как неналоговый доход бюджетной системы, а так же как и инструмент таможенно - тарифного регулирования внешнеторговой деятельности.

На сегодняшний день насыщенно сформулированным остается фискальное значение таможенных платежей, а в кризисных ситуациях фискальная функция таможенных органов увеличивается, что отрицательно сказывается на теме помощи формированию внешней торговли.

Объект курсовой работы: это социальные отношения, формирующиеся в ходе нормативного регулирования исчисления, уплаты и взыскания таможенной пошлины, а также правоприменительная практика по предоставленной проблематике.

Предмет курсовой работы. Это законодательные положения таможенного, финансового, международного и других сфер права, каковые назначают систему обложения таможенными пошлинами товаров, которые перемещаются через таможенную границу РФ, а также административная и судебная практика в данной области.

Целью курсовой работы – это комплексная абстрактная разработка юридических основ исчисления, уплаты и взимания таможенной пошлины, принятие перспектив их формирования и путей совершенствования нормативно-правового регулирования и правоприменения.

Из выше поставленной цели вытекают следующих задач:

- формулировка понятия таможенных пошлин;
- изучение экономической сущности таможенных пошлин;

- таможенная пошлина как основной инструмент таможенно-тарифного регулирования;

- рассмотреть вывозную (экспортную) таможенную пошлину как вид таможенной пошлины и её функции;

- изучить порядок исчисления ввозных и вывозных таможенных пошлин;

Структура курсовой работы определена целью и задачами исследования. Она содержит в себя введение, две главы, заключение и список использованной литературы.

## 1. Теоретические основы понятия таможенных пошлин

### 1.1. Понятие и сущность таможенных пошлин

Одним из видов поступлений в государственный бюджет любой страны является таможенная пошлина. Согласно действующему российскому законодательству любой товар или транспортное средство, пересекающее государственную границу, рассматривается как объект налогообложения с таможенными пошлинами и налогами. Однако есть некоторые исключения. Для тех лиц, которые вошли в программу переселения соотечественников, есть льготы для ввоза личного автомобиля и т. д. Те же таможенные льготы предоставляются гражданам других государств, получивших статус беженца.

Суть этих сборов заключается в построении своего рода барьера между стоимостью отечественных товаров и импортированных из других стран в порядке импорта. Таким образом, государство создает процесс конкурентоспособности местных продуктов. Таможенная пошлина в первую очередь защищает интересы отечественных производителей.<sup>1</sup>

Термин «таможенная пошлина» относится к основным регуляторам внешнеэкономической деятельности в сфере торговых отношений. Именно этот тип налогообложения позволяет отечественным компаниям, производящим товары для использования, повышать уровень продажной стоимости своей продукции и позволяет им получать дополнительную прибыль от их продажи. Основная цель, которая предназначена для выполнения таможенных пошлин, может быть разделена на несколько функций:

- стоимость или фискальная стоимость, поскольку она взимается независимо от того, к какой группе принадлежат товары (импорт или экспорт);

---

<sup>1</sup> Бондаренко, Н. П. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности / Н. П. Бондаренко. – М.: Март, 2010. – 240 с.

- защитные, касающиеся исключительно импортных пошлин и через которые государство поддерживает отечественных производителей и защищает их от конкуренции со стороны иностранных компаний;

- балансировка, относящаяся к товарам, производимым для экспорта, и установлена для защиты от нежелательного экспорта этих товаров, стоимость которых значительно ниже, чем у их зарубежных коллег.

Виды таможенных пошлин делятся по нескольким пунктам и зависят от характера и способа сбора, по объекту налогообложения, от типа тарифной ставки и метода расчета.

В зависимости от характера их сбора существуют следующие виды таможенных пошлин:

- стоимость или адвалорность (которые начисляются в качестве процентных платежей по заявленной таможенной стоимости товаров);

- (которые взимаются в виде четко определенной суммы за каждую единицу товаров, подлежащих налогообложению);

- (которые, судя по имени, объединяют два предыдущих типа).

Примером комбинированного вида таможенной пошлины может служить взимание 20 процентов от заявленной стоимости груза, но при этом сумма не может превышать 1 у.е. за 100 кг.

В зависимости от того, какой объект обложения таможенными пошлинами и налогами указан в декларации, различают следующие виды таможенных пошлин:

- импортные (их накладывают на ввоз товаров, выпущенных в других государствах, для реализации на территории РФ);

- экспортные (они актуальны для тех товаров, которые выходят за пределы государства-производителя, и редко используются на практике);

- транзитные (в торгово-экономических отношениях практически не применяются, накладываются на те грузы, которые пересекают границу таможенной зоны в порядке транзита через территорию государства).

Наиболее распространенным на практике является именно таможенная пошлина на импорт. Такая форма налогообложения импортных товаров применяется практически во всех странах и предоставляется для своего рода защиты отечественных производителей от конкуренции зарубежных аналогов.<sup>2</sup>

Вывозная таможенная пошлина на территории Российской Федерации применяется только к товарным группам. Примером может служить экспортная таможенная пошлина на нефть и определенные категории продуктов, которые получены от нее. Полный перечень таких продуктов регулируется Правительством Российской Федерации. В настоящее время организация мировой торговли (ВТО) усиливает давление на руководство стран-членов этого союза, чтобы полностью отменить такой налог на все товары.

