

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма
Специальность 38.05.02 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой
_____ С.В. Феокистов
«__» _____ 2017 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Способы обеспечения уплаты таможенных платежей

Исполнитель
студент группы 137зс _____ Н.А. Цветков

Руководитель
доцент, к.э.н. _____ Н.А. Новопашина

Нормоконтроль _____ О.В. Шпак

Рецензент _____ Н.А. Бабкина

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет _____
Кафедра _____

УТВЕРЖДАЮ
Зав.кафедрой _____

« _____ » _____ 201__ г.

З А Д А Н И Е

К дипломной работе (проекту) студента

1. Тема дипломной работы
(проекта) _____

(утверждено приказом от _____ № _____)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) _____

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке
вопросов): _____

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем,
программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) _____

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним
разделов) _____

7. Дата выдачи задания _____

Руководитель дипломной работы (проекта) _____
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) _____

_____ (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 90 с., 6 рисунков, 12 таблиц, 56 источников

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ, ТАМОЖЕННЫЙ СОЮЗ, ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ, БАНКОВСКАЯ ГАРАНТИЯ, ТАМОЖЕННОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ

Цель выпускной квалификационной работы – анализ уплаты таможенных платежей на примере зоны деятельности Дальневосточного таможенного управления.

Изучение поставленной цели потребовало решения следующих задач:

- рассмотреть понятие и виды таможенных платежей;
- исследовать нормативно - правовое регулирование взыскания и уплаты таможенных платежей в условиях ЕАЭС;
- рассмотреть способы обеспечения уплаты таможенных платежей;
- проанализировать динамику и структуру внешней торговли в зоне деятельности Дальневосточного таможенного управления;
- провести анализ динамики и структуры таможенных платежей в зоне деятельности Дальневосточного таможенного управления;
- проанализировать практику применения обеспечения уплаты таможенных платежей в зоне деятельности Дальневосточного управления
- определить проблемы взыскания таможенных платежей в зоне деятельности Дальневосточного управления;
- предложить направления развития системы обеспечения уплаты таможенных платежей в условиях ЕАЭС.

Объект исследования - процедуры исчисления, уплаты таможенных платежей на примере Дальневосточного таможенного управления.

Предмет исследования - система таможенно-правового регулирования в Российской Федерации в условиях ЕАЭС.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Таможенные платежи: понятие, виды, нормативно - правовое регулирование	8
1.1 Понятие и виды таможенных платежей	8
1.2 Нормативно - правовое регулирование взыскания и уплаты таможенных платежей в условиях ЕАЭС	18
1.3 Способы обеспечения уплаты таможенных платежей	24
2 Анализ взыскания таможенных платежей в зоне деятельности Дальневосточного таможенного управления	35
2.1 Анализ динамики и структуры внешней торговли в зоне деятельности Дальневосточного таможенного управления	35
2.2 Анализ динамики и структуры таможенных платежей в зоне деятельности Дальневосточного таможенного управления	45
2.3 Анализ практики применения обеспечения уплаты таможенных платежей в зоне деятельности Дальневосточного управления	54
3 Проблемы и направления развития системы обеспечения уплаты таможенных платежей в условиях ЕАЭС	65
3.1 Проблемы взыскания таможенных платежей в зоне деятельности Дальневосточного управления	65
3.2 Направления развития системы обеспечения уплаты таможенных платежей в условиях ЕАЭС	73
Заключение	81
Библиографический список	84

ВВЕДЕНИЕ

Одно из центральных мест в механизме государственного регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД). Таможенные органы обеспечивают формирование условий стабильной, благоприятной среды для внешней торговли, устойчивость и предсказуемость институциональной основы осуществления внешнеэкономических операций, как для российских, так и для иностранных участников внешнеэкономической деятельности.

Таможенные органы Российской Федерации, являясь институтом, выполняющим фискальную, контролирующую, регулирующую функции государства в области внешнеэкономической деятельности, своими методами и инструментами регламентируют деятельность участников ВЭД, реализующих ту или иную форму внешнеэкономической деятельности.

Место таможенных органов в инфраструктуре внешнеэкономической деятельности в современных условиях приобретает все большее значение для развития регионов, мотивации участников международной торговли в развитии их инвестиционной активности в приоритетных отраслях региональной экономики через сферу ВЭД.

Следовательно, таможенные органы являются важнейшим компонентом государственной политики в области внешнеэкономической деятельности. В данном контексте внешнеэкономическая деятельность хозяйствующих субъектов рассматривается как фактор активизации экономики, что указывает на значимую роль таможенных органов в обеспечении экономического роста, а также роста уровня жизни населения территории. Отдельно следует обозначить место таможенных органов во внешнеторговой деятельности Дальневосточного региона, которое в значительной степени определяется такими факторами, как особенности и условия развития товарного рынка, экономический потенциал и структура экономики региона, географическое положение, состояние природных ресурсов, что обуславливает значение таможенных органов в международной торговле в Дальневосточном федеральном округе (ДФО).

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что глобализация мировой экономики, в том числе участие Российской Федерации в этом процессе, ведёт к всё более тесному переплетению национальных экономик, а это в свою очередь приводит к более интенсивному развитию внешнеэкономической деятельности на этой основе.

В условиях ЕАЭС Республики Казахстан, Республики Казахстан и Российской Федерации и образования Единого экономического пространства таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности перестало быть исключительно государственным (национальным).

В России существуют две системы источников таможенного права: таможенное законодательство ЕАЭС и законодательство Российской Федерации по таможенным вопросам. Изменения в правовом механизме регулирования таможенных отношений, в том числе введение таможенных платежей на территории Российской Федерации с присоединением к Киотской конвенции и ВТО, поставили перед таможенными органами Российской Федерации новые задачи.

Различные проблемные вопросы таможенных платежей в своих трудах рассматривали такие ученые, как Е.Л. Андрейчук, О.Ю. Бакаева, Д.Н. Бахрах, И.А. Галаган, Б.М. Лазарев, М.Я. Масленников, Б.В. Россинский, Н.Г. Салищева, Ю.Н. Стариков, Г.Н. Храбсков, М.П. Шестакова и др.

Несмотря на это, исследование вопросов, которые имеют отношение к регулированию уплаты таможенных платежей, требует дальнейшего развития потому, что законодательство постоянно совершенствуется и необходимо реагировать на эти изменения.

Цель выпускной квалификационной работы – анализ способов уплаты таможенных платежей (на примере зоны деятельности Дальневосточного таможенного управления).

Изучение поставленной цели потребовало решения следующих задач:

- рассмотреть понятие и виды таможенных платежей;

исследовать нормативно - правовое регулирование взыскания и уплаты таможенных платежей в условиях ЕАЭС;

- рассмотреть способы обеспечения уплаты таможенных платежей;
- проанализировать динамику и структуру внешней торговли в зоне деятельности Дальневосточного таможенного управления;
- провести анализ динамики и структуры таможенных платежей в зоне деятельности Дальневосточного таможенного управления;
- проанализировать практику применения обеспечения уплаты таможенных платежей в зоне деятельности Дальневосточного управления;
- определить проблемы взыскания таможенных платежей в зоне деятельности Дальневосточного управления;
- предложить направления развития системы обеспечения уплаты таможенных платежей в условиях ЕАЭС.

Объект исследования - система таможенно-правового регулирования в Российской Федерации в условиях ЕАЭС.

Предмет исследования - процедуры исчисления, уплаты таможенных платежей на примере Дальневосточного таможенного управления.

Методологической основой исследования явились исторический, сравнительно-правовой, логический методы анализа и синтеза, методы сравнения, группировки.

В ходе написания выпускной квалификационной работы были использованы федеральные законы и международные договоры России, подзаконные акты в виде указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ, ведомственных актов федеральных органов исполнительной власти России, а так же международное законодательство и нормативно-правовые акты других государств, информационные ресурсы Интернет.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка.

1 ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ: ПОНЯТИЕ, ВИДЫ, НОРМАТИВНО - ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

1.1 Понятие и виды таможенных платежей

Функционирование института таможенных платежей основано на введении в действие правового механизма их создания и сбора. От того, насколько он отлажен, зависит эффективность использования таможенных платежей как инструмента таможенной и финансовой политики государства.

Таможенный платеж - оплата, оплата которого является одним из условий для таможенных органов осуществлять деятельность, связанную с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров¹.

В соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза (ТК ТС) таможенные платежи делятся на две группы: импорт (импорт) и экспорт (экспорт). Рассмотрим структуру этих групп таможенных платежей.

К ввозным (импортным) таможенным платежам относятся²:

1. Импорт таможенной пошлины.

Таможенная пошлина - обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС). Этот платеж взимается за ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза. НДС - косвенный налог. Порядок оплаты регулируется внутренним налоговым законодательством стран-членов ТС, в России - Налоговым кодексом Российской Федерации.

3. Акцизы - платежи, взимаемые с ввоза товаров на таможенную территорию ТС, также применяются к косвенным налогам и регулируются аналогично НДС³.

¹ "Таможенный кодекс Таможенного союза" (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17)

² "Таможенный кодекс Таможенного союза" (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17)

4. Таможенные пошлины в соответствии со статьей 72 Таможенного кодекса Таможенного союза являются обязательными платежами, взимаемыми таможенными органами за их действия, связанные с выпуском товаров с таможенной территории (таможенными операциями) их таможенным сопровождением и хранением или другими Действия, установленные ТК ТС и / или Законодательством стран, участвующих в ТС. Таким образом, часть 1 статьи 123 Закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» указывает виды действий таможенных органов, за которые могут взиматься таможенные пошлины.

Все таможенные платежи могут рассматриваться с юридической и экономической точек зрения на таможенно-формирующие организации - это пошлины и пошлины, а налог - НДС и акцизы.

Наибольший перечень товаров (по видам) подлежит ввозным таможенным пошлинам. Экспортные таможенные пошлины в основном взимаются с товаров, классифицированных как сырье.

Ввозные таможенные пошлины, за исключением импортных таможенных пошлин в отношении товаров для личного пользования, уплачиваются на счет, определенный международным соглашением государств-членов Таможенного союза. Ввозные таможенные пошлины не могут быть компенсированы за счет оплаты других платежей.

Ввозные таможенные пошлины могут быть уплачены до подачи таможенной декларации, если плательщик пожелает. Уплата таможенных пошлин и налогов может осуществляться централизованно путем добавления сумм таможенных пошлин на товары, которые, как ожидается, будут ввезены или вывезены на определенный период, независимо от того, какой таможенный орган представит таможенную декларацию на такие товары⁴.

³ «Таможенный» НДС: правила исчисления и возмещения / Ю. Н. Гудилина / Журнал "Учет в торговле"/25.08.10/.

