РАЗДЕЛ XXV. ЮРИСПРУДЕНЦИЯ

Алшынбай Н.М., Сейсембаева Г.Р., Бейбитхан А.

Правовые основы регламентации взимания таможенных платежей в Республике Казахстан

*Кокшетауский университет имени Абая Мырзахметова
(Казахстан, Кокшетау)*

doi: 10.18411/lj-03-2020-83

idsp: ljjournal-03-2020-83

Аннотация

Статья посвящена теоретическим аспектам финансово-правового статуса по уплате таможенных платежей. В статье рассматриваются сроки уплаты таможенных пошлин и налогов устанавливаются соответствующими статьями в рамках регулирования каждой таможенной процедуры. Сформулированы выводы о необходимости оптимизации ряда показателей и дальнейшего совершенствования взимания таможенных платежей.

Ключевые слова: таможенные органы, фискальная функция, таможенные платежи, государственный бюджет

Abstract

The article is devoted to the theoretical aspects of the financial and legal status of customs payments. The article deals with the terms of payment of customs duties and taxes set by the relevant articles in the framework of regulation of each customs procedure. Conclusions are drawn about the need to optimize a number of indicators and further improve the collection of customs duties.

Key words: customs authorities, fiscal function, customs payment, state budget

По вопросам применения вывозных таможенных пошлин применяются нормы, установленные Соглашением о вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран от 25.01.2008г. Установление ставок в соответствии с национальным законодательством сторон, Комиссия ведет сводный перечень. Если товар, произведенный на территории одной Стороны, применяющей в отношении этого товара вывозные пошлины, поставляется в третью страну с территории другой Стороны, не применяющей в отношении этого товара вывозные пошлины либо применяющей меньшие ставки, эта другая Сторона обязана обеспечить взыскание вывозных пошлин по ставкам, действующим в государстве, на территории которого произведен товар.

В части регулирования вопросов установления вывозных таможенных пошлин, определения ставок вывозных таможенных пошлин будут применяться нормы Закона Республики Казахстан «О таможенном тарифе»[1, 53].

Установление, введение и применение НДС и акцизов, регулируется нормами Налогового кодекса Республики Казахстан.

Подходы в вопросах уплаты таможенных платежей, зафиксированные в ТК РК, носят достаточно общий характер.

Обязанность по уплате таможенных платежей и налогов возникает с момента пересечения таможенной границы, при вывозе – с момента подачи таможенной декларации либо совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров.

Лицами, ответственными за уплату таможенных платежей, определены декларант и таможенный брокер. При несоблюдении положений ТК РК, установленных для применения таможенных процедур и таможенных режимов, лицами, ответственными за уплату таможенных платежей, в случаях прямо предусмотренных ТК РК, являются владелец СВХ, владелец таможенного склада, перевозчик, лица, на которые возложена обязанность по соблюдению таможенного режима.

В ТК РК определение моментов возникновения и прекращения обязанности по уплате таможенных платежей, а также определение круга лиц, на которых возлагается обязанность по уплате таможенных платежей, увязано с заявляемой таможенной процедурой. То есть при регламентации норм относительно каждой таможенной процедуры определяются лица, на которых возлагается обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов, и те моменты, с которых такая обязанность у соответствующих лиц возникает и прекращается [1, 13].

Плательщиками таможенных сборов являются декларант или иные лица, на которых в соответствии с Таможенным Кодексом РК и (или) международными договорами Республики Казахстан возложена обязанность по уплате таможенных сборов.

Таможенные сборы за таможенное декларирование товаров уплачиваются до или одновременно с подачей таможенной декларации.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются после принятия таможенным органом решения о таможенном сопровождении, но не позднее дня начала организации таможенного сопровождения.

Плата за принятие таможенным органом предварительного решения вносится плательщиком до выдачи ему указанного решения.

Сроком уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование товаров при предоставлении льгот по их уплате считается день, когда лицом были нарушены ограничения по пользованию и распоряжению товарами. Если день нарушения установить невозможно, сроком уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование считается дата регистрации таможенной декларации[2].

Сроком уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование товаров при незаконном перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза считается день перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза. Если день незаконного перемещения установить невозможно, сроком уплаты таможенных сборов за таможенное декларирование считается дата регистрации таможенной декларации.

Плательщик имеет право вносить таможенные сборы авансом в счет предстоящих обязательств по таможенным сборам.

Таможенные сборы уплачиваются (взыскиваются) в таможенном органе, в котором производится выпуск товаров, за исключением товаров, выпущенных в таможенной процедуре таможенного транзита, или на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза.

ТК РК устанавливает три случая, когда прекращается обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов: с уплатой в полном объеме сумм таможенных пошлин, налогов; с ликвидацией организации - плательщика таможенных пошлин, налогов; со смертью физического лица - плательщика, таможенных пошлин, налогов или с объявлением его умершим в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан [2].