В зависимости от метода расчета применяются следующие виды таможенных пошлин:

- номинальный (это ставка, указанная в установленном тарифе);
- (реальная сумма таможенной пошлины).

Виды таможенных пошлин делятся и в зависимости от типа тарифа:

- постоянная (наиболее распространенная тарифная ставка, установленная в порядке государственного регулирования, и ее размер не может меняться в зависимости от каких-либо условий и обстоятельств);
- переменная (используется довольно редко и представляет собой скорость, которая при определенных условиях, определенных государственным регулятором, может увеличиваться или уменьшаться).<sup>3</sup>

---

<sup>2</sup> Бакаева, О. Ю. Таможенное право / О.Ю. Бакаева, Г.В. Матвиенко. - М.: ЮРИСТЪ, 2016. - 428 с.

<sup>3</sup> Таможенный кодекс Российской Федерации. Официальный текст, действующая редакция. - М.: Экзамен, 2015. - 112 с.

## 1.2. Функции вывозной таможенной пошлины

В царской России о налоговой природе таможенной пошлины писал еще И.И. Янжул при рассмотрении классификации налогов, делении их на прямые и косвенные: "К какой категории налогов следует отнести по этой классификации таможенную пошлину, т.е. налог, падающий на известный предмет потребления при передвижении его, при ввозе из-за границы?".

Таким образом, вопрос заключался только в отнесении названного платежа либо к прямым налогам, либо к косвенным.

В дальнейшем такую точку зрения поддержала и Н.И. Химичева: «Подчеркнув условность включения таможенной пошлины в систему налогов и сборов ввиду отсутствия таких признаков налогов, как безвозмездность, регулярность, стабильность, и в то же время наличия возможности делегирования прав и обязанностей по ее уплате другим лицам». <sup>4</sup>

Взимание пошлин на ввоз или вывоз различных товаров является важным механизмом экономического регулирования. Раньше, когда по всему миру господствовала доктрина протекционизма, с помощью таможенных сборов поддерживалось собственное производство.

Сегодня в условиях глобализации и интегрированного общемирового экономического пространства, действующих международных соглашений и членства большинства стран во Всемирной торговой организации правительства уже не могут использовать данный механизм столь широко. Однако экономическая роль таможенных пошлин все еще остается высокой.

Современная таможня выполняет три главных функции. Во-первых, фискальную, так как в результате обложения пошлинами государство получает значительную долю налогов. Их можно использовать на различные надобности: социальные расходы, обеспечение обороноспособности

---

<sup>4</sup> Бондаренко, Н. П. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности / Н. П. Бондаренко. – М.: Март, 2010. – 240 с.

государства, поддержку науки и культуры, а также на развитие экономики. Во-вторых, с помощью вывозных пошлин правительство обеспечивает баланс в экономике, заставляя производителей продавать на внутреннем рынке те жизненно важные для общества товары, реализация которых за рубежом будет более выгодной. В-третьих, таможенные пошлины все еще выполняют протекционистскую функцию, защищая местное производство от конкуренции и обеспечивая этим развитие экономики. Конечно, сейчас эта задача выполняется не так отчетливо, как в XVIII и XIX веках, но, тем не менее, она остается одной из самых главных функций системы обложения сборами на ввоз и вывоз. Таким образом, таможня не теряет своей роли даже в современном глобальном мире.

Помимо непосредственно сборов взимается еще и пошлина за оформление грузов, акцизы и налог на добавленную стоимость (НДС). Общая стоимость рассчитывается таможенными органами с учетом присваиваемого продукции кода ТН ВЭД и ее таможенной стоимости. Перечисленные показатели могут корректироваться в зависимости от изменений, поэтому обычно таможенные ставки обновляются в начале каждого года. Расчет ставки налога по стоимости товара: за пересечение границы продукции стоимостью до 200 тысяч рублей взимается 375 руб.; если продукция оценена в диапазоне от 200 до 450 тыс., то ставка поднимается ровно в два раза; за товары от 450 тыс. до 1.2 млн. руб. следует платить 1500 руб.; при стоимости от 1.2 млн. до 2.5 млн. заполняется квитанция на 4125 руб.; продукция ценой от 2.5 до 5 млн. потребует внесения 5625 руб.; если товар стоит от 5 до 10 млн., пошлина составит 15 тыс. руб.; за ввоз более дорогих грузов изымается 22.5 тыс. рублей. Размеры пошлин за перемещение грузов через государственную границу также зависят от ряда условий. За пересечение пункта таможенного контроля взимается 250 руб. Оформление товаров, ввозимых или вывозимых не в коммерческих целях, потребует 375 руб. К таким товарам относятся личное имущество или фамильные ценности. Однако личный автотранспорт оформляется по



другому принципу и в этот перечень не входит. Те же 375 руб. вносятся за оформление накладной на провоз грузов по железной дороге и за ввоз или вывоз ценных бумаг. Оформление грузов, провозимых самолетами и в корабельных трюмах, осуществляется за 3750 руб. За 7500 руб. производится повторное оформление однотипных товаров, попадающих в страну или покидающих ее согласно постоянному графику. В России действует максимальный порог таможенного налогообложения. Совокупная сумма сборов не должна превышать 30 000 рублей.