⁴ Сухарев А.Н. Методологические аспекты таможенной стоимости // Финансы и кредит. 2011. № 20. неисполнение

Суммы ввозных таможенных пошлин зачисляются в национальной валюте на единый счет уполномоченного органа государства-члена, в котором они подлежат оплате в соответствии с международными соглашениями и актами, составляющими закон Союза, регулирующий таможенные правоотношения, в том числе при сборе импорта таможенные сборы.

Ввозные таможенные пошлины оплачиваются плательщиками на единый счет уполномоченного органа отдельными расчетными (платежными) документами (инструкциями).

В счет уплаты ввозных таможенных пошлин могут быть зачтены налоги и сборы, а также иные платежи (за исключением специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин), подлежащие уплате в соответствии с законодательством государства-члена, поступившие на единый счет уполномоченного органа⁵.

3 «Договор об Евразийском экономическом союзе (Приложение № 5 - протокол о порядке передачи и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (другие пошлины, налоги и сборы, имеющие эквивалентный эффект), их перевод в доходы бюджетов Государства-члены)»⁶.

В соответствии с Положением о передаче и распределении специальных гарантий, антидемпинговых и компенсационных пошлин (Приложение к Приложению № 8 к Договору об Евразийском экономическом союзе), специальные уступки могут быть установлены против уплаты ввозных таможенных пошлин для Плательщики плательщиков, и компенсационные пошлины⁷.

⁵ Договор о Евразийском экономическом союзе (приложение №5 – протокол о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств-членов)

⁶ Там же

⁷ Договор о Евразийском экономическом союзе (приложение №5 – протокол о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств-членов)

Существует три типа таможенных ставок: адвалорный, специфический и комбинированный. Поэтому мы имеем три механизма расчета таможенных пошлин.

Тарифная ставка таможенной пошлины устанавливается в процентах от таможенной стоимости облагаемого налога. Конкретная ставка таможенной пошлины устанавливается в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количество, вес, объем или другие характеристики). Совокупная ставка таможенной пошлины включает как показатели стоимости, так и количества перевозимых товаров. В то же время, в зависимости от типа комбинированной ставки, размер таможенной пошлины может быть определен либо путем сравнения, либо путем добавления полученных значений.

Порядок взимания НДС и акцизов на товары, перевозимые через таможенную границу Российской Федерации, определяются ТК ТС и «Налоговым кодексом Российской Федерации» (Налоговый кодекс РФ).

В соответствии с ТК ТС⁸ объектом налогообложения налога на добавленную стоимость (НДС) и акциза являются товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации. Налоговой базой для исчисления налога на добавленную стоимость и акциза является таможенная стоимость товаров и (или) их количество.

В то же время, согласно п. 3 стр. 1 ст. 3 ТК⁹, в регулировании отношений для установления, введения и взимания таможенных платежей, таможенное законодательство Российской Федерации применяется в части, не регулируемой законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В настоящее время вопросы предмета налогообложения налога на добавленную стоимость и акциза, а также определение налоговой базы при

⁸ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. №17). Ратифицирован Федеральным законом Российской Федерации от 2 июня 2010 г. № 114-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза» // Собрание законодательства РФ, 13.12.2010, № 50, ст. 6615.

⁹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. №17). Ратифицирован Федеральным законом Российской Федерации от 2 июня 2010 г. № 114-ФЗ «О

взыскании этих видов таможенных платежей регулируются частью второй Налогового кодекса Российской Федерации. Таким образом, положения Налогового кодекса Российской Федерации подлежат применению.

База налога на НДС определяется как сумма таможенной стоимости товаров, таможенных пошлин и акцизов. Соответственно, если товары не подлежат акцизам и (или) ввозным таможенным пошлинам, эти виды таможенных платежей не включаются в налоговую базу.

В настоящее время льготы по уплате НДС могут быть представлены в виде освобождения от НДС или возврата ранее уплаченных сумм и могут быть разделены в соответствии с критериями их предоставления в зависимости от:

- А) виды импортных товаров;
- В) цели импорта товаров;
- С) таможенная процедура.

Налоговым кодексом Российской Федерации установлены такие ставки НДС, как:

- 0%, в основном для экспортных операций, а также услуги по перевозке грузов и пассажиров, космических аппаратов и ряда других;
- 10%, главным образом пищевых продуктов;
- 18%, для всех других товаров и услуг¹⁰.

Уплата и возврат НДС соответствует общему порядку уплаты и возврата таможенных платежей¹¹.

Отличительной чертой акцизов является то, что на них распространяются только определенные категории товаров, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации. Такие товары, в частности, включают:

- этиловый спирт из всех видов сырья (за исключением коньячного спирта);

¹⁰ Налоговый кодекс Российской Федерации (ч. 2) от 05.08.2000 (с последующими изменениями и дополнениями) № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, № 32, ст. 3340.

¹¹ Налоговый Кодекс РФ. Статья 164. [Электр. источник]. Доступ из справ-правовой системы «Гарант»

- спиртосодержащие продукты (растворы, эмульсии и другие продукты с объемной долей этилового спирта более 9%);
- алкогольная продукция (алкоголь, водка, алкогольные напитки, коньяки, вина) и пиво;
- табачные изделия;
- моторный бензин;
- легковые автомобили;
- мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
- дизельное топливо;
- моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

Предусмотрены следующие ставки акцизов:

- адвалорная;
- конкретные, установленные в рублях и копейках на единицу измерения подакцизных товаров или ее технические характеристики;
- комбинированный, то есть с учетом как объема, так и стоимости товара.

Порядок уплаты и возврата акциза соответствует общему порядку оплаты и возврата таможенных платежей.

Согласно ст. 72 ТК ТС имеет возможность собирать таможенные пошлины. Согласно ст. 72 ТК ТС таможенные сборы - это обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за их действия, связанные с выпуском товаров, таможенное обеспечение товаров, а также за выполнение других действий, установленных ТК ТС и (или) законодательством Участника Государства таможенного союза¹².

Таможенные пошлины включают (статья 72 ТС ТС):

- 1) сборы за таможенное оформление;
- 2) сборы за таможенную поддержку;
- 3) плата за хранение.

¹² Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. №17). Ратифицирован Федеральным законом Российской Федерации от 2 июня 2010 г.

В целях исчисления сумм таможенных сборов за таможенные операции и таможенного сопровождения применяются ставки, применяемые на дату регистрации таможенной декларации таможенным органом, и для целей расчета сумм таможенных сборов за хранение ставки применяемые при хранении товаров на складе временного хранения таможенного органа.

Для таможенного оформления товаров, в том числе транспортных средств, перевозимых через таможенную границу Российской Федерации в качестве товара, и товаров, не предназначенных для коммерческих целей, перевозимых в несопровожаемом багаже, международных почтовых отправлениях, а также транспортных средств взимаются таможенные сборы. Плата за таможенное оформление взимается, например, при декларировании таможенных процедур:

- выпуск для внутреннего потребления;
- беспошлинная торговля;
- временный ввоз;
- временный экспорт;
- международный таможенный транзит.

Согласно ст. 124 Закона № 311-ФЗ, плательщиками являются:

- декларант¹³;
- другие лица, которые несут ответственность за уплату таможенных пошлин и налогов в соответствии с ТК ТС, международными соглашениями государств-членов Таможенного союза.

Плательщиками таможенных сборов за хранение являются лица, разместившие товары на складе временного хранения таможенного органа.

Оплата таможенных сборов за таможенное оформление может осуществляться как в валюте Российской Федерации, так и в иностранной валюте, ставка которой котируется Центральным банком Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации о

¹³ О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон №311-ФЗ от 27.11.2010 [Электр. источник]. Доступ из справ. правовой системы «Гарант»

валютном регулировании И валютный контроль по выбору плательщика (статья 125 Закона № 311-ФЗ).

Таможенные сборы за сопровождение таможи представляют собой сбор, взимаемый за сопровождение таможенными органами транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с внутренним таможенным транзитом (статья 72 ТК ТС)¹⁴.

В соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза таможенные сборы за таможенное оформление не взимаются в отношении товаров:

- дипломатические и иные официальные представительства, которые перевозятся через таможенную границу Российской Федерации, и товары, предназначенные для личного пользования определенными категориями иностранных лиц, пользующихся привилегиями на территории Российской Федерации (статья 317 ТК ТС);

- помещается под таможенную процедуру международного таможенного транзита с совпадением таможенного органа отправления и таможенного органа назначения (статья 326 ТК ТС)¹⁵.

Таможенные сборы за хранение не взимаются:

– при помещении таможенными органами товаров на склад временного хранения или на таможенный склад таможенного органа;

– в иных случаях, определяемых Правительством РФ¹⁶.

Для целей расчета сумм таможенных сборов за таможенные операции применяются ставки, применяемые на дату регистрации таможенной декларации таможенным органом. Для целей расчета сумм таможенных сборов за таможенное сопровождение применяются ставки, применяемые на дату регистрации транзитной декларации таможенным органом. Для целей расчета размера таможенных сборов за хранение применяются ставки, применяемые

¹⁴ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. №17). Ратифицирован Федеральным законом Российской Федерации от 2 июня 2010 г.

¹⁵ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. №17). Ратифицирован Федеральным законом Российской Федерации от 2 июня 2010 г.

¹⁶ Маховикова Г. Таможенное дело. – М.: Юрайт, 2012. – С.137.

при хранении товаров на складе временного хранения таможенного органа (статья 126 Закона № 311-ФЗ)¹⁷.

Таможенные сборы за таможенные операции должны быть уплачены одновременно с подачей таможенной декларации. Таможенные сборы за таможенное сопровождение должны быть уплачены до начала фактического осуществления таможенного сопровождения. Таможенные сборы за хранение должны быть уплачены до фактической выдачи товаров со склада временного хранения таможенного органа (ст. 127 Закона № 311-ФЗ)¹⁸.

Ставки таможенных сборов за таможенные операции устанавливаются Правительством Российской Федерации. Максимальный размер таможенных сборов за таможенные операции ограничивается примерной стоимостью услуг, оказываемых таможенными органами, и не может превышать 100 000 рублей. Выплата таможенных пошлин осуществляется на счету Федерального казначейства в рублях. Физические лица могут уплачивать таможенные сборы за товары для личного пользования кассиру таможенного органа.

При экспорте товаров из России, не подлежащих вывозным таможенным пошлинам, ставки таможенных сборов за таможенные операции не могут зависеть от стоимости таких товаров. При декларировании товаров с представлением временной таможенной декларации ставки таможенных сборов за таможенные операции не могут зависеть от стоимости таких товаров. При последующем представлении таможенным органам полной таможенной декларации на одни и те же товары таможенные сборы за таможенные операции оплачиваются на общей основе.

