



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

# Анализ правового регулирования льгот по уплате таможенных платежей

Енадарова Марина Геннадьевна

# Место льгот по уплате таможенных платежей

Правовые льготы

```
graph TD; A[Правовые льготы] --> B[Таможенные льготы]; B --> C[Льготы по уплате таможенных платежей];
```

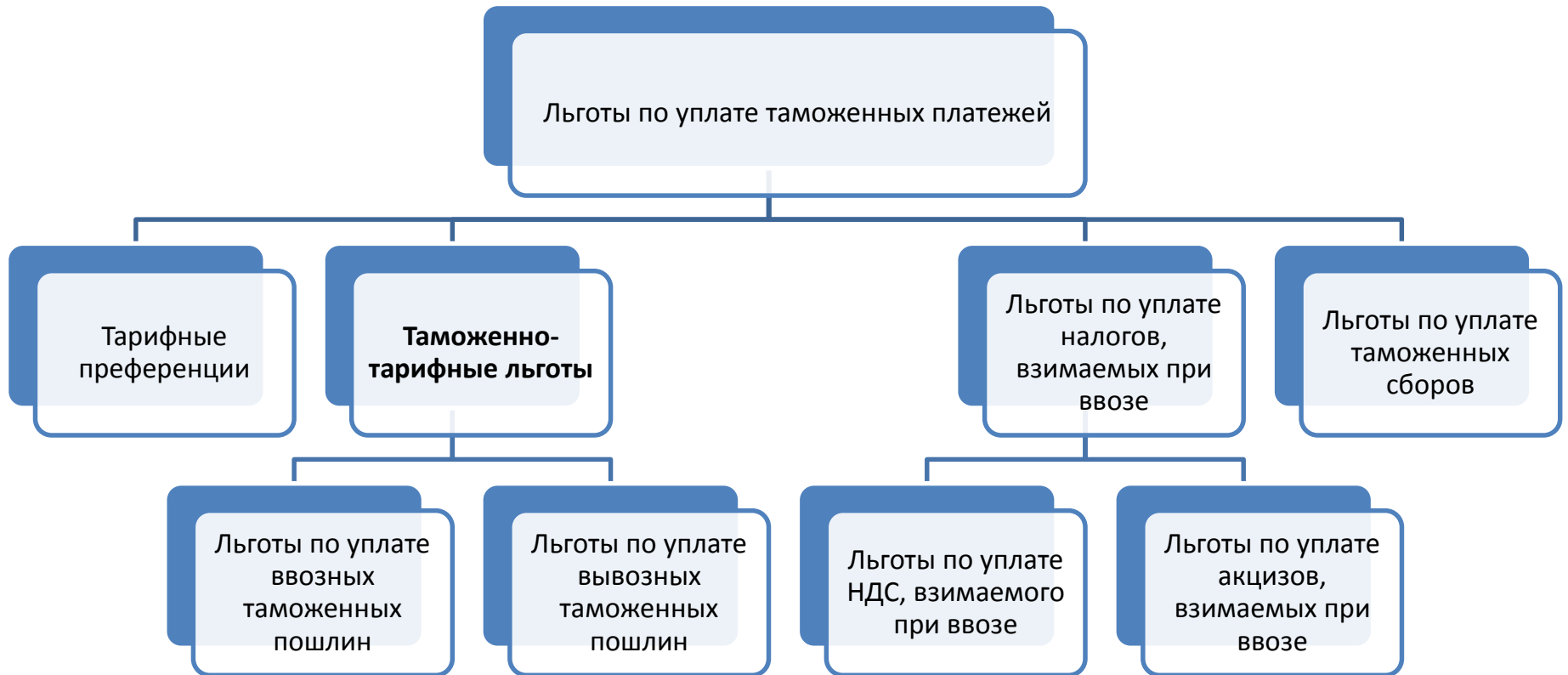
Таможенные льготы

Льготы по уплате  
таможенных платежей

# Льготы по уплате таможенных платежей

- предоставляемые субъектам таможенных правоотношений при перемещении товаров через таможенную границу ТС с целью использования на таможенной территории ТС согласно выбранной таможенной процедуре, не носящие индивидуальный характер преимущества в области исчисления и уплаты таможенных платежей, связанные с видом товара или его назначением;
- факультативный элемент юридического состава таможенных платежей;
- инструмент таможенно-тарифного **и нетарифного** регулирования ВТД;
- один из методов финансово-правового регулирования (метод поощрения).

# Классификация льгот по уплате таможенных платежей



# Правовое регулирование

- Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур;
- Таможенное законодательство ТС:
  - Таможенный кодекс ТС
  - Международные договоры государств-членов ТС;
  - Решения наднационального органа ТС;
- Национальное законодательство государств-членов ТС;

# Соотношение наднационального и национального уровней регулирования

- **Ст. 74 ТК ТС**
- ...2. Тарифные преференции представляются в соответствии с законодательством и (или) международными договорами государств - членов таможенного союза.
- Виды тарифных льгот, порядок и случаи их предоставления определяются в соответствии с настоящим Кодексом и (или) международными договорами государств - членов таможенного союза.
- Льготы по уплате налогов и таможенных сборов определяются законодательством государств - членов таможенного союза.
  