На сегодняшний день особые правила таможенного обложения действуют для: государств СНГ, с которыми РФ поддерживает союзнические отношения; Сербии; Черногории и ряда других держав. В зависимости от международной обстановки на отдельные товары, ввозимые из определенных регионов, могут устанавливаться уменьшающие ставку или увеличивающие ее коэффициенты, которые обычно варьируются от 5 до 25%.

## 2. Сущность и функции вывозной таможенной пошлины

### 2.1 Вывозная (экспортная) таможенная пошлина как вид таможенной пошлины и её функции

Поступление доходов от сбора ввозных таможенных пошлин в федеральный бюджет на 2018 год прогнозируется на уровне 803 822,3 млн. Рублей (1,37% ВВП).

Расчет проводился на основе прогнозируемых объемов налогооблагаемого импорта из стран дальнего зарубежья в размере 306 300 млн. Долл. США, из стран СНГ - 50 100 млн. Долл. США;

- среднегодовой обменный курс доллара США по отношению к рублю в размере 28,7 руб .;

- средневзвешенная ставка ввозных таможенных пошлин ЭТТ до распределения с учетом льгот и преференций для налогооблагаемого импорта из стран дальнего зарубежья в размере 9,50% и из стран СНГ - 0,28%;

- стандарт распределения ввозных таможенных пошлин в бюджет Российской Федерации в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию таможенного союза в размере 87,97% в соответствии с Соглашением об учреждении и применении в таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (других пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентный эффект) от 20 мая 2010 года (статья 5).

Прогнозируемая сумма доходов от взимания ввозных таможенных пошлин на 2018 год на 109 349,7 млн. рублей или на 15,7% больше суммы доходов федерального бюджета по уточненной оценке за 2011 год в результате роста налогооблагаемых объемов импорта (на 106 331,6 млн. рублей) и курса доллара США по отношению к рублю (на 3 018,1 млн. рублей).

Совокупный объем доходов от взимания ввозных таможенных пошлин включает поступления по кодам бюджетной классификации:

- «распределенные ввозные таможенные пошлины (иные пошлины, налоги и сборы, имеющие эквивалентное значение), уплаченные на территории Российской Федерации» – 736 471,0 млн. рублей;

- «ввозные таможенные пошлины (другие пошлины, налоги и сборы эквивалентной стоимости), выплачиваемые на территории РФ для распределения в бюджет Российской Федерации» - 29 550,1 млн. Рублей;

- доходы федерального бюджета от сбора ввозных таможенных пошлин на 2019 год прогнозируются на уровне 911 833,3 млн. Рублей (1,41% ВВП), что на 108 011,0 руб. Или на 13,4% больше запланированных доходов на 2018 год. Увеличение доходов связано с увеличением объемов налогооблагаемого импорта (на 84 986,6 млн. рублей) и доллара США по отношению к рублю (на 23 024,4 млн. рублей).

Ввозная таможенная пошлина, являющаяся обязательным платежом, взимаемым таможенными органами государств-членов в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза (пункт 2 статьи 25 Договора об Евразийском экономическом союзе от 29 мая, 2014), является инструментом таможенного и тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности.<sup>5</sup>

В условиях функционирования Союза устанавливается и применяется Единый таможенный тариф (далее – ЕТТ ЕАЭС) и иные единые меры регулирования внешней торговли с третьими странами (Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года) (далее – Договор о Союзе).

Правовые аспекты установления и расчета ввозных таможенных пошлин, а также определение и применение тарифных льгот регулируются Союзным соглашением, которое устанавливает порядок формирования

---

<sup>5</sup> Таможенный кодекс Российской Федерации. Официальный текст, действующая редакция. - М.: Экзамен, 2015. - 112 с.

ЕАОС ЕСТ, виды ввозных таможенных пошлин, использование тарифных льгот (в виде исключения или сокращения) в зависимости от страны происхождения.

ЕТТ ЕАЭС представляет собой свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым (ввезенным) на таможенную территорию Союза из третьих стран, систематизированный в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС). Ставки ввозных таможенных пошлин устанавливаются Комиссией (Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54).

Таможенная пошлина рассчитывается на основе основы для расчета таможенной пошлины и соответствующей ставки таможенной пошлины, установленной для товаров (статья 53 Таможенного кодекса ЕАЕУ). Таким образом, для правильного определения суммы уплаты таможенной пошлины чрезвычайно важно правильно классифицировать товары, правильно определить страну происхождения товаров и надежно определить основу для расчета таможенной пошлины - таможенной стоимости и / или других характеристик товаров.