Таможенные сборы за сопровождение таможен оплачиваются в следующих количествах: для таможенного сопровождения каждого

¹⁷ Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. (с последующими изменениями и дополнениями) № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // Российская газета, № 269, 29.11.2010.

¹⁸ Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016)

транспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние:

- до 50 км включительно - 2000 рублей;
- от 51 до 100 км включительно - 3000 рублей;
- от 101 до 200 км включительно - 4000 рублей;
- более 200 км - 1000 рублей на каждые 100 километров пути, но не менее

6 000 рублей. 6

Для осуществления таможенной поддержки по каждому водному пути или воздушному судну взимается 20 000 рублей независимо от пройденного расстояния. Таможенные сборы за хранение на складе временного хранения таможенного органа выплачиваются в размере 1 рубля из каждых 100 килограммов веса груза в день и в специально приспособленных (оборудованных и оборудованных) для хранения определенных видов товаров, помещений - 2 рубля за 100 кг веса товара в день¹⁹.

Неполные 100 килограммов веса товаров приравниваются к общей сумме 100 килограммов и неполный день (статья 130 Закона № 311-ФЗ).

В заключение можно сделать следующий вывод. Таможенный платеж - оплата, оплата которого является одним из условий для таможенных органов осуществлять деятельность, связанную с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров. Таможенные платежи делятся на две группы: импорт (импорт) и экспорт (экспорт). Ввозные таможенные пошлины включают: импортную таможенную пошлину, налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, таможенные пошлины. Экспортные таможенные пошлины: вывозные таможенные пошлины, таможенные пошлины. Существует три типа таможенных ставок: адвалорный, специфический и комбинированный. В соответствии с ними существует три механизма расчета таможенных пошлин.

Согласно ст. 72 ТК ТС имеет возможность взимать таможенные сборы, взимаемые таможенными органами за их действия, связанные с выпуском товаров, таможенное сопровождение товаров, а также за выполнение других

¹⁹ "Таможенный кодекс Таможенного союза" (ред. от 08.05.2015)

действий, установленных ТК ТС и (или) Законодательства государств-членов таможенного союза.

Таможенные пошлины включают: сборы за таможенное оформление; Сборы за таможенное сопровождение; Сборы за хранение.

1.2 Нормативно - правовое регулирование взыскания и уплаты таможенных платежей в условиях ЕАЭС

С 1 января 2010 г. правовые нормы установления, исчисления, уплаты ввозных таможенных пошлин, определения и применения тарифных льгот регулируются Таможенным кодексом Таможенного союза (далее - ТК ТС), Договором о Евразийском экономическом союзе, ТК ЕАЭС²⁰.

В то же время установление, введение и применение НДС и акцизов будут по-прежнему регулироваться нормами Налогового кодекса Российской Федерации.

Статьи 85 - 88 ТК ТС предусматривает, что выполнение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов предоставляется в следующих случаях:

Перевозка грузов в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита; Изменение условий уплаты таможенных пошлин, налогов, если это предусмотрено международными договорами и (или) законодательством государств Союза; Размещение товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории; Когда товары выпускаются в соответствии со ст. 198 ТК ТС (выпуск товаров при необходимости для изучения документов, образцов и образцов или получения экспертных заключений); другие случаи, предусмотренные ТК ТС, международными договорами и (или) законодательством государств Союза.

Таким образом, путем сокращения списка случаев, когда требуется обеспечить уплату таможенных пошлин и налогов, ТК ТС предусматривает возможность расширения списка на уровне национального законодательства. Безопасность платежа не предоставляется, если размер таможенных пошлин, налогов и процентов к уплате не превышает сумму, эквивалентную 500 евро. В

²⁰ "Таможенный кодекс Таможенного союза" (ред. от 08.05.2015)

то же время ТК ТС предусматривает возможность установления на уровне национального законодательства других случаев, когда обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов не предусмотрено. Оплата производится плательщиками, т.е. декларантом или другими лицами, которые должны нести ответственность за их оплату. В то же время при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой для таможенного транзита безопасность может быть уплачена другим лицом плательщику, если она имеет право владеть, использовать и (или) распоряжаться товарами.

Гарантия будет возмещена при условии выполнения обеспеченных обязательств или если обеспеченное обязательство не возникло.

Согласно ст. 86 плата ТК ТС предоставляется наличными, банковской гарантией, поручительством, залогом имущества. В этом случае законодательство государств ТС может предусматривать другие способы предоставления, которые не предусмотрены законодательством Российской Федерации. Плательщик имеет право выбрать любой из способов предоставления. Порядок применения методов обеспечения уплаты таможенных платежей и валюты, в которой она выплачивается, будет определяться национальным законодательством, поскольку существуют существенные различия в сфере гражданского права и банковского законодательства государств ТС²¹.

Новое правило, не входящее в российское законодательство, заключается в том, что выполнение плательщиком обязательства по уплате таможенных пошлин и налогов должно обеспечиваться непрерывно в течение всего периода обязательства (пункт 3 статьи 86 ТК ТС). Более того, срок действия гарантии, предусмотренной для уплаты таможенных платежей, должен быть достаточным для своевременного представления таможенным органом требования о выполнении обязательства.

Статья 87 ТК ТС предусматривает введение общей безопасности. В случаях, когда несколько таможенных операций осуществляются на

²¹ "Таможенный кодекс Таможенного союза" (ред. от 08.05.2015)

территории одного из государств-членов Таможенного союза в течение определенного периода времени, таможенному органу такого государства может быть обеспечена гарантия уплаты таможенных пошлин и налогов на все такие операции (общая охрана), порядок применения общей безопасности определяется национальным законодательством государств-членов Таможенного союза.

Определение размера обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов в ТК ТС отличается от Российского кодекса. В соответствии со ст. 88 ТК ТС размер обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов определяется на основе сумм таможенных пошлин и налогов, подлежащих уплате при размещении товаров под таможенные процедуры для выпуска для внутреннего потребления или экспорта без учета тарифных преференций и льготы, для уплаты таможенных пошлин и налогов. При размещении товаров под таможенной процедурой для таможенного транзита размер обеспечения определяется таким же образом, но в то же время должны быть не менее суммы таможенных пошлин и налогов, которые будут выплачиваться в других государствах союза. Как если бы товары были помещены на их территорию под таможенные процедуры для выдачи внутреннего потребления или экспорта без учета тарифных преференций и льгот, для уплаты таможенных пошлин и налогов. Кроме того, ТК ТС предусматривает, что уровень национального законодательства включает включение в предоставление сумм таможенных сборов и процентов.

Возмещение переплаченных (излишне собранных) таможенных пошлин и налогов осуществляется в порядке, установленном национальным законодательством трех государств. В этом случае в процедуру возврата ввозных таможенных пошлин следует учитывать особенности, предусмотренные международным соглашением о создании и применении в Таможенном союзе механизма кредитования и распределения сумм ввозных таможенных пошлин.

Чрезмерно оплаченные или собранные суммы ввозных таможенных пошлин могут быть возвращены на счет плательщика или зачислены на обязательство по уплате импортных пошлин.

В случае неуплаты или неполной оплаты в установленные сроки пошлин и налогов таможенные органы взимают их принудительно за счет денег и (или) другого имущества плательщика, в том числе в связи с переплаченными таможенными пошлинами, налогами и (или) авансом Суммы платежей, а также на Счет для обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов. Порядок взимания неуплаченных таможенных пошлин, налогов, а также основания для признания задолженности как безнадежной для сбора и ее аннулирования, а также порядок исчисления, уплаты, взимания и возмещения штрафов, Оплата или неполная уплата таможенных пошлин и налогов, Национальное законодательство государств ТС.

Сбор таможенных платежей не производится: по истечении срока сбора неуплаченных таможенных пошлин и налогов, предусмотренных законодательством государства-члена Таможенного союза, таможенный орган которого осуществляет сбор таможенных платежей; Если пошлина по уплате таможенных пошлин и налогов прекратилась в соответствии с п. 80 ТК ТС.

С 1 января 2015 года был запущен Договор об Евразийском экономическом союзе (подписанный в Астане 29 мая 2014 года) (далее - Соглашение)²², который предусматривает свободу передвижения товаров, услуг, капитала и Рабочей, скоординированной, скоординированной или единой политики в секторах экономики, энергетики, промышленности, сельского хозяйства, транспорта. В свою очередь, Евразийский экономический союз (далее именуемый «EAPS») является международной организацией региональной экономической интеграции, которая имеет международный правосубъектностью.

²² Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014), (с последующими изменениями и дополнениями). Документ опубликован не был.

С 2 января 2015 года вступил в силу документ (подписанный в Минске 10.10.2014) о присоединении к Договору Республики Армения, и в ближайшем будущем Кыргызская Республика должна присоединиться к ЕАЭС (соответствующий документ был принят в Москва 23 декабря 2014 года). После этого в состав ЕАЭС войдут Республика Беларусь, Российская Федерация, Республика Казахстан, Республика Армения и Кыргызская Республика.

Ввиду того, что прокомментированный документ является многомерным и довольно объемным, невозможно рассмотреть его положения в рамках этой работы. Поэтому мы рассмотрим лишь некоторые из его общих положений.

В связи с вступлением в силу Договора Соглашение об установлении и применении порядка передачи и распределения импортных таможенных пошлин (иных обязанностей, налогов и сборов, имеющих эквивалентный эффект) от 20 мая 2010 года, прекратилось подать заявление²³.

Статья 26 Договора устанавливает, что уплаченные (взысканные) ввозные таможенные пошлины подлежат зачислению и распределению между бюджетами государств-членов в соответствии с Протоколом. В частности, сумма ввозных таможенных пошлин зачисляется в национальной валюте на единый счет уполномоченного органа государства-члена, в котором они подлежат оплате. Единый учет уполномоченного органа понимается как счет, открытый в уполномоченном органе в национальном (центральном) банке или в уполномоченном органе, который имеет корреспондентский счет в национальном (центральном) банке для кредитования и распределения доходов между бюджетами. Протокол также определяет порядок передачи и распределения между государствами-членами сумм ввозных таможенных пошлин, обязательства по уплате за которые в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, возникло с 1 сентября 2010 года.

²³ Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь, и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. (с последующими изменениями и дополнениями) «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» // Собрание законодательства РФ, 06.08.2012, № 32, ст. 4471.

В настоящее время разработка проекта Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее - ТК ЕАЭС, ТК Союза, новый кодекс) является важным направлением работы Евразийской экономической комиссии и государств-членов Евразийского экономического союза.

