

Порядок расчета таможенных пошлин

Людмила ДРОЗД,

специалист таможенного дела

Ввозная и вывозная таможенные пошлины в силу п. 1 ст. 46 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) относятся к таможенным платежам. Субъект хозяйствования должен уметь правильно их исчислять при декларировании товаров с целью помещения таковых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или экспорта.

ВВОЗНАЯ ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА

Согласно п. 2 ст. 25 Договора о Евразийском экономическом союзе ввозная таможенная пошлина – это **обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС**. Вопросы, связанные с ее исчислением, регулируются на уровне международного законодательства, к которому в первую очередь следует отнести:

- ✓ ТК ЕАЭС;
- ✓ Договор о Евразийском экономическом союзе (далее – Договор о ЕАЭС);
- ✓ Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 14.09.2021 № 80, которым утверждены единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС) и Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза (далее – Единый таможенный тариф ЕАЭС).

Ввозная таможенная пошлина *исчисляется исходя из базы для исчисления таможенной пошлины и соответствующей ставки таможенной пошлины, установленной в отношении товара* (п. 7 ст. 52 ТК ЕАЭС):

$$\text{ТП} = \text{База} \times \text{Ставка}.$$

Ставки ввозных таможенных пошлин установлены Единым таможенным тарифом ЕАЭС. Этот документ представляет собой свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым (ввезенным) на таможенную территорию ЕАЭС из третьих стран, систематизированный в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС (п. 2 ст. 25 Договора о ЕАЭС). В нем **применяются следующие виды ставок ввозных таможенных пошлин** (п. 3 ст. 42 Договора о ЕАЭС):

- 1) *адвалорные*, устанавливаемые в процентах от таможенной стоимости облагаемых товаров;

2) *специфические*, устанавливаемые в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении облагаемых товаров (количества, массы, объема или иных характеристик);

3) *комбинированные*, сочетающие оба указанных выше вида.

ВАЖНО!

Ставки ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа ЕАЭС являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу ЕАЭС, происхождения товаров (в т.ч. в случаях, когда происхождение товаров неизвестно либо считается неподтвержденным), видов сделок и иных обстоятельств (абз. 1 п. 4 ст. 42 Договора о ЕАЭС).

Согласно п. 2 ст. 51 ТК ЕАЭС **базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок** является таможенная стоимость товаров и (или) их характеристика в натуральном выражении. Под характеристикой товаров в натуральном выражении понимается количество товара, его масса (с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи), объем или иная характеристика товара.

Учет массы товара при расчете ввозной таможенной пошлины в случае, если товар имеет первичную упаковку, которая неотделима от товара до его потребления и в которой он представлен для розничной продажи, рассмотрим на следующем примере.

ПРИМЕР 1

В отношении лимонной кислоты установлена ставка ввозной таможенной пошлины в размере 0,05 евро за 1 кг. Товар пакетирован в бумажную упаковку. Вес одного пакетика с лимонной кислотой – 21 г, а вес нетто содержащейся в нем кислоты – 20 г. Рассчитаем базу для исчисления ввозной таможенной пошлины, если ввозится 10 000 пакетиков.

Для такого расчета необходимо использовать массу товара с учетом его первичной упаковки, т.е. 21 г или 0,021 кг, т.к. ставка установлена за 1 кг.

База для исчисления ввозной таможенной пошлины рассчитывается следующим образом:

$$0,021 \text{ кг} \times 10\,000 \text{ (число пакетиков)} = 210 \text{ кг.}$$

Выше было сказано, что база для исчисления таможенной пошлины зависит от вида ставки. Таким образом, налоговой базой для исчисления ввозных таможенных пошлин является:

- **таможенная стоимость товаров** – в случае применения адвалорных и комбинированных ставок;

- **физическая единица измерения (характеристика) товаров** в натуральном выражении – в случае применения специфических и комбинированных ставок.

Примеры ставок ввозных таможенных пошлин, содержащихся в Едином таможенном тарифе ЕАЭС, приведены в таблице 1.

Таблица 1

Код товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование товара	Размер ставки	Вид ставки
1104 30 100 0	Зародыши пшеницы, целые, плющенные, в виде хлопьев или молотые	10%	Адвалорная
1701 12 100 1	Свекловичный сахар для рафинирования с 1 января по 30 июня	250 долл. США за 1000 кг	Специфическая
6203 43 110 0	Профессиональные брюки из синтетических нитей	10%, но не менее 1,88 евро за 1 кг	Комбинированная
1517 10 100 0	Маргарин, содержащий более 10 мас.%, но не более 15 мас.% молочных жиров	15%, но не менее 0,12 евро за 1 кг	Комбинированная
5904 10 000 0	Линолеум, не выкроенный или выкроенный по форме	10% плюс 0,08 евро за 1 кг	Комбинированная

Исчислить причитающуюся к уплате ввозную таможенную пошлину, зная налоговую базу и налоговую ставку, не составляет особого труда: **для определения конкретной суммы налоговая база должна быть умножена на налоговую ставку.**

Большинство ставок Единого таможенного тарифа ЕАЭС носят адвалорный характер. Для расчета ввозной таможенной пошлины **по адвалорной ставке** применяется следующая формула:

$$ТП = ТС \times СТ (\%),$$

где ТП – сумма ввозной таможенной пошлины;

ТС – таможенная стоимость;

СТ (%) – адвалорная ставка ввозной таможенной пошлины.