В отношении товаров, ввозимых (ввозимых) на таможенную территорию Союза, тарифные льготы могут применяться в виде освобождения от уплаты ввозных таможенных пошлин или снижения ставки ввозной таможенной пошлины. Тарифные предпочтения не могут быть индивидуализированы и применяться независимо от страны происхождения товара.

Предоставление тарифных льгот осуществляется в соответствии с Приложением № 6 к Договору о Союзе. Тарифные привилегии в виде освобождения от уплаты ввозных таможенных пошлин предоставляются в отношении товаров, ввозимых (ввозимых) на таможенную территорию Союза из третьих стран, указанных в разделе II указанного приложения.

Порядок уплаты ввозных таможенных пошлин регулируется главой 8 Таможенного кодекса ЕАЕУ с учетом норм, установленных Протоколом о

порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (других пошлин, налогов и сборов которые имеют эквивалентный эффект), их перевод в бюджеты государств-членов (Приложение № 5 к Договору Союза).

Сумму таможенных платежей и налогов исчисляет сам плательщик. Однако, бывают и исключения, когда:

- таможенный орган выставляет требование об уплате таможенных платежей;
  - таможенный орган самостоятельно исчисляет сумму таможенных платежей при международных почтовых отправлениях;
  - таможенным органом взимаются дополнительные таможенные платежи и налоги, положенные к уплате, после проверки сведений, заявленных декларантом.
- и др.

В большинстве случаев для целей исчисления таможенных пошлин и налогов применяются ставки, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом.

Статья 329 ТК РФ выделяет несколько видов сроков уплаты таможенных платежей, приведем основные:

1. При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации - 15 дней с даты поступления товара в таможенный орган по месту их прибытия или 15 дней с даты завершения внутреннего таможенного транзита, если место таможенного контроля декларация не совпадает с местом прибытия товаров на таможенную территорию.

2. При экспорте товаров крайний срок для внесения таможенных платежей не имеет такого периода, но он определяется к моменту подачи таможенной декларации, после чего уплата таможенных пошлин становится обязательством (подпункт 2 пункта 1 статьи 319 и пунктом 2 статьи 329 Трудового кодекса Российской Федерации).

3. В случае изменения таможенного режима таможенные платежи должны выплачиваться не позднее дня завершения переменного таможенного режима (например, срок годности переработки товаров в режиме переработки для внутреннего потребления) ,

Более подробно о составных частях таможенных платежей речь пойдет ниже.

Статья 4 Закона РФ О таможенном тарифе выделяет 3 вида таможенных пошлин:

- адвалорные (начисляются в % к таможенной стоимости);
- специфические (начисляются в установленном размере за единицу облагаемых товаров);
- комбинированные (сочетают оба названных выше вида).

Что касается первого типа комбинированной ставки, сначала рассчитывается курс адвалорной ставки, а затем для оплаты таможенному органу выбирается конкретный (не менее, чем курс евро / доллар за количество товаров) и наибольшее значение. В отношении второго типа комбинированной пошлины расчет производится аналогичным образом, но с той разницей, что итоговая адвалорная сумма и конкретные ставки складываются, а их сумма представляет собой сумму, подлежащую уплате таможенному органу.

Таможенные сборы.

В статье 357.1 ТК РФ прописаны 3 вида таможенных сборов:

1. Таможенные сборы за таможенное оформление
2. Таможенные сборы за таможенное сопровождение
3. Таможенные сборы за хранение

Таможенные сборы за таможенное оформление должны быть оплачены до или во время подачи таможенной декларации, поскольку это плата за услуги таможенных органов за оформление товаров и транспортных средств (стоимость этих услуг не должна превышать 100 000 рублей по закону Российской Федерации).

Таможенные сборы за таможенное сопровождение тарифицируются в сопровождении должностных лиц таможенных органов транспортных средств, перевозящих товары в режиме внутреннего или международного таможенного транзита.<sup>6</sup>

Существуют следующие размеры сборов за таможенное сопровождение:

1) За сопровождение каждого авиатранспорта и каждой единицы ж/д состава на расстояние:

- до 50 км 2000 руб.

- от 51 до 100 км 3000 руб.

- от 101 до 200 км 4000 руб.

- более 200 км 1000 руб. за каждые 100 км пути, но не менее 6000 руб.

2) За таможенное сопровождение каждого морского, речного и воздушного судна 20 000 руб. независимо от расстояния.

Таможенные сборы за хранение уплачиваются за хранение товаров на СВХ или на складе таможенного органа до фактического выпуска товара.

Существуют следующие размеры сбора за таможенное хранение:

- 1 рубль с каждых 100 кг веса товаров в день при их хранении в обычных условиях;

- 2 рубля с каждых 100 кг веса товаров в день при их хранении в специально оборудованных и приспособленных помещениях.

Неполные 100 кг приравниваются к полным 100 кг, а неполный день к полному дню.

---

<sup>6</sup> Шавшина В. П. Таможенные платежи и полномочия таможенных органов в Налоговом кодексе Российской Федерации: учебник / В. П. Шавшина. – М.: АПЭК–ПРЕСС, 2017. – 560 с.