- **ст. 2 Протокола от 12 декабря 2008 г. «О предоставлении тарифных льгот»**  
...применение тарифных льгот при ввозе товаров на таможенные территории государств Сторон или на таможенную государств-участников таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества, не предусмотренных ст. 5 и п. 1 ст. 6 Соглашения о едином таможенно-тарифном регулировании от 25 января 2008 года осуществляется на основании решений Комиссии, принимаемых консенсусом.

**Козырин А.Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. 2012. № 1. С. 4.**

В вопросе соотношения между наднациональным и национальным уровнями таможенного регулирования закреплён принцип приоритета наднационального регулирования.

# Нормативные правовые акты

## ВВОЗНАЯ ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА

- Соглашение от 25 января 2008 г. «О едином таможенно-тарифном регулировании»
- Протокол от 12 декабря 2008 г. «О предоставлении тарифных льгот»
- Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27 ноября 2009 г. № 18 «О едином таможенно-тарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации»
- Решение Комиссии Таможенного союза от 29 ноября 2009 г. № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации»
- Решение Комиссии Таможенного союза от 15 июля 2011 г. № 728 «О порядке применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза»

# Нормативные правовые акты

## ВЫВОЗНАЯ ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА

- Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе»
- Кодекса Республики Казахстан от 30 июня 2010 г. № 296-IV ЗРК «О таможенном деле в Республике Казахстан» (устанавливаются Правительством Республики Казахстан при условии, что таможенным законодательством ТС определено предоставление тарифных льгот в порядке, предусмотренном законодательством государств-членов)

## НАЛОГИ

- НК РФ;
- НК РБ (Особенная часть) + Акты Президента Республики Беларусь;
- Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)»;

## ТАМОЖЕННЫЕ СБОРЫ

Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;

Указ Президента Республики Беларусь от 13 июля 2006 г. № 443 «О таможенных сборах»;

Кодекса Республики Казахстан от 30 июня 2010 г. № 296-IV ЗРК «О таможенном деле в Республике Казахстан»;



# Соглашение от 25 января 2008 г. «О едином таможенно-тарифном регулировании»

Форма предоставления льготы

Освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины или снижения ставки ввозной таможенной пошлины

не могут носить индивидуальный характер



# Виды тарифных льгот

- транспортные средства международной перевозки + материально-технического снабжения и снаряжение, топливо и проч. необходимое для их нормальной эксплуатации на время следования
- продукция морского промысла судов государств Сторон, а также судов, арендованных юридическими и физическими лицами государств Сторон;
- товары, ввозимые для официального или личного пользования (согласно положениям международных договоров)
- валюта государств Сторон, валюта третьих стран (кроме используемой для нумизматических целей), а также ценные бумаги
- товары, ввозимые в качестве гуманитарной помощи, в целях ликвидации последствий аварий и катастроф, стихийных бедствий;
- товары, кроме подакцизных, ввозимые в качестве безвозмездной помощи (содействия), а также в благотворительных целях по линии третьих стран, международных организаций, правительств, в том числе для оказания технической помощи (содействия);
- товары, ввозимые в рамках определенных таможенных процедур
- товары, подлежащие обращению в собственность государств Сторон, в определенных случаях

## Дополнительно виды тарифных льгот установлены:

- Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27 ноября 2009 г. № 18 «О едином таможенно-тарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации»
- Решение Комиссии Таможенного союза от 29 ноября 2009 г. № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации»
- --- товары в режиме "промышленная сборка«
- --- оборудование, ввозимые в счет кредитов, предоставленных иностранными государствами и международными финансовыми организациями в соответствии с международными договорами государств – участников ТС
- --- оборудование, ввозимые для использования на территории государства - участника ТС в рамках реализации инвестиционного проекта, соответствующего приоритетному виду деятельности (сектору экономики) государства – участника ТС
- --- гражданские пассажирские самолеты на определенных условиях
- --- авиационные двигатели, запасные части и оборудование, необходимые для ремонта и (или) технического обслуживания гражданских пассажирских самолетов и (или) авиационных двигателей к ним.

## Порядок применения освобождения

- ▶ Решение Комиссии Таможенного союза от 15 июля 2011 г. № 728 «О порядке применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза»

# Льготы по уплате вывозной таможенной пошлины

РФ	РК
предоставляются при вывозе товаров, произведенных при реализации соглашения о разделе продукции, в качестве гуманитарной помощи, в целях оказания технической помощи и др.	тарифные льготы при вывозе товаров из Республики Казахстан устанавливаются Правительством Республики Казахстан при условии, что таможенным законодательством ТС определено предоставление тарифных льгот в порядке, предусмотренном законодательством государств-членов ТС

# Определение налоговых льгот

- Ст. 56 НК РФ
  - предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать их в меньшем размере.
- Козырин А. Н. Большая российская энциклопедия. Том 21. – М.: Научное изд-во «Большая российская энциклопедия». 2013. С. 722.
  - предоставляемые некоторым категориям налогоплательщиков преимущества по исполнению налоговой обязанности, включая полное или частичное их освобождение от уплаты налога, сущность налоговых льгот заключается в снижении налогового бремени.
- Иванов Ю. Б. Теория и практика: учебник / под ред. И. А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2012. С. 471
  - установленное законодательством исключение из общих правил налогообложения, которое предоставляет плательщику возможность уменьшить подлежащую уплате сумму налога или освобождает его от выполнения отдельных обязанностей и правил, связанных с налогообложением.