ПРИМЕР 2

Помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления посуда кухонная из стеклокерамики, код товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС – 7013 10 000 0, таможенная стоимость товара – 20 500 руб. В отношении товара установлена ставка ввозной таможенной пошлины в размере 10%. Сумма ввозной таможенной пошлины должна быть исчислена следующим образом:

$$ТП = 20\,500 \times 10\% = 2050 \text{ руб.}$$

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!

Специфические ставки в Едином таможенном тарифе ЕАЭС устанавливаются в евро за физическую характеристику товара либо в долларах США. Однако ввозная таможенная пошлина в Республике Беларусь **уплачивается исключительно в белорусских рублях**. Для пересчета иностранной валюты в белорусские рубли используется курс валют, действующий на день регистрации таможенной декларации таможенным органом (п. 6 ст. 52 ТК ЕАЭС). Поэтому при расчете ввозной таможенной пошлины по специфической ставке **необходимо знать официальный курс белорусского рубля к иностранной валюте, действующий на день регистрации декларации на товары**.

Для расчета ввозной таможенной пошлины по специфической ставке необходимо использовать следующую формулу:

$$ТП = K_T \times CT_{СП} \times K_{\text{валюты}},$$

где ТП – сумма таможенной пошлины;

K_T – количество товара в физических характеристиках (единицах измерения), в которых установлена ставка ввозной таможенной пошлины;

$CT_{СП}$ – специфическая ставка ввозной таможенной пошлины;

$K_{\text{валюты}}$ – официальный курс белорусского рубля к иностранной валюте, в которой установлена ставка.

ПРИМЕР 3

Декларируется ввозимая на таможенную территорию ЕАЭС спортивная обувь с подошвой из резины и с верхом из натуральной кожи, классифицируемая в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС кодом 6403 19 000 0, в количестве – 10 000 пар. Ставка ввозной таможенной пошлины установлена в размере 0,34 евро за 1 пару. На день регистрации декларации на товары действовал официальный курс белорусского рубля к евро в

размере 3,00 бел. руб. Подлежащая уплате сумма ввозной таможенной пошлины исчисляется следующим образом:

$$ТП = 10\,000 \times 0,34 \times 3,00 = 10\,200 \text{ руб.}$$

При расчете ввозной таможенной пошлины **по комбинированной ставке** уплате может подлежать как большая из сумм, исчисленных по адвалорной и специфической составляющей ставки, так и их сумма.

Чтобы определить причитающуюся к уплате сумму по комбинированной ставке, имеющей вид «адвалорная ставка, но не менее специфическая ставка», необходимо:

- ✓ исчислить сумму по адвалорной составляющей;
- ✓ исчислить сумму по специфической составляющей;
- ✓ сравнить результаты и **выбрать из них большую сумму.**

ПРИМЕР 4

Под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления помещается голубой сыр Рокфор, полученный с использованием *Penicillium roqueforti*, в количестве 300 кг, классифицируемый в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС - 0406 40 100 0. Таможенная стоимость товара составляет 3500 бел. руб. Ставка ввозной таможенной пошлины установлена в размере 15%, но не менее 0,3 евро за 1 кг. Курс белорусского рубля к евро – 3,00 бел. руб.

Определим сумму ввозной таможенной пошлины:

- 1) вначале по адвалорной составляющей: $3500 \times 15\% = 525 \text{ руб.};$
- 2) затем по специфической составляющей: $300 \times 0,3 \times 3,00 = 270 \text{ руб.};$
- 3) сравниваем результаты, **выбираем большую сумму.**

Сумма ввозной таможенной пошлины подлежит уплате в размере 525 руб.