## 2.2. Порядок применения вывозных таможенных пошлин в РФ

Рассчитывается вывозная пошлина на основании таможенной стоимости. Полезная информация о правилах заполнения и подачи декларации таможенной стоимости ДТС-1 вот тут. Таможенная стоимость определяется по следующим данным: стоимость совершённой сделки с экспортируемым грузом; цена операции с аналогичным грузом; стоимость сделки с однородным грузом; вычитание цен; сложение цен.

Наиболее актуальным методом расчёта таможенной стоимости является способ расчёта по цене сделки. Для того, чтобы рассчитать таможенную стоимость нужно знать ставку к экспортируемому грузу. Ставка разнится в зависимости от типа груза.

В соответствии со статьей 3.1 Закона Российской Федерации от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» и постановлениями Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2013 г. № 154 «О порядке мониторинга цен на отдельные категории товаров, выработанных из нефти, и о признании утратившим силу пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2010 г. № 1155», от 26 февраля 2013 г. № 155 «О порядке мониторинга цен на нефть сырую марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском), а также о признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 28 марта 2012 г. № 251» и от 29 марта 2013 г. № 276 «О расчете ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации» Минэкономразвития России осуществляет мониторинг цен на нефть и нефтепродукты на мировых рынках нефтяного сырья, рассчитывает ставки вывозных таможенных пошлин в отношении них в соответствии с методиками, утвержденными указанными постановлениями, а также



публикует результаты мониторинга и расчета на сайте министерства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Ставки пошлин на 2015 год: нефть и другое сырьё.

Рассмотрим ставки экспортных пошлин для основных грузов на вывоз: 10,9 долларов за тонну сырой нефти плотностью от 694,7 кг/м<sup>3</sup> до 980 кг/м<sup>3</sup>; 75,1 доллар за тонну прямогонного бензина; 42,4 доллара за тонну дизельного топлива; 67,1 доллар за тонну мазута; 30 за газ в газообразном состоянии; 1,25 за древесину хвойных и лиственных пород (поленья, хворост и так далее); 20-30 евро за древесину необработанную из дуба за кубический метр; 100 евро за лесоматериал необработанный из ясеня; От 20 до 152 евро за лом.

При адвалорной ставке таможенная стоимость умножается на ставку вывозимого товара. К примеру, компания экспортирует жемчуг общей стоимостью 100 тысяч долларов. Ставка на жемчуг составляет 10%. Пошлина будет равна 10 тысячам долларов. При специфической налоговой база умножается на ставку. К примеру, компания экспортирует 10 тысяч литров пива. Ставка для него составит 0,6 евро за литр. Компании придётся заплатить пошлину 6 000 евро. При комбинированной определяются пошлины по адвалорной и специфической ставке. Выбирается та пошлина, которая больше.

В отношении грузов, на которые предлагаются льготы, могут быть закреплены условия целевого применения. То есть, грузы, на которые установлены льготы, можно использовать лишь в определённых целях. При нарушении этого правила льготы могут быть отменены.

Для расчёта пошлин требуется знать таможенную стоимость и ставку. Ставки устанавливаются Правительством РФ. Метод расчёта зависит от типа ставки. На каждый груз имеется своя ставка. Экспортные пошлины могут быть снижены за счёт тарифных квот и льгот.

22 июня 2018 г. в Государственную Думу РФ были внесены проекты Федеральных законов, изменяющие положения Закона РФ «О таможенном

тарифе»1 («Законопроект 1»), а также НК РФ2 («Законопроект 2») в части завершения налогового маневра» в нефтегазовой отрасли.

5 июля 2018 г. Законопроекты были приняты в первом чтении.

Положения Законопроектов касаются порядка завершения налогового маневра, предполагающего постепенное (в течение 6 лет) обнуление вывозной таможенной пошлины а нефть и, соответственно, на нефтепродукты и газовый конденсат, при одновременном увеличении базовой ставки о налогу на добычу полезных ископаемых (далее – НДСПИ»), введение акциза на нефтяное сырье, а также иных изменений налогового и таможенного законодательства.

Обнуление вывозной таможенной пошлины на нефть.

Положения Законопроекта 1 предусматривают постепенное снижение вывозной таможенной пошлины на нефть в течение 6 лет, начиная с 2019 года, путем умножения текущей ставки таможенной пошлины на корректирующий коэффициент  $K_{корр}$ .