Сравнительный анализ Таможенного кодекса Таможенного союза (далее ТК) и ТК ЕАЭС позволяет нам выявлять правовые инновации и современные инструменты таможенного администрирования, которые будут доступны участникам внешнеэкономической деятельности государств, участвующих в Евразийском экономическом союзе с того момента, как новый код вступил в силу в 2016 году.

Проект нового кодекса включает инновации в различных областях внешней торговли.

Давайте сравним статьи ТК ТС и ТК Союза в части «Расчет таможенных пошлин и налогов».

В этой главе количество статей уменьшилось, теперь их шесть, а не семь. Как было сказано в предыдущей публикации, статья «Плательщики таможенных пошлин и налогов» для ТК ТС в ТК Союза была перенесена в главу 5 «Общие положения о таможенных платежах». Статья 78 ТК «Пересчет иностранной валюты для целей исчисления таможенных пошлин, налогов» из нового Кодекса полностью исключена. Но в ТК ЕАЭС появились новые положения о выполнении обязанностей по уплате таможенных пошлин, налогов, они содержатся в статье 55 «Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов». Давайте продолжим поэтапное сравнение главы ТК ТС и ТК Союза.

Согласно пунктам 3 и 4 статьи 52 ТК ЕАЭС, в случаях, когда таможенные пошлины и налоги исчисляются таможенным органом, информация об их исчислении указывается в новом таможенном документе в электронном виде. Формат электронного документа, порядок его заполнения и внесения в него изменений при расчете таможенных платежей определяются Комиссией.

Статья 76 «Расчет таможенных пошлин и налогов» ТК ТС в пунктах 3 и 4 относится к использованию валюты государства-члена Таможенного союза при расчете суммы таможенных сборов и применения базы и соответствующего типа Ставка при расчете таможенных пошлин. Налоги, подлежащие уплате и (или) взимаемые, определяются в соответствии с законодательством государства-члена Таможенного союза.

В пункте 5 статьи 52 ТК ЕАЭС - все об использовании таможенной квитанции для уплаты таможенных платежей.

Содержание пунктов 6 и 7 статьи 52 ТК ЕАЭС соответствует содержанию пунктов 3 и 4 статьи 76 ТК ТС (Приложение А).

1.3 Способы обеспечения уплаты таможенных платежей

Термин «обеспечение» имеет различные толкования. В словаре С.И. Ожегова «обеспечение» имеет значение «то, чем обеспечивают кого-нибудь, что-нибудь»²⁴

В.И. Даль под «обеспечением» понимает снабжение всем нужным, ограждение от убытков, от грозящей кому-либо опасности²⁵.

В общем понимании слово «гарантия» - это условие, обеспечивающее что-либо, снимающее или не допускающее возможные помехи, препятствия, а сущность юридической, гарантии состоит в широком содействии субъекту, в беспрепятственности, устранении того, что мешает или может помешать выполнению правовых норм, а значит, и удовлетворению правомерных интересов.

С.И. Ожегов под гарантией понимает «ручательство, порука в чем-нибудь, обеспечение»²⁶. «При этом обеспечение осуществляется путем создания нужных условий, тогда как гарантирование — созданием гарантий. Другими словами, гарантия по отношению к обеспечению есть социальное условие, обеспечивающее реальность вероятного явления, процесса»²⁷.

²⁴ Ожегов, С.И. Словарь русского языка / С.И. Ожегов. - М.: Дашков и Ко, 2012. - С. 285.

²⁵ Козырин А.Н. Комментарий к Закону Российской Федерации «О таможенном тарифе». М., 2011.

²⁶ Ожегов, С.И. Словарь русского языка / С.И. Ожегов. - М.: Дашков и Ко, 2012. - С. 285.

²⁷ Сидоров В.Н. Таможенное право: учебник для вузов. 4-е изд., перераб. и доп. М., 2013.

Согласно Таможенному кодексу ТС: «в случаях, предусмотренных Таможенным кодексом или другими правовыми актами Российской Федерации, в отношении товаров, таможенные органы вправе требовать от лиц предоставления гарантий надлежащего исполнения обязанностей, установленных Кодексом, в том числе в виде обеспечения уплаты таможенных платежей в соответствии с главой 31 настоящего Кодекса». Из смысла (главы 31) вытекает, что законодатель называет обеспечение уплаты таможенных платежей действительной гарантией исполнения обязанностей, установленных Таможенным кодексом.

Понятие «стимул» в таком понимании нельзя приравнять к понятию «правовой стимул», который представляет собой информационно-юридические средства, которые определяют управленческий процесс, чтобы осуществить определенную цель, и носят прескриптивный характер.

Обеспечение оплаты таможенных и других обязательных платежей является важным институтом финансового права. Государство нуждается в защите от нежелательных внутренних и внешних воздействий. Одним из негативных проявлений этого воздействия являются ситуации, когда казна теряет финансовые ресурсы, которые планируются как доходы бюджета от внешнеэкономической деятельности. Этого можно избежать, предоставляя экономические средства, в том числе финансовую, доступными средствами.

Обеспечение оплаты таможенных платежей является одним из наиболее эффективных инструментов для достижения компромисса между необходимостью ускорить процедуру оформления и гарантированной оплаты таможенных платежей.

Обеспечение уплаты таможенных платежей необходимо в случаях предоставления лицу отсрочки или уплаты в рассрочку уплаты таможенных платежей при осуществлении деятельности в области таможенного дела (таможенный брокер, таможенный перевозчик и другие звенья таможенной инфраструктуры). При выборе лица определенные таможенные режимы (например, международный таможенный транзит). Использование различных

форм обеспечения уплаты таможенных платежей увеличивает вероятность того, что уставная обязанность субъекта внешнеторговой деятельности будет надлежащим образом исполнена.

Согласно ст.340 ТК ТС, уплата таможенных платежей может быть обеспечена следующими способами:

- залогом товаров и иного имущества;
- гарантией банка;
- внесением в кассу или на счет таможенного органа в федеральном казначействе денежных средств (денежным залогом);
- поручительством²⁸.

В настоящее время порядок применения поручительства в качестве способа обеспечения уплаты таможенных платежей регламентируется как нормами, содержащимися в Таможенном кодексе Таможенного Союза, Гражданском кодексе РФ, так и актами федерального таможенного органа.

Согласно ст. 346 ТК ТС «поручительство оформляется в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации путем заключения договора между таможенным органом и поручителем»²⁹. В соответствии же со ст. 361 ГК РФ по договору поручительства, поручитель обязывается перед кредитором отвечать за исполнение последним его обязательства, полностью или в части. Суть данного способа обеспечения исполнения обязательств заключается в следующем: «третье лицо (поручитель) берет на себя обязательство перед кредитором нести за должника ответственность в случае неисполнения последним его обязательства перед кредитором. Договор поручительства может быть заключен также для обеспечения обязательства,

²⁸ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. №17). Ратифицирован Федеральным законом Российской Федерации от 2 июня 2010 г. № 114-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза» // Собрание законодательства РФ, 13.12.2010, № 50, ст. 6615.

²⁹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. №17). Ратифицирован Федеральным законом Российской Федерации от 2 июня 2010 г. № 114-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза» // Собрание законодательства РФ, 13.12.2010, № 50, ст. 6615.

которое возникает в будущем (ч.2 ст. 361 ГК РФ). В частности, поручительство применяется по обязательствам перевозчика перед таможенными органами при внутреннем таможенном транзите и международном таможенном транзите, то есть по тем обязательствам, которые возникнут в будущем, поскольку обеспечивается уплата таможенных платежей по товарам, которые доставляются под таможенным контролем.

Субъектами договора поручительства являются лицо, выступающее в качестве кредитора по основному обязательству (таможенный орган), и поручитель. В отличие от ГК РФ, нормы которого не ограничивают субъектный состав договора поручительства (соответственно поручителем могут выступать как физические, так и юридические лица), ТК ТС устанавливает специальные положения, определяющие круг субъектов, которые могут выступать поручителем. К ним относятся таможенные брокеры, владельцы складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли и иные лица. Включение законодателем в круг субъектов потенциальных поручителей или «иных лиц» является, на наш взгляд, не вполне оправданным, поскольку возникает проблема конкретизации данных правовых норм, требующих наиболее четкой законодательной регламентации.

Согласно порядку работы таможенных органов с обеспечением уплаты таможенных платежей перед заключением договора поручительства таможне следует провести финансовый анализ деятельности поручителя. Целью этого анализа является определение финансовой устойчивости возможного поручителя, а также способности выполнения им возлагаемых на него обязательств по договору поручительства. Данный анализ проводится на основании следующих документов: справки о финансовом состоянии поручителя, выписки из закона о бюджете субъекта РФ (из нормативного правового акта представительного органа местного самоуправления о местном бюджете) на соответствующий год, подтверждающей наличие в бюджете надлежащей статьи расходов.

Таким образом, в положениях таможенного законодательства зафиксировано, что способность собственными действиями вступать в правоотношения в качестве поручителя связывается законом с наступлением общегражданской дееспособности для граждан и с возникновением правоспособности для юридических лиц, а также устанавливаются специальные требования, предъявляемые к поручителям. Устойчивое финансовое положение поручителя играет немаловажную роль при защите публичных интересов в случае неисполнения соответствующим лицом обязанности по уплате таможенных платежей.

В основной своей массе нормы гражданского законодательства, регулирующие отношения, возникающие по поводу поручительства, являются диспозитивными, однако все же таможенное законодательство содержит нормы, ограничивающие автономию воли сторон при использовании договора поручительства в таможенной сфере. В соответствии с п. 1 ст. 432 ГК РФ «договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора». При этом существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение. Согласно гражданскому законодательству предметом договора поручительства выступает обязательство поручителя перед кредитором другого лица отвечать за исполнение последнего обязательства полностью или в части. При этом предметом договора поручительства, например, является:

– при транзите и доставке товаров под таможенным контролем обязательство перевозчика доставить товары и документы на них в установленные сроки из таможенного органа отправления в таможенный орган назначения;

– при внутреннем международном таможенном транзите, за исключением внутреннего таможенного транзита подакцизных маркированных товаров, обязательство перевозчика перед таможенными органами как при одной, так и при нескольких перевозках товаров на одном или нескольких транспортных средствах.

При отсутствии в договоре поручительства условий, позволяющих определить, за исполнение какого обязательства дано поручительство, договор поручительства может быть признан судом незаключенным.

Кроме существенных условий договора поручительства, содержащихся в гражданском законодательстве, к таким условиям следует причислить и иные условия, закрепленные таможенным законодательством. В частности, имеются в виду следующие существенные условия.