Чтобы рассчитать таможенную пошлину **по комбинированной ставке**, имеющей вид «адвалорная ставка плюс (специфическая ставка)», необходимо:

- ✓ исчислить сумму по адвалорной составляющей;
- ✓ исчислить сумму по специфической составляющей;
- ✓ **просуммировать полученные результаты.**

ПРИМЕР 5

Декларируется деревянная мебель для сидения, вращающаяся, с регулируемыми высотой приспособлениями, классифицируемая в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС кодом 9401 41 000 0, весом 1000 кг и общей таможенной стоимостью 5000 руб. Ставка ввозной таможенной пошлины установлена в размере 10% плюс 0,08 евро за 1 кг. Курс белорусского рубля к евро – 3,00 бел. руб. Определим сумму ввозной таможенной пошлины:

1) вначале по адвалорной составляющей: $5000 \times 10\% = 500$ руб.;
 2) затем по специфической составляющей: $1000 \times 0,08 \times 3,00 = 240$ руб.;

3) суммируем составляющие ставки и получаем сумму ввозной таможенной пошлины:

$$ТП = 500 + 240 = 740 \text{ руб.}$$

СПРАВОЧНО

Согласно Договору о ЕАЭС суммы ввозных таможенных пошлин, зачисленные на единый счет таможенного органа, подлежат распределению между бюджетами государств - членов ЕАЭС. В связи с этим они **должны уплачиваться плательщиками отдельными платежными документами на соответствующие коды бюджетной классификации.**

ВЫВОЗНАЯ ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА

Вывозная таможенная пошлина является условием помещения товаров под таможенную процедуру экспорта, ставки и порядок ее уплаты устанавливаются законодательством Республики Беларусь (п. 3 ст. 53, ст. 140 ТК ЕАЭС). Следовательно, такая пошлина подлежит уплате при вывозе товаров.

В отличие от Единого таможенного тарифа ЕАЭС, номенклатура товаров, облагаемых вывозными таможенными пошлинами, существенно меньше. В Республике Беларусь – это отдельные виды лесоматериалов и продукции деревообработки, кожевенное сырье, семена рапса, калийные удобрения, нефть сырая и выработанные из нее товары (нефтепродукты). Товары, в отношении которых установлены ставки вывозных таможенных пошлин, с указанием нормативных правовых актов, устанавливающих такие ставки, приведены в таблице 2.

Таблица 2

Лесоматериалы и продукция деревообработки	Указ Президента Республики Беларусь от 05.08.2021 № 305, постановление Совета Министров Республики Беларусь от 24.12.2024 № 1009
Кожевенное сырье	Указ Президента Республики Беларусь от 01.02.2011 № 40
Семена рапса	Указ Президента Республики Беларусь от 21.05.2010 № 272
Калийные удобрения	Указ Президента Республики Беларусь от 05.09.2013 № 400 (далее – Указ № 400)
Нефть сырая и товары, выработанные из нее	Указ Президента Республики Беларусь от 31.12.2010 № 716, постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31.12.2010 № 1932

В отношении указанных выше товаров указами Главы государства и постановлениями Правительства установлены **специфические либо комбинированные ставки** вывозных таможенных пошлин.

Для расчета сумм вывозных таможенных пошлин могут быть использованы формулы, приведенные выше для расчета ввозных таможенных пошлин. Рассмотрим это на примерах.

ПРИМЕР 6

Вывозятся в соответствии с таможенной процедурой экспорта с территории Республики Беларусь за пределы таможенной территории ЕАЭС минеральные калийные удобрения, классифицируемые в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС в товарной позиции 3104, количество вывозимого товара – 50 000 кг. Ставка вывозной таможенной пошлины установлена в размере 55 евро за 1000 кг. Посчитаем подлежащую уплате сумму вывозной таможенной пошлины, определив вначале базу для расчета:

$$ТП = (50\,000 / 1000) \times 55 = 2750 \text{ евро.}$$

Таким образом, необходимо уплатить сумму в размере 2750 евро.

СПРАВОЧНО

Согласно части второй п. 1 Указа № 400 уплата вывозной таможенной пошлины на калийные удобрения осуществляется **по выбору плательщика в евро, долларах США, российских рублях или китайских юанях** в сумме, определенной с учетом установленного Нацбанком на день регистрации таможенным органом таможенной декларации официального курса белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте.

ПРИМЕР 7

С целью вывоза декларируется дубленая кожа животных семейства лошадиных, без волосяного покрова, двойная, без дальнейшей обработки, классифицируемая в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС в товарной позиции 4104, в количестве – 5000 кг. Таможенная стоимость товара составляет 52 500 руб. Ставка вывозной таможенной пошлины установлена в размере 10%, но не менее 90 евро за 1000 кг. На день регистрации экспортной декларации действовал официальный курс белорусского рубля к евро, установленный Нацбанком, в размере 3,00 бел. руб. Определим подлежащую уплате сумму вывозной таможенной пошлины:

1) вначале по адвалорной составляющей: $52\,500 \times 10 / 100\% = 5250$ руб.;

2) затем по специфической составляющей: $5 \times 90 \times 3,00 = 1350$ руб.;

*3) сравниваем результаты, выбираем большую сумму.
Сумма вывозной таможенной пошлины составит 5250 руб.*