Законопроектом 1 устанавливаются следующие значения  $K_{корр}$ :

2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
0,833	0,667	0,5	0,333	0,167	0

где:

ЭП рассчитывается по формуле, указанной в таблице, что, как видно, является эквивалентом ставки вывозной таможенной пошлины на нефть в 2018 г.:

Цена нефти на мировых рынках (в долларах США за тонну)	Значение коэффициента ЭП (в долларах США за тонну)
до \$109,5	0
от \$109,5 до \$146	$35 \times (Ц - \$109,5)$
от \$146 до \$182,5	$\$12,78 + 45 \times (Ц - \$146)$
от \$182,5	$\$29,2 + 30 \times (Ц - \$182,5)$

P – среднее значение курса доллара США к рублю;

Ккорр – коэффициент, равный значению, указанному в таблице ниже на соответствующий год:

2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
0,167	0,333	0,5	0,667	0,833	1

Следует отметить, что текущее таможенное законодательство предусматривает право на применение особой (льготной) формулы ставки вывозной таможенной пошлины при добыче нефти с вязкостью в пластовых условиях не менее 10 000 мПа<sup>а</sup>с. В связи с этим, с целью минимизации влияния увеличения ставки НДС для нефти с указанными физическими характеристиками вводится коэффициент Свн (на который умножается коэффициент Кман), принимаемый равным:

0,1 – при добыче сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью 10 000 мПа<sup>а</sup>с и более (в пластовых условиях);

1 – в иных случаях.

Свн равный 0,1 применяется в налоговых периодах, заканчивающихся до 31 декабря 2022 года включительно. Однако при соблюдении одного из следующих условий налогоплательщик вправе применять Свн равный 0,1 и после вышеуказанной даты:

$$Кман = ЭП * Р * Ккорр$$

- объем накопленной добычи нефти из соответствующей залежи на 1 января 2015 г. составляет не более 1 000 тонн, и степень выработанности запасов на

1 января 2015 г. %- не более 1 ;

- запасы нефти соответствующей залежи поставлены на государственный баланс запасов полезных ископаемых после 1 января 2015 г.

Кроме того, для сверхвязкой нефти, а также нефти, добытой из залежей, отнесенных к баженовским, абалакским, хадумским и доманиковым продуктивным отложениям (при соблюдении дополнительных условий),

предусматривается право на применение коэффициентов  $K_{ц}$  и  $K_{к}$  равных нулю.

Таким образом, для сверхвязкой нефти размер НДС будет равен произведению  $K_{ман}$  и  $S_{вн}$  равному 0,1 (при соблюдении условий, описанных выше), а для нефти, добытой из залежей, отнесенных к баженовским, абалакским, хадумским и доманиковым продуктивным отложениям – произведению  $K_{ман}$  и  $S_{вн}$  равному единице. При этом, обнуление коэффициентов  $K_{ц}$  и  $K_{к}$  при расчете НДС на нефть, позволит облагать вышеуказанную нефть по минимальной ставке НДС, которая сейчас равна 0.

Также значение коэффициента  $K_{ман}$  может приниматься равным нулю в следующих случаях:

- при добыче углеводородного сырья (за исключением природного газа) на новых морских месторождениях углеводородного сырья (с учетом ряда особенностей);

- при добыче газового конденсата на месторождениях, указанных в примечании 9 к единой ТН ВЭД ЕАЭС по состоянию на 1 января 2018 г.

Кроме того, Законопроектом 2 устанавливается право на применение налогового вычета по НДС при добыче нефти с особыми физико-химическими характеристиками на участках недр, включенных в специальный перечень участков недр указан в Законопроекте 1), для которых на настоящий момент также предусматривается право на применение льготной ставки вывозной таможенной пошлины на нефть<sup>3</sup>.

- вывозная таможенная пошлина и стоимость транспортировки).

Соответственно, в связи с обнулением вывозной таможенной пошлины на нефть произойдет увеличение внутренних цен на сырье, что повлечет рост расходов нефтеперерабатывающих заводов (далее – «НПЗ») и, как следствие, снижение рентабельности их деятельности.

С целью поддержки НПЗ Законопроектом 2 вводится новый подакцизный товар – нефтяное сырье, механизм расчета акциза на нефтяное

сырье, а также порядок применения вычета с использованием повышающего коэффициента.

В целях исчисления акциза под нефтяным сырьем понимается смесь углеводородов в жидком или твердом состоянии (при температуре 20 градусов Цельсия и давлении 760 мм рт. столба), состоящая из одного или нескольких следующих компонент:

- нефть;
- стабильный газовый конденсат;
- вакуумный газойль;
- гудрон;
- мазут.

В связи с введением нового подакцизного товара перечень операций, признаваемых объектом налогообложения акцизом дополняется следующей операцией: направление нефтяного сырья, принадлежащего организации, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, на переработку на производственных мощностях, принадлежащих такой организации либо компании, непосредственно оказывающей услуги по переработке нефтяного сырья.

Таким образом, объект налогообложения акцизом, а также право на применение повышающего коэффициента возникает лишь у лица, имеющего свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья (далее – свидетельство»).