Во-первых, лицо, ответственное за уплату таможенных платежей, и поручитель несут солидарную ответственность за исполнение обеспечиваемого обязательства. В отличие от ГК РФ законодатель данной нормой поставил поручителя в таможенных отношениях в менее благоприятные условия, чем в гражданских отношениях, так как п. 1 ст. 363 ГК РФ предусматривает солидарную ответственность кредитора и должника только в том случае, если законом или договором поручительства не предусмотрена субсидиарная ответственность поручителя. В данном случае законодатель попытался максимально возможно обеспечить исполнение обязанности по уплате таможенных платежей, а именно: в случае, если обязательство, обеспеченное поручительством, не исполнено, таможенный орган одновременно может выставить требование об уплате таможенных платежей как лицу, ответственному за уплату таможенных платежей, так и поручителю. Одновременно с применением мер по принудительному взысканию задолженности с лица, ответственного за уплату таможенных платежей, производится взыскание неуплаченных сумм таможенных платежей с поручителя, путем выставления в банк поручителя инкассового поручения на списание задолженности, а в случае его неисполнения взыскание денежных

средств у поручителя производится в порядке, установленном ГК РФ. Таким образом, такой порядок предъявления требований по уплате таможенных платежей предоставляет таможенному органу реальные возможности полного удовлетворения имеющихся у него требований к обязанным лицам³⁰.

Во-вторых, должен быть определен срок действия договора, который должен быть продолжительностью не более 18 месяцев. Договор поручительства может использоваться для обеспечения уплаты таможенных платежей при доставке или транзите товаров и транспортных средств, при условии, что его действие завершается не ранее чем спустя шесть месяцев после предполагаемого окончания перевозки товаров и транспортных средств при их доставке и транзите.

В-третьих, таможи имеют право на списание в бесспорном порядке суммы задолженности лица, ответственного за уплату таможенных платежей перед таможенной.

В-четвертых, в качестве документа, гарантирующего исполнение организацией-поручителем своих обязательств перед таможенным органом, представляется гарантия банка, по которой бенефициаром выступает таможенный орган. Данная норма устанавливает в качестве обязательного условия договора поручительства предоставление банковской гарантии, обеспечивающей исполнение организацией-поручителем своих обязательств перед таможенным органом, то есть если поручительством обеспечивается исполнение обязанным лицом обязанности по уплате таможенных платежей, то исполнение поручителем своих обязательств перед таможенным органом гарантируется банковской гарантией. Безусловно, включение этого положения в таможенное законодательство свидетельствует о желании законодателя наиболее эффективно гарантировать интересы государства по пополнению федерального бюджета за счет таможенных платежей. Однако, по нашему мнению, указанное положение следует исключить, так как в данном случае

³⁰ Бакаева О. Ю. Правовой механизм контроля уплаты таможенных платежей: вопросы принудительного взыскания // Наука и общество. 2013. №4.

один способ обеспечения (поручительство) обеспечивается другим способом (банковская гарантия), в связи, с чем искажается сущность поручительства как способа таможенного обеспечения. Кроме того, выполнение этого условия договора поручительства требует от потенциального поручителя дополнительных затрат времени и денежных средств.

В-пятых, поручительство прекращается либо с прекращением обеспеченного поручительством обязательства, либо по истечении указанного в договоре срока, на который оно дано. Срок, в течение которого таможенным органом может быть предъявлено в суд требование о взыскании с поручителя суммы таможенных платежей, который определяется исходя из п. 4 ст. 367 ГК РФ «о прекращении обеспечения обязательства», если кредитор в течение года со дня наступления срока исполнения обязательства не предъявит иск поручителю, то обеспечение уплаты таможенных платежей является прекращенным.

Таким образом, нормативно-правовые акты федеральной службы, уполномоченной в области таможенного дела, императивно закрепляют условия, которые обязательно должны быть включены в договор поручительства и которые являются для него существенными. Тем самым законодатель ограничивает свободу лица, изъявившего желание стать поручителем, при выборе условий договора поручительства, фактически навязывая их ему.

Проект договора поручительства должен быть представлен в таможенно подписанным и удостоверен уполномоченным лицом в порядке, установленном ГК РФ. При этом данный проект договора должен быть разработан на основании типовых форм и порядка работы таможенных органов. Проект договора поручительства обязательно должен содержать те существенные условия, которые, несмотря на то, что в правовых актах федерального таможенного органа, которые их закрепляют, имеется ссылка, что они носят рекомендательный характер. Однако на практике, напротив, они имеют императивный характер. Очевидно, что применение договора поручительства в

таможенной сфере имеет свою специфику, которая отчетливо наблюдается в ограничении принципа диспозитивности, присущего гражданско-правовым договорам.

Далее проект договора поручительства рассматривается таможенной в течение месяца со дня получения такого проекта договора, после чего таможенник составляет свое заключение о возможности принятия в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей поручительства, которое направляется в Федеральную таможенную службу России (ФТС РФ). На основании заключения таможенника ФТС РФ в течение месяца, с даты получения такого заключения, ФТС РФ выносит решение о принятии обеспечения путем заключения договора поручительства. После получения решения ФТС РФ начальник таможенника или лицо, его замещающее, в течение трех дней принимает в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей договор поручительства путем его подписания. На практике таможенному органу следует очень внимательно изучить полномочия на подписание договора поручительства лицом, желающим выступить в качестве поручителя, чтобы впоследствии исключить возможность признания договора поручительства недействительным.

Таким образом, исследованный порядок принятия таможенным органом обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей в виде поручительства позволяет сделать некоторые выводы.

Гражданско-правовое регулирование поручительства распространяется на правоотношения по обеспечению уплаты таможенных платежей только субсидиарно. В частности, «субсидиарное применение норм гражданского законодательства проявляется в следующем: ТКТС устанавливает, что в отношении использования поручительства, как способа обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, применяются общие положения, регламентируемые гражданским законодательством, с ограничениями, предусмотренными нормами таможенного законодательства (а

именно касающиеся субъектного состава)»³¹. Поручительство недостаточно эффективно используется в таможенной сфере, поскольку для принятия решения о применении договора поручительства необходимо согласие федерального таможенного органа, что, безусловно, занимает достаточно продолжительный промежуток времени. В связи с этим предлагаются полномочия по принятию решения о возможности внесения обеспечения путем заключения договора поручительства передать региональным таможенным управлениям.

При перемещении товаров через таможенную границу зачастую возникают различные риски, такие как утрата товара, порча товара, неуплата таможенных платежей. Именно когда возникает риск, появляется и необходимость в его предотвращении, т. е. необходимость в обеспечении уплаты таможенных платежей возникает при наличии риска. Поэтому способы обеспечения будут являться специфическими мерами уплаты таможенных пошлин и налогов в надлежащем порядке путем установления дополнительных гарантий.

Причины возникновения обязательств в гражданском обществе разнообразны, так же, как и возможности их обеспечения.

Обеспечение в таможенном деле регулируется Таможенным кодексом Таможенного союза и, в частности, главой 12 ТК ТС. В ст. 85 указаны общие условия обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов.

Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов обеспечивается согласно ТК ТС и федеральному закону от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Законодательством также предусмотрена возможность использования генерального обеспечения уплаты таможенных пошлин, которое применяется в случае совершения нескольких таможенных операций в определенный срок одним и тем же лицом на территории Российской Федерации. Генеральное

³¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон № 311 - ФЗ от 27.11.2010 // Собр. Законодательства Российской Федерации. – 2011. - № 8. – ст. 1516

обеспечение может предоставляться в виде денежного залога, поручительства или банковской гарантии.

Под банковской гарантией понимается: письменное обязательство банка, иного кредитного учреждения или страховой организации уплатить, в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства, денежную сумму по представлении письменного требования о ее уплате.

Все таможи в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей принимают банковские гарантии, выданные банками, включенными в Реестр банков и иных организаций, утверждаемый приказом ФТС России.

По первой главе мы можем сделать следующие выводы.

1. Таможенный платеж - оплата, оплата которого является одним из условий для таможенных органов осуществлять деятельность, связанную с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров. Таможенные платежи делятся на две группы: импорт (импорт) и экспорт (экспорт).

2. Ввозные таможенные пошлины включают: импортную таможенную пошлину, налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, таможенные пошлины. Экспортные таможенные пошлины: вывозные таможенные пошлины, таможенные пошлины. Существует три типа таможенных ставок: адвалорный, специфический и комбинированный.

3. В настоящее время Таможенный кодекс Евразийского экономического союза является важным направлением работы Евразийской экономической комиссии и государств-членов Евразийского экономического союза.

4. Сравнительный анализ Таможенного кодекса Таможенного союза и ТЭК ЕАЕК позволяет нам выявлять правовые инновации и современные инструменты таможенного администрирования, которые будут доступны участникам внешнеэкономической деятельности государств, участвующих в Евразийском экономическом союзе.

2 АНАЛИЗ ВЗЫСКАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ЗОНЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДАЛЬНЕВОСТОЧНОГО ТАМОЖЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

2.1 Анализ динамики и структуры внешней торговли в зоне деятельности Дальневосточного таможенного управления

Для оценки значения таможенных органов во внешнеэкономической деятельности, в первую очередь, представим общие итоги внешней торговли субъектов Российской Федерации, расположенных на территории ДФО. По-прежнему высокий экономический потенциал Сахалинской области (46,2% в общем товарообороте ДФО), Приморского края (29,5%) и Республики Саха (Якутия) (13,1%) определяет их лидирующие позиции во внешней торговле. Суммарная доля этих субъектов составляет 88,7% товарооборота ДФО. Основной объем экспорта обеспечили Сахалинская область (58,6%), Республика Саха (Якутия) (17,7%), Приморский край (13,9%) и Хабаровский край (5,0%).

Внешнеэкономическую деятельность в 2016 году осуществляли 5 223 участника ВЭД (без учета данных взаимной торговли с государствами – членами ЕАЭС).

Внешнеторговый оборот составил 24 403,8 млн. долларов США, что на 2 097,8 млн. долларов США меньше, чем в 2015 году (на 7,9%), при этом экспорт уменьшился на 2 010,0 млн. долларов США (на 9,7%), а импорт уменьшился на 87,9 млн. долларов США (на 1,5%).

Количество стран-контрагентов, с которыми осуществляли внешнеэкономическую деятельность участники ВЭД Дальнего Востока, уменьшилось с 158 до 157 (уменьшение на 0,6%).