# Принципы налоговых льгот

- - исключение индивидуальной направленности налоговых льгот (п. 2 ст. 56 НК РФ);
- - запрет на установление налоговых льгот в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала (абз. 2 п. 2 ст. 3 НК РФ);
- - применение налоговых льгот относится к правам, а не обязанностям налогоплательщика, налогоплательщик имеет право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах (пп. 3 п.1 ст. 21 НК РФ), то есть только факт наличия льготы не приводит к автоматическому ее использованию налогоплательщиком.

# Классификация налоговых льгот

- Морозова И. С. Теория правовых льгот: Дис. ... доктора юридических наук: 12.00.01 Саратов, 2008.
  - основные налоговые льготы, установленные в отношении всех видов налогов, которые заключаются в изменении срока их уплаты;
  - дополнительные налоговые льготы, установленные в отношении конкретных налогов:
    - освобождении от уплаты;
    - **налоговые вычеты;**
    - изъятия из налогооблагаемой базы;
    - снижении налоговой ставки.

# Льготы по уплате НДС, взимаемого при ввозе

РФ	РК	РБ
<p>ст. 150 НК РФ</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- товары в качестве безвозмездной помощи (содействия)</li><li>- медицинские товары отечественного и зарубежного производства, а также сырья и комплектующих изделий для их производства</li><li>- Технологическое оборудование, аналоги которого не производятся в РФ и проч.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>-товары для развития космической отрасли</li><li>-лекарственные средства,</li><li>- изделия медицинского назначения</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>-Лекарственные средства, медицинские товары</li><li>-товары для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов</li><li>-Технологическое оборудование для инвестиционных проектов</li></ul>



## Виды льготы по уплате НДС, взимаемого при ввозе

Российская Федерация	Республика Беларусь	Республика Казахстан
-освобождение от налогообложения ввоза определенной категории товаров;	-освобождение от налогообложения ввоза определенной категории товаров;	освобождения от обложения импорта;
-освобождение от налогообложения согласно условиям таможенных процедур, под которые помещаются товары;	- пониженные налоговые ставки.	
- пониженные налоговые ставки;		

# Льготы по уплате акцизов при ввозе

РФ	РК	РБ
Согласно выбранной таможенной процедуре		
-	<ul style="list-style-type: none"><li>- импорт зарегистрированной соответствующим образом спиртосодержащей продукции медицинского назначения</li><li>- товары, подлежащие обращению в собственность государства в соответствии с законодательством;</li><li>- товары, ввозимые с территории государств – членов ТС, предназначенные для официального пользования</li><li>- иные подакцизные товары в порядке и на условиях, определяемых Президентом Республики Беларусь</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- подакцизные товары, необходимые для эксплуатации транспортных средств, осуществляющих международные перевозки, во время следования в пути и в пунктах промежуточной остановки</li><li>- освобождение от уплаты акцизов при ввозе сжиженного углеводородного газа</li><li>- подакцизные товары, ввезенные для официального пользования</li></ul>

# Льготы по уплате таможенных сборов

РФ	РК	РБ
ст. 131 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»	Указ Президента Республики Беларусь от 13 июля 2006 г. № 443 «О таможенных сборах»	Кодекса Республики Казахстан от 30 июня 2010 г. № 296-IV ЗРК «О таможенном деле в Республике Казахстан»
<p>*ТС за ТО</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Если цель ввоза – оказание безвозмездной помощи</li> <li>-Для официальных представительств</li> <li>-Культурные ценности в процедуре Вр. Ввоза/вывоза определенными субъектами</li> </ul> <p>*ТС за Хранение</p> <p>При помещении т/о товаров на СВХ т/о</p>	<p>сборы за совершение таможенных операций</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-товаров, помещаемых под определенные таможенные процедуры (экспорта, реэкспорта, таможенного транзита)</li> <li>-транспортных средств международной перевозки</li> <li>-для официального пользования</li> </ul> <p>Для целей ликвидации последствий аварий, катастроф и стихийных бедствий;</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-транспортные средства международной перевозки</li> <li>-гуманитарная помощь, благотворительная помощь, техническое содействие</li> <li>-для официального пользования</li> <li>-товары, приобретаемые за счет средств грантов, предоставленных по линии государств, правительств государств, а также МО, определенных в соответствии с налоговым законодательством РК</li> </ul>



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

# Спасибо за внимание!

101000, Россия, Москва, Мясницкая ул., д. 20

Тел.: (495) 621-7983, факс: (495) 628-7931

[www.hse.ru](http://www.hse.ru)