Свидетельство выдается компании при наличии у нее на праве собственности и (или) на праве пользования производственных мощностей, необходимых для осуществления хотя бы одного из технологических процессов по переработке нефтяного сырья, и выполнении хотя бы одного из следующих условий:

-заявитель и (или) российские организации, которые прямо и (или) косвенно участвуют в нем с долей участия не менее 50%, по состоянию на 1

января 2018 г. подпадали под действие введенных иностранными государствами санкций;

%

-в течение хотя бы одного из трех месяцев, предшествующих месяцу, в котором подано заявление, заявитель реализовывал в РФ произведенный им автомобильного бензина класса 5 (далее - «АБ 5») и (или) передавал произведенный прямогонный бензин на переработку в продукцию нефтехимии, и объем реализации таких нефтепродуктов за указанные три месяца в совокупности превысил 5 тыс. тонн;

-заявителем до 1 июня 2019 г. заключено соглашение с Минэнерго России о модернизации НПЗ.

К технологическим процессам переработки нефтяного сырья относятся следующие:

- первичная переработка нефти и (или) газового конденсата;
- каталитический риформинг бензина;
- каталитический крекинг;
- гидрокрекинг;
- гидроконверсия тяжелых остатков;
- замедленное коксование;
- селективная очистка, депарафинизация и гидроизодепарафинизация.

Свидетельство выдается налоговым органом в течение 15 дней со дня получения заявления и иных подтверждающих документов.

При этом, Законопроект 2 предусматривает случаи, когда налоговые органы вправе аннулировать свидетельство.

Ставки акцизов на нефтепродукты на 2019- 2020 гг. сохраняются на уровне, установленном действующей редакцией НК РФ, а на 2021 г. индексируются на уровень инфляции в размере 4 (см. таблицу ниже).

Рублей за тонну	июль-декабрь 2018 г.5	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Автомобильный бензин: Не соответствующий классу 5	13 100	13 100	13 100	13 100
Класс 5	8 213	12 314	12 752	13 262
Дизельное топливо	5 665	8 541	8 835	9 188
Моторные масла	5 400	5 400	5 616	5 841
Авиационный керосин	2 800	2 800	2 800	2 800
Средние дистилляты	6 665	9 241	9 535	9 916

Кроме того, изменяется порядок расчета ставки акциза на прямогонный бензин путем введения дополнительного слагаемого, равного размеру вывозной таможенной пошлины (в одном ценовом сценарии), а также на бензол, параксилол и ортоксилол.

Законопроектом 2 изменяется порядок применения вычета с использованием повышающего коэффициента сумм акциза, исчисленного при совершении операций по получению средних дистиллятов, а также по реализации средних дистиллятов лицом, включенным в реестр поставщиков бункерного топлива, иностранным организациям (в качестве припасов на водных судах либо в таможенной процедуре экспорта).

Вычет по НДС в связи с получением ШФЛУ при переработке газового конденсата

Законопроектом 2 уточняется категория ШФЛУ. Так, в целях применения вычета по НДС на газовый конденсат к ШФЛУ также относится пропан-бутан технический в случае, если в отношении него не выполняются следующие условия:

-пропан-бутан технический получен при переработке газового конденсата на технологическом оборудовании, впервые введенном в эксплуатацию до 1 января 2018 г.;

- пропан-бутан технический получен (выделен) из ШФЛУ, ранее извлеченной при переработке газового конденсата.

## Вывозная таможенная пошлина на нефтепродукты

Дополнительным инструментом, который позволит государству не допустить роста внутренних цен моторных топлив на рынке, станет повышение предельных размеров ставок вывозных таможенных пошлин на отдельные нефтепродукты.

Завершение налогового маневра (далее – ЗНМ») является финальным элементом в эволюционном развитии российской налоговой системы для нефтяной отрасли последнего десятилетия, нацеленной на стимулирование технологического развития отечественных НПЗ и поддержании доходов добывающих проектов на стабильном уровне. Так, параметры ЗНМ не окажут никакого влияния на величину операционного денежного потока добывающих проектов (как стандартных, так и использующих льготные ставки по НДС и налогу на дополнительный доход («НДД»)): равномерное (в течение 6 лет) снижение вывозной таможенной пошлины будет компенсировано идентичным станется неизменной.

Мы полагаем, что введение «отрицательного акциза» на нефть – это по сути попытка трансформации действующего механизма предоставления таможенной субсидии за счет внедрения нового инструмента. Поэтому если этим ограничится модификация системы, то ЗНМ станет исключительно фискальной мерой, направленной на увеличение доходов бюджета (за счет того, что физический объем налогооблагаемой базы по НДС более чем в 2 раза выше, чем по вывозной пошлине). А ответ на вопрос, достигнет ли эта величина 1,3-1,6 трлн руб. за 6 лет (как ожидается авторами ЗНМ) зависит от целого ряда факторов (макроэкономические условия, прогнозные соотношения между объемами добычи и переработки и т.п.), важнейшими из которых являются судьба компенсаций странам ЕАЭС и потребителям отдельных видов нефтепродуктов (прежде всего, мазута) на внутреннем рынке. Так, суммарная доля этих двух статей в общем ожидаемом эффекте для величины дополнительных доходов бюджета, по нашим оценкам, может превысить 40 . И ЗНМ может создать дополнительные стимулы для развития



нефтепереработки только при условии, если механизм «отрицательного акциза» будет предусматривать релевантные параметры, учитывающие технологические и логистические особенности заводов (такая возможность обсуждается). В идеальной ситуации (включая перенос «нетбэков» в цены внутреннего рынка) влияние ЗНМ на ведущие российские ВИНКи должно быть нейтральным.