Наибольший объем внешнеторгового оборота Дальнего Востока пришелся на следующие группы стран:

АТЭС – 18 678,7 млн. долларов США или 76,5% от стоимости внешнеторгового оборота; уменьшение на 14,0% к уровню 2015 года;

ОЭСР – 15 558,2 млн. долларов США или 63,8%, уменьшение - на 12,1%;

ЕС – 3143,0 млн. долларов США или 12,9%, увеличение на 27,2%.

Рассмотрим общие итоги внешней торговли за период с 2012-2016 гг.

(таблица 1)

Таблица 1 – Общие итоги внешней торговли субъектов РФ, расположенных на территории ДФО³²

Тыс. долл. США

Регион	2012		2013		2014		2015		2016		Темп роста в % 2016/2015	
	экспорт	импорт	экспорт	импорт	экспорт	импорт	экспорт	импорт	экспорт	импорт	экспорт	импорт
Дальний восток	25899 277,6	10261 596,7	28030 231,7	12032 485,0	28491 259,9	10488 635,6	20627 983,2	58736 23,5	18618 006,1	57857 56,2	90,3	98,5
Амурская область	40744 2,5	74624 2,9	44252 4,0	46663 8,6	36775 4,6	39853 0,2	39837 3,4	27598 2,6	34020 9,2	16526 7,8	85,4	59,9
Еврейская АО	15886, 7	45421, 5	17875, 9	84223, 2	23578, 2	70402, 3	37126, 3	40786, 5	34561, 7	27224, 2	93,1	66,7
Камчатский край	69996 5,2	10011 7,1	61532 5,4	92957, 4	52181 5,8	86200, 1	55480 2,2	63308 ,1	57052 0,7	88171 ,6	102, 8	139, 3
Магаданская область	19468 0,2	18891 0,0	61774 6,9	92921, 9	52181 5,8	86200, 1	55480 2,2	63308 ,1	57052 0,7	88171 ,6	102, 8	139, 3
Приморский край	19915 99,3	64561 39,3	33296 46,0	84666 71,8	39585 37,1	75277 55,0	27071 32,6	36174 20,4	21762 73,8	31874 23,3	80,4	88,1
Республика Саха (Якутия)	46879 18,5	12910 4,9	47173 09,9	17385 4,7	50302 91,8	68858, 7	37847 97,0	18711 8,6	44633 35,0	98386 ,4	117, 9	52,6
Сахалинская область	16301 648,9	13572 64,1	17008 884,6	11991 05,6	16695 524,7	13046 65,5	11581 941,7	11012 26,4	89987 91,9	17049 06,3	77,7	154, 8
Хабаровский край	15522 93,0	10771 24,0	15036 24,9	91985 3,9	14348 13,8	79327 0,9	11439 96,0	47128 2,8	15457 43,2	41359 2,2	135, 1	87,8
Чукотский АО	47843, 4	16127 3,1	89972, 4	17125 0,2	14293 0,3	12648 9,0	88908, 7	70898 ,5	95819, 8	52228 ,7	107, 8	73,7

Исходя из представленных данных рассмотрим структуру товарооборота внешней торговли субъектов ДФО (таблица 2).

³² Федеральная таможенная служба России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://edata.customs.ru>. – Дата обращения: 01.04.2017.

Таблица 2 –Товарооборот за период с 2014-2016 гг.³³

млн. руб.

Регион	2014		2015		2016		Темп роста, %	
	товарооборот	Сальдо	товарооборот	сальдо	товарооборот	сальдо	товарооборот	сальдо
Дальний восток	39339751,3	18023184,2	26498453,5	14736602,7	24403762,3	12832249,9	62,03	0,0
Амурская область	884482,5	-117731,4	674356,2	122390,8	505477,1	174941,4	57,1	0,0
Еврейская АО	94105,6	-46979,4	77912,8	-3660,2	61786,0	7337,5	65,6	0,0
Камчатский край	607770,4	433703,5	618110,2	491494,1	658692,2	482349,1	108,4	0,0
Магаданская область	574952,2	349315,3	376505,0	285305,7	441306,2	344195,2	76,7	0,0
Приморский край	11531948,4	-3586683,8	6324553,0	-910287,8	5363697,2	-1011149,5	46,5	0,0
Республика Саха (Якутия)	5126418,6	4974097,2	3971915,7	3597678,4	4561721,4	4364948,5	89,0	0,0
Сахалинская область	18003181,9	15390193,9	12683168,1	10480715,3	10703689,2	7293885,7	59,4	0,0
Хабаровский край	2256035,6	619536,8	1615278,7	672713,2	1959335,4	1132150,9	86,4	0,0
Чукотский АО	260856,3	7732,2	159807,2	18010,2	148048,6	43591,1	56,7	0,0

Таким образом, можно сделать вывод. Наибольший рост товарооборота приходится на Камчатский край – 108,4%, на Республику Саха (Якутия) – 89 %. Наименьший рост товарооборота приходится на Приморский край – 46,5 %, Чукотский АО – 56,7 %, Амурскую область – 57,1 %.

Внешнеторговый оборот между странами-контрагентами распределился следующим образом:

³³ Федеральная таможенная служба России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://edata.customs.ru>. – Дата обращения: 01.04.2017.



Рисунок 1- Удельный вес стран-контрагентов во внешнеторговом обороте³⁴

Крупнейшие контрагенты во внешней торговле:

Китай - 6 131,0 млн. Долларов США или 25,1% от стоимости торговли на Дальнем Востоке. Снижение стоимости на 3,7% или на 236,0 млн. Долларов США по сравнению с 2015 годом.

Республика Корея - 5 506,3 млн. Долларов США или 22,6%. Снижение стоимости на 13,7% или на 871,8 млн. Долларов США по сравнению с 2015 годом.

Япония - 5 207,9 млн. Долларов США или 21,3%. Снижение стоимости на 28,1% или на 2 034,8 млн. Долларов США по сравнению с 2015 годом.

Бельгия - 2 283,6 млн. Долларов США или 9,4%. Увеличение стоимости на 22,7% или на 422,3 млн. Долларов США по сравнению с 2015 годом

Индия - 845,8 млн. Долларов США или 3,5%. Увеличение стоимости на 23,5% или на 161,2 млн. Долларов США. , По сравнению с 2015 годом.

США - 784,7 млн. Долларов США или 3,2%. Увеличение стоимости на 2,9% или на 22,2 млн. Долларов США по сравнению с 2015 годом.

Израиль - 465,3 млн. Долларов США или 1,9%. Увеличение стоимости товарооборота на 5,4% или на 24,0 млн. Долларов США по сравнению с 2015 годом.

³⁴ Федеральная таможенная служба России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://edata.customs.ru>. – Дата обращения: 01.04.2017.

Норвегия - 283,0 млн. Долларов США или 1,2%. Увеличение стоимости товарооборота в 1,7 раза или на 117,2 млн. Долларов США. , По сравнению с 2015 годом.

Тайвань (Китай) – 264,7 млн. долларов США или 1,1%. Увеличение стоимости в 1,9 раза или на 125,1 млн. долларов США , по сравнению с 2015 годом.

Экспорт региона в отчетном периоде составил 18 618,0 млн. долларов США, произошло уменьшение на 9,7% по сравнению с 2015 годом, по сравнению с 2015 годом.

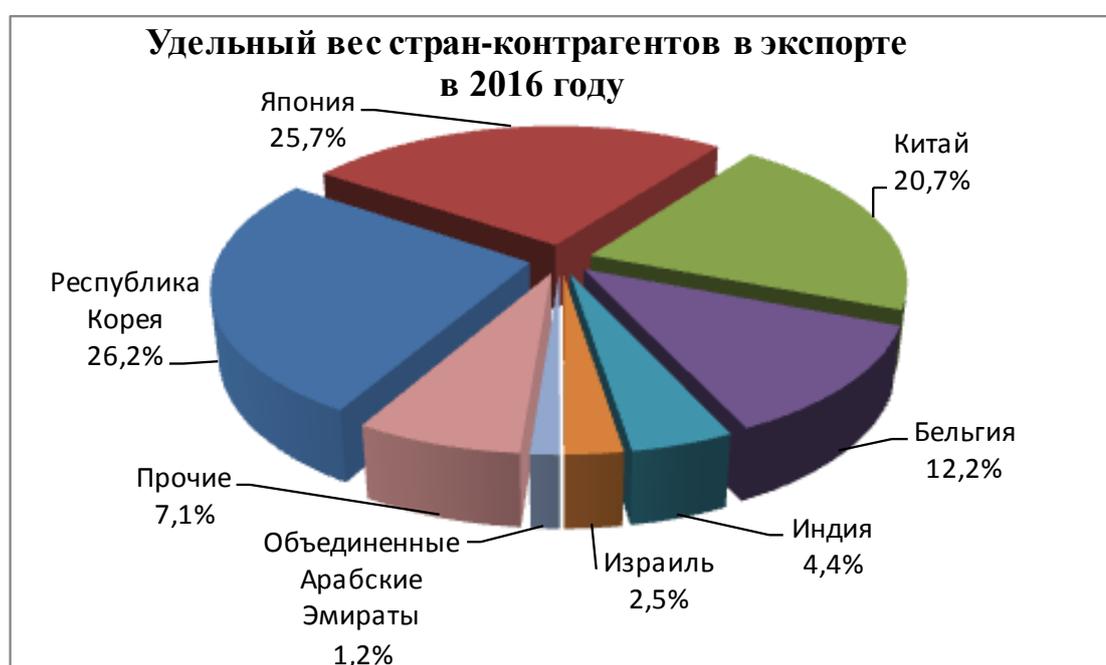


Рисунок 2- Удельный вес стран-контрагентов в экспорте³⁵

Основные торговые партнеры Дальнего Востока при экспорте:

- Республика Корея - 4 870,6 млн. Долларов США или 26,2% экспорта. Снизилась себестоимость на 1 063,1 млн. Долларов США (на 17,9%). Основные объемы экспорта: сырая нефть и сырая нефть - 49,3%; Нефтяные газы и углеводы. - 13,9%; Замороженная рыба - 10,9% от стоимости экспорта;

- Япония - 4 783,4 млн. Долларов США или 25,7% экспорта. Снижился экспорт на 1 742,8 млн. Долларов США (на 26,7%). Основными видами

³⁵ Федеральная таможенная служба России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://edata.customs.ru>. – Дата обращения: 01.04.2017.

экспорта являются: нефтяные газы и углеводы. - 42,4%; Сырая нефть и сырая нефть - 36,6%; Замороженная рыба - 4,0%.

- Китай - 3 850,4 млн. Долларов США или 20,7% экспорта. Снижился экспорт на 26,5 млн. Долларов США (на 0,7%). Основные экспортные товары: замороженная рыба - 23,8%; Необработанная древесина - 13,0%; Сырая нефть и сырая нефть - 12,9%.