ТК РК расширяет перечень случаев, когда прекращается обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов, добавляя к уже названным и имеющимся в казахстанском законодательстве ряд случаев, которые в российских нормах привычно относились к тем случаям, когда пошлины и налоги не уплачиваются. Это еще одно

методологическое изменение ТК РК. Так, обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов будет прекращаться в следующих случаях:

- помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, не сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами;
- уничтожения (безвозвратной утраты) иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения;
- если размер неуплаченной суммы таможенных пошлин, налогов не превышает сумму, эквивалентную 5 (пяти) евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза, на территории которого возникла обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, действующему на момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;
- помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства, если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникла до регистрации таможенной декларации на помещение товаров под эту таможенную процедуру;
- обращения товаров в собственность государства-члена таможенного союза в соответствии с законодательством этого государства-члена таможенного союза;
- обращения взыскания на товары, в том числе за счет стоимости товаров, в соответствии с законодательством государства-члена Таможенного союза;
- отказа в выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, в отношении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, возникшей при регистрации таможенной декларации на помещение товаров под эту таможенную процедуру;
- при признании задолженности безнадёжной к взысканию и списанию в порядке, определяемом законодательством государств-членов таможенного союза;
- возникновения обстоятельств, с которыми ТК РК связывает прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов (такие случаи определены в соответствующих нормах ТК РК, регламентирующих применение таможенных процедур) [3, 69].

В ТК ТС несколько иначе по сравнению с ТК РК определены и случаи, когда таможенные пошлины и налоги не уплачиваются. Так в соответствии со статьей 80 ТК ТС таможенные пошлины, налоги не уплачиваются:

- 1) при помещении товаров под таможенные процедуры, не предусматривающие такую уплату, при соблюдении условий соответствующей таможенной процедуры;
- 2) при ввозе товаров, за исключением товаров для личного пользования, в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 (двумстам) евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза, таможенным органом которого осуществляется выпуск таких товаров, действующему

на момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;

- 3) при перемещении товаров для личного пользования в случаях, установленных международными договорами государств-членов таможенного союза (ТК ТС содержит отдельную главу, регламентирующую вопросы перемещения товаров для личного пользования физическими лицами.
- 4) если в соответствии с ТК ТС законодательством и (или) международными договорами государств-членов таможенного союза, товары освобождаются от обложения таможенными пошлинами, налогами (не облагаются таможенными пошлинами, налогами) и при соблюдении условий, в связи с которыми предоставлено такое освобождение (т.е. по товарам, в отношении которых предоставлены льготы, сопряженные с ограничением по пользованию и распоряжению. Соответственно, если таких ограничений нет, то обязанность прекращается, если ограничения есть, пошлины и налоги не уплачиваются при соблюдении условий предоставления освобождения) [2].

Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов устанавливаются соответствующими статьями в рамках регулирования каждой таможенной процедуры. Изменение сроков уплаты таможенных пошлин и налогов производится в форме отсрочки или рассрочки. При этом основания, условия и порядок изменения сроков уплаты таможенных пошлин определяется международным договором государств-членов ТС. Основания и условия изменения сроков уплаты налогов определяются национальным законодательством каждого из государств-членов ТС.

Статьей 79 ТК ТС в качестве плательщиков таможенных пошлин, налогов, как и в казахстанском законодательстве, определенные декларанты или иные лица, на которых ТК ТС, международными договорами или национальным законодательством возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

Таможенные пошлины и налоги уплачиваются в том государстве-члене ТС, таможенным органом которого производится выпуск товара. Уплата осуществляется в валюте государства-члена ТС. При этом форма уплаты и момент исполнения обязанностей определяются национальным законодательством. Уплаченные (взысканные) суммы ввозных таможенных пошлин подлежат зачислению и распределению между государствами-членами ТС в порядке, установленном международным договором государств-членов ТС.

Вопросы применения таможенных платежей нельзя рассматривать в отрыве от таможенных процедур, под которые помещаются товары.

Каждая из глав, регламентирующих вопросы помещения товаров под таможенные процедуры, включает статью «Возникновение, прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты в отношении товаров помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру», а при необходимости и статьи, определяющие особенности применения таможенных пошлин, налогов.

В отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру, обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации[3].

1. Алибеков С.Г. Таможенное дело в Республике Казахстан [Текст]. - Алматы.: Юрист. 2004.- 146 с.
2. Белоусов А.А. Осваиваем правила таможенных платежей / А.А. Белоусов // [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://pda.tks.ru>
3. Сарсембаев М.А. Таможенное право [Текст]. - Алматы: Данекер, 1999. - 335 с.