Таким образом, полное обнуление ставки вывозной таможенной пошлины на нефть запланировано на начало 2024 года.

Поскольку ставки вывозных таможенных пошлин на нефть и газовый конденсат равны, то произойдет автоматическое обнуление ставки вывозной пошлины на газовый конденсат.

В связи с тем, что ставка вывозной таможенной пошлины на нефть является базисом для расчета таможенных пошлин на нефтепродукты, то экспорт произведенных из нефти товаров также не<sub>%</sub>будет облагаться таможенной пошлиной с 2024 г.

#### Повышение НДС

В связи со снижением ставки вывозной таможенной пошлины на нефть, с целью компенсации выпадающих доходов государства предусматриваются изменения в НК РФ путем повышения ставки НДС на нефть и газовый конденсат.

## Заключение

Таможенные пошлины являются одним из самых старых видов косвенных налогов. Они начисляются государством за товары при импорте и экспорте их по ставкам, установленным таможенным тарифом. С тех пор таможенные пошлины стали основным средством торговой политики государства.

Споры о правовой природе таможенной пошлины ведутся давно.

Единого мнения по этому вопросу среди ученых так и не сложилось, даже после исключения ее из числа федеральных налогов и сборов.

Однако большинство ученых склоняются к налоговой природе данного вида платежей: одни относят их к сборам, другие - к налогам.

Актуальность данного вопроса в настоящее время обусловлена тем фактом, что Правительство РФ озаботилось выполнением поручения Президента РФ о создании до конца 2017 г. полного реестра неналоговых платежей с целью анализа на предмет необходимости их взимания и приведения в порядок.

Также следует отметить, что, по справедливому замечанию А.В. Пащенко, дискуссия о правовой природе таможенной пошлины носит прикладной характер, поскольку при решении споров суды исходят именно из природы платежа.

К примеру, применимы ли в отношении плательщиков таможенной пошлины положения НК РФ о презумпции невиновности (п. 6 ст. 108 НК РФ), о толковании в пользу плательщика всех неустранимых сомнений, противоречий и неясностей законодательства (п. 7 ст. 3 НК РФ).

Таким образом, вопрос заключался только в отнесении названного платежа либо к прямым налогам, либо к косвенным.

Отмечая двойственную природу таможенной пошлины, академик И.И. Янжул считал, что таможенная пошлина обладает признаками и косвенного налога, и прямого в зависимости от конечного потребителя: если товар

ввозится для собственного потребления - это прямой налог, а если на продажу - косвенный, так как в итоге ее стоимость будет переложена на конечного потребителя.

Исследуя сущность таможенной пошлины, необходимо проследить исторический путь ее становления и развития как основного инструмента таможенно-тарифного регулирования внешней торговли.

Таможенно-пошлинные отношения прошли определенный эволюционный путь, неразрывно связанный с развитием институтов государства, товарообмена и внешней торговли.

Рассчитывается вывозная пошлина на основании таможенной стоимости. Полезная информация о правилах заполнения и подачи декларации таможенной стоимости ДТС-1 вот тут. Таможенная стоимость определяется по следующим данным: стоимость совершённой сделки с экспортируемым грузом; цена операции с аналогичным грузом; стоимость сделки с однородным грузом; вычитание цен; сложение цен.

## Список использованной литературы

1. Асмарян, О. Г. Некоторые аспекты формирования международной таможенной политики России // Вестник РГАЗУ. – 2012. – № 13 (18) – С. 101-104.
2. Асмарян, О. И. Регулирование и перспективы формирования внешнеторговой деятельности в сфере международных экономических отношений в рамках осуществления организации таможенного дела в Российской Федерации: Монография / О. И. Асмарян, О. Г. Асмарян. – Балашиха: ВТУ, 2014. – 206 с.
3. Бакаева, О. Ю. Таможенное право / О.Ю. Бакаева, Г.В. Матвиенко. - М.: ЮРИСТЪ, 2016. - 428 с.
4. Банковское, таможенное и офисное оборудование. - М.: Маркетинг, 2015. - 216 с.
5. Бондаренко, Н. П. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности / Н. П. Бондаренко. – М.: Март, 2010. – 240 с.
6. Таможенный кодекс Российской Федерации. - М.: Экзамен, 2017. - 256 с.
7. Таможенный кодекс Российской Федерации. Официальный текст, действующая редакция. - М.: Экзамен, 2015. - 112 с.
8. Таможенный кодекс таможенного союза и таможенное регулирование. - М.: АБАК, 2017. - 528 с.
9. Тимошенко, И. В. Таможенное право. Конспект лекций / И.В. Тимошенко. - М.: Феникс, 2015. - 320 с.
10. Типовой контракт ИСС международной купли-продажи. Редакция 2013. Публикация ИСС №738R. - М.: Международная Торговая Палата, 2013. - 120 с.