- Индия - 818,2 млн. Долларов США или 4,4% экспорта. Рост экспорта составил 161,9 млн. Долларов США (на 24,7%). Основной экспортный товар: угольный уголь и твердое топливо из него - 4,5%.

- Объединенные Арабские Эмираты - 231,7 млн. Долларов США или 1,2% от экспорта. Увеличился экспорт на 119,5 млн. Долларов США (в 2,1 раза).

- Тайвань (Китай) - 211,2 млн. Долларов США или 1,1% экспорта. Увеличился экспорт на 122,5 млн. Долларов США (в 2,4 раза). Основными статьями экспорта являются: нефтяные газы и углеводы. - 70,9%; Угольный уголь и твердое топливо из него - 15,3%; Нефть и нефтепродукты, кроме нефти - 9,9%.

Рассмотрим товарную структуру экспорта Дальнего Востока за период 2012-2016 гг.

Таблица 3 – Стоимость важнейших товаров³⁶

Тыс. долларов США

Коды товаров	Наименование товаров	2012	2013	2014	2015	2016	Темп роста, 2016/2015 %
01-24	Продовольственные товары и с/х сырье(кроме текстильного)	2328400,82	2431613,01	2322864,39	2530297,15	2634709,12	104,1
В т.ч.03	Рыба, ракообразные и моллюски	2212747,26	2321233,40	2198685,08	2243054,72	2342135,43	103,3
25-27	Минеральные продукты	17509934,98	19473375,34	20053893,33	13069014,35	9703904,42	73,3
В т.ч.27	Топливо-энергетические товары	17034999,17	18872109,20	19451212,53	12541479,77	9135868,10	72,8

³⁶ Федеральная служба государственной статистики России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>. – Дата обращения: 01.04.2017.

Продолжение таблицы 3

Коды товаров	Наименование товаров	2012	2013	2014	2015	2016	Темп роста, 2016/2015 %
28-40	Продукция химической промышленности, каучук	104116,78	48862,13	40524,58	33034,32	40417,76	121,4
41-43	Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	1148,81	1710,86	1505,46	1779,68	997,28	56,03
44-49	Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	987978,11	977283,57	1028091,31	850997,16	909235,17	223,2
50-67	Текстиль, текстильные изделия и обувь	2711,26	808,47	511,56	2278,02	2123,45	93,2
72-83	Металлы и изделия из них	607594,66	442973,54	470183,25	349688,61	296643,12	83,9
84-90	Машины, оборудование и транспортные средства	633119,73	528137,61	271430,37	533068,99	950312,25	178,3
68-71,91-97	Прочие товары	3725856,15	4125466,40	4325818,18	3257823,68	4079661,49	125,2

Исходя из таблицы 3 можно сделать вывод.

Преобладающим товаром в экспорте являются продовольственные товары и с/х сырье (кроме текстильного), рыба, ракообразные и моллюски, древесина и целлюлозно-бумажные изделия.

Далее рассмотрим товарную структуру импорта за период с 2012 по 2016 гг.

Импорт региона в отчетном периоде составил 5 785,8 млн. долларов США, что на 1,5% меньше, чем в 2015 году.



Рисунок 3– Удельный вес стран-контрагентов в импорте в 2016 году³⁷

Основными торговыми партнерами при импорте стали:

- Китай – 2 280,6 млн. долларов США или 39,4%. Уменьшение импорта на 209,6 млн. долларов США (на 8,4%). Основные статьи импорта: машины подъемные - 3,0%; шины пневматические резиновые новые - 2,7%; части и оборудование автомобилей 8701-8705 - 2,7% от стоимости импорта.

- Соединенные Штаты – 729,3 млн. долларов США или 12,6% импорта. Главные виды импорта: конструкции строительные сборные - 10,6%; краны, клапаны, вентили и др. арматура - 10,1%; электро-генераторные установки - 9,3%.

- Республика Корея – 635,7 млн. долларов США или 11,0% импорта. Статьи импорта: насосы, компрессоры, вентиляторы - 21,4%; центрифуги, агрегаты для фильтрования - 8,5%; трансформаторы электрические - 6,1%.

- Япония – 424,5 млн. долларов США или 7,3%. Ведущие статьи: части и оборудование автомобилей 8701-8705 - 19,3%; автомобили легковые кроме 8702 - 15,2%; нефть и нефтепродукты кроме сырых - 6,1%.

³⁷ Федеральная таможенная служба России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://edata.customs.ru>. – Дата обращения: 01.04.2017.

- Норвегия – 272,2 млн. долларов США или 4,7%. Увеличение импорта на 118,2 млн. долларов США (в 1,8 раза). Главные статьи импорта: прочие суда - 44,4%; суда круизные, паромы, грузовые и др. - 25,3%; буксиры и суда-толкачи - 24,5%.

- Франция – 253,1 млн. долларов США или 4,4%. Увеличение импорта на 145,6 млн. долларов США (в 2,4 раза). Статьи: электрогенераторные установки - 69,2%; вертолеты, самолеты, космические аппараты и ракеты - 9,6%; пульта, панели, консоли, столы для эл.аппар.и т.д. - 3,2%.

Бразилия – 170,4 млн. долларов США или 2,9%. Увеличение импорта на 18,2 млн. долларов США (на 11,9%). Статьи: свинина - 69,4%; мясо крупного рогатого скота, замороженное - 19,2%; мясо и пищевые субпродукты домашней птицы - 9,3%.

- Германия – 93 млн. долларов США или 1,6%. Уменьшение на 2,5 млн. долларов США (на 2,6%). Статьи импорта: валы трансмиссионные - 9,0%; суда круизные, паромы, грузовые и др. - 8,7%; трубы и трубки, профили из черных металлов - 8,2%

Товарная структура импорта Дальнего Востока распределилась следующим образом (таблица 4):

Таблица 4 – Стоимость важнейших товаров при импорте³⁸

тыс. долларов США

Коды товаров	Наименование товаров	2012	2013	2014	2015	2016	Темп роста, 2016/2015 %
01-24	Продовольственные товары и с/х сырье(кроме текстильного)	1105036,5	1110362,21	1157929,71	855722,5	831250,9	97,1
В т.ч.03	Рыба, ракообразные и моллюски	38105,94	46328,25	64908,15	44938,9	57696,1	127,3
25-27	Минеральные продукты	194268,35	210981,74	159314,61	98007,89	81687,8	82,9
В т.ч.27	Топливно-энергетические товары	140754,49	157495,75	100520,23	76180,0	74774,3	98,2

³⁸ Федеральная служба государственной статистики России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>. – Дата обращения: 01.04.2017.

Продолжение таблицы 4

Коды товаров	Наименование товаров	2012	2013	2014	2015	2016	Темп роста, 2016/2015 %
28-40	Продукция химической промышленности, каучук	874195,94	945537,84	977051,14	631125,1	542561,6	85,2
41-43	Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	138290,17	101432,29	63601,34	47297,9	15779,8	33,4
44-49	Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	180305,31	206431,11	210780,91	91114,89	80451,92	87,8
50-67	Текстиль, текстильные изделия и обувь	1152022,23	926104,68	711876,07	265406,9	223277,4	84,1
72-83	Металлы и изделия из них	839467,42	1003733,16	1188611,77	696993,2	593705,9	85,2
84-90	Машины, оборудование и транспортные средства	5200800,03	6965608,92	5414342,04	2726161,9	3044491,0	111,7
68-71,91-97	Прочие товары	573240,11	562361,55	613569,89	461810,8	372552,6	80,7

Таким образом, анализ деятельности предприятий ВЭД Дальнего Востока в течении 2016 года показал уменьшение объема внешнеторгового оборота на 7,9% (или 2 097,8 млн. долларов США).

За этот период произошло уменьшение стоимости экспорта на 2 010,0 млн. долларов США (на 9,7%) по сравнению с 2015 годом, импорт снизился на 87,9 млн. долларов США (на 1,5%).

Основными странами контрагентами при экспорте в отчетном периоде являлись: Республика Корея, Япония, Китай, Индия, Объединенные Арабские Эмираты, Тайвань (Китай).

Основными странами контрагентами при импорте в отчетном периоде являлись: Китай, Соединенные Штаты, Республика Корея, Япония, Норвегия, Франция, Бразилия, Германия.

Необходимо особо подчеркнуть, что сальдо торгового баланса за отчётный период сложилось положительным и составило 12 832,2 млн. долларов США.

2.2 Анализ динамики и структуры таможенных платежей в зоне деятельности Дальневосточного таможенного управления

Одним из компонентов доходной части федерального бюджета являются таможенные платежи. По мнению экспертов, на таможенные платежи приходится более 50% доходной части федерального бюджета.

Поступления от таможенных платежей ДВТУ в федеральном бюджете в 2016 году составили 115 822,12 тыс. Рублей.

Информация о таможенных платежах, перечисленных в федеральном бюджете по данным ДВТУ в 2012-2016 гг., Представлена в Таблице 5.

Таблица 5 - Сведения о таможенных платежах (тыс. руб.), перечисленных в федеральный бюджет по данным ДВТУ в период 2012-2016 гг.³⁹

ИТОГО ДВТУ	Сведения о таможенных платежах, перечисленных в федеральный бюджет за период 2012-2016 г.				
		2012	2013	2014	2015
Всего в бюджет (тыс. руб.)	74474,78	102768,51	131225,73	180764,25	115822,12
в т.ч.:					
вывозная пошлина (тыс. руб.)	24780,31	32291,00	35306,73	55558,37	47330,29
ввозная пошлина (тыс. руб.)	20877,52	26696,89	34323,18	44338,32	25277,51
НДС (тыс. руб.)	24468,56	32323,35	44924,87	60675,74	35624,52
Акциз при ввозе(тыс. руб.)	1071,63	1080,19	1721,38	2568,45	256,86
Таможенные сборы (тыс. руб.)	3278,88	1138,16	1327,87	1426,59	1012,75

Таким образом мы видим, что в 2013 году количество таможенных платежей, внесенных в федеральный бюджет, увеличилось на 28% по сравнению с 2012 годом. Та же тенденция сохраняется в 2013 году (+ 22%) и в 2015 году (+ 27%). Однако в 2016 году наблюдается резкое снижение этого показателя на 56%.

³⁹ Федеральная таможенная служба России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://edata.customs.ru>. – Дата обращения: 01.04.2017.

Можно видеть, что с 2012 по 2015 год наблюдается увеличение поступления платежей в федеральный бюджет на 23 460,80 тыс. Рублей. В 2016 году наблюдается резкое снижение оплаты таможенных платежей.

Адвалорная ставка ввозных пошлин на новые автомобили повысилась с 25 до 30 процентов от таможенной стоимости, Конкретный компонент платы в евро за 1 куб. Увеличивается в зависимости от размера двигателя.

В то же время, подержанные автомобили, работающие не более 5 лет, также подвержены повышенным ставкам: вместо предыдущих 25 процентов, 30-35 процентов от таможенной стоимости, в то время как удельный коэффициент пошлины растет одновременно. Именно из-за этого в зоне действия Владивостокской таможни было выпущено меньше транспортных средств, что значительно сократило размер уплаты таможенных пошлин.

Таблица 6 – Стоимость важнейших товаров при импорте⁴⁰

В процентах

Коды товаров	Наименование товаров	2012	2013	2014	2015	2016
01-24	Продовольственные товары и с/х сырье(кроме текстильного)	4,94	5,15	4,9	4,63	7,14
В тч.03	Рыба, ракообразные и моллюски	4,79	4,9	4,7	4,37	6,33
25-27	Минеральные продукты	38,56	38,8	39,56	39,97	36,93
В т.ч.27	Топливо-энергетические товары	37,31	37,7	38,34	38,77	35,42
28-40	Продукция химической промышленности, каучук	0,34	0,2	0,0	0,0	0,0
41-43	Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
44-49	Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	2,69	2,2	1,98	2,04	2,4
50-67	Текстиль, текстильные изделия и обувь	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
72-83	Металлы и изделия из них	1,45	1,3	0,9	0,93	0,99
84-90	Машины, оборудование и транспортные средства	1,39	1,4	1,07	0,54	0,3
68-71,91-97	Прочие товары	8,4	8,2	8,38	8,62	10,28

⁴⁰ Федеральная служба государственной статистики России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>. – Дата обращения: 01.04.2017.

Стоимость импорта Дальневосточного федерального округа (ДФО) составила 5 880,9 млн. Долл. США, что на 43% меньше по сравнению с 2014 годом, а в 2014 году импорт Дальнего Востока составил 10 497,1 млн. Долл. США (также наблюдалось сокращение на 12,8% по сравнению с 2013 годом) ,

Импорт из стран СНГ составил 179,6 млн. Долларов США, что составляет 0,1% от общей стоимости импорта региона.

Импорт в зарубежные страны составил 5 701,3 млн. Долларов США, что составляет 99,9% от общей стоимости импорта региона.

Основными торговыми партнерами для импорта являются:

1) Китай - 2 499,8 млн. Долларов США. Основными статьями импорта являются: электрогенерирующие комплекты, новые пневматические резиновые шины, части обуви;

2) Япония - 716,4 млн. Долларов США. Основные импортные товары: кузова, детали и оборудование автомобилей;

3) Республика Корея - 430,8 млн. Долларов США. Основными импортными статьями являются: кузова, детали и оборудование автомобилей;

4) Соединенные Штаты - 545,1 млн. Долларов США или 5,9%. Основными видами импорта являются: другие изделия из черных металлов, краны, клапаны, клапаны и другие фитинги, центрифуги, фильтровальные установки;

5) Германия - 95,5 млн. Долларов США или 1,8%. Основными статьями импорта являются: круизные суда, паромы, грузовые и т. Д., Двигатели и силовые агрегаты, трансмиссионные валы;

6) Соединенное Королевство - 91,7 млн. Долларов США. Основные статьи импорта: изделия из прочих черных металлов, пульта, панели, пульта, столы для электронного оборудования.

Таможенные платежи определяются как сумма ввозных и вывозных таможенных пошлин, НДС, акцизов, таможенных сборов и других квитанций.

Несомненно, в 2016 году наибольшую долю в структуре таможенных платежей ДВТЕ составляет таможенная пошлина - 66%, которая разделена на импортные пошлины - 23%, а экспорт - на 43%.

Фактически все товары, ввозимые в Российскую Федерацию, облагаются НДС, в результате чего его доля составляет 33%. 1% структуры берет на себя таможенные сборы и другие платежи и только 0% - акцизы.

В 2016 году структура доходов, введенных ФТС России, изменилась в сторону увеличения доли таможенных платежей, взимаемых с импорта товаров, что составило 2 316,9 млрд. Рублей, что на 6,1% больше, чем доход 2015 года.

В 2016 году таможенные органы продолжили экспериментальный режим в соответствии с ФТС России 23 июня 2014 года № 178-р, применение технологии для дистанционного уплаты таможенных платежей в отношении товаров для личного пользования, предоставляемых экспресс-перевозчиками.

Размер таможенных платежей, выплачиваемых физическими лицами, использующими эту информационную технологию в 2016 году, составил 85,9 млн. Рублей, что в 2,5 раза больше, чем в 2015 году.

Результаты эксперимента свидетельствуют об удобстве использования технологии дистанционной оплаты таможенных платежей для всех участников регистрации интернет-товаров: таможенных органов, представителей таможенных органов, а также физических лиц - получателей товаров.

Динамика объема платежей в соответствии с Федеральной таможенной службой Российской Федерации, зачисленных в федеральный бюджет, представлена в таблице 7.

Таблица 7 – Динамика таможенных платежей, администрируемых ФТС РФ и зачисляемых в федеральный бюджет в 2011-2016 гг., млрд. руб⁴¹.

Год	НДС	Ввозная пошлина	Акциз при ввозе	Таможенные сборы	Вывозная пошлина	итого
2011	1405,5	631,8	46,2	31,3	3835,7	6029,3
2012	1557,0	655,5	51,4	217,4	4099,7	6486,7
2013	1561,9	596,7	56,9	16,3	4333,6	6565,4

⁴¹ Федеральная таможенная служба России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://edata.customs.ru>. – Дата обращения: 01.04.2017.

Продолжение таблицы 7

Год	НДС	Ввозная пошлина	Акциз при ввозе	Таможенные сборы	Вывозная пошлина	итого
2014	1631,0	592,5	60,1	16,4	4637,1	7100,6
2015	1643,5	484,2	65,1	35,0	2780,4	4933,2
2016	1542,3	451,2	71,2	34,8	2574,5	4406,9

Динамика доли платежей, по данным ФТС РФ, представлена в таблице 8

Таблица 8 – Структура платежей, взысканных при экспортно-импортных операциях в РФ в 2011-2016 гг.⁴², в процентах

Год	НДС	Ввозная пошлина	Акциз при ввозе	Таможенные сборы	Вывозная пошлина	Итого
2011	23,3	10,5	0,7	0,5	63,6	100,0
2012	24,0	10,1	0,8	3,3	63,2	100,0
2013	23,8	9,1	0,9	0,2	66,0	100,0
2014	23,0	8,3	0,8	0,2	65,3	100,0
2015	33,3	9,8	1,3	0,7	56,3	100,0
2016	35,0	10,2	1,6	0,8	58,4	100,0

Главный объём таможенных платежей приходится на вывозную таможенную пошлину. Её динамика представлена на рисунке 4.

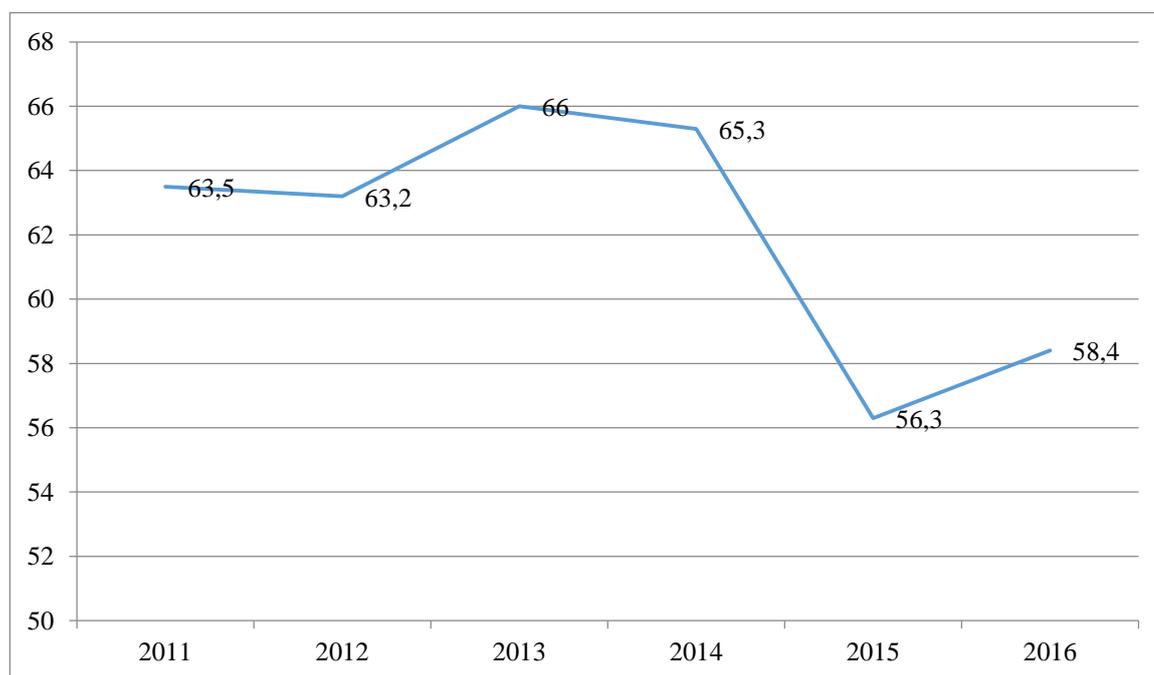


Рисунок 4 – Динамика доли вывозных таможенных пошлин в структуре платежей, полученных ФТС РФ в 2011-2016 гг., в процентах⁴³

⁴² Там же.

⁴³ Федеральная таможенная служба России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://edata.customs.ru>. – Дата обращения: 01.04.2017.

Анализ этого рисунка показывает, что в период 2011-2014 гг. Доля экспортных пошлин неуклонно удерживается на уровне более 60%. В 2015 году наблюдается резкое снижение этой доли – почти на 10% - до 56,3%, в 2016 году – до 58,4%, что связано в первую очередь с повышением значимости других статей в контексте введения Санкций против Российской Федерации.

Вторым по доле в структуре таможенных платежей будет НДС. Динамика доли этого элемента будет рассмотрена на рисунке 5.

Анализ рисунка позволил сделать вывод о том, что в целом хорошая доля НДС в таможенных платежах в РФ составляет 23-24 %, так как именно этот уровень можно зафиксировать на большей части периода с 2011 по 2016 гг. В 2016 году наблюдается резкий рост косвенного налогообложения – до 35 %, что обуславливается, прежде всего, ростом курса доллара по отношению к рублю, в результате чего существенно увеличились базовые ставки тарифов, что и привело к данному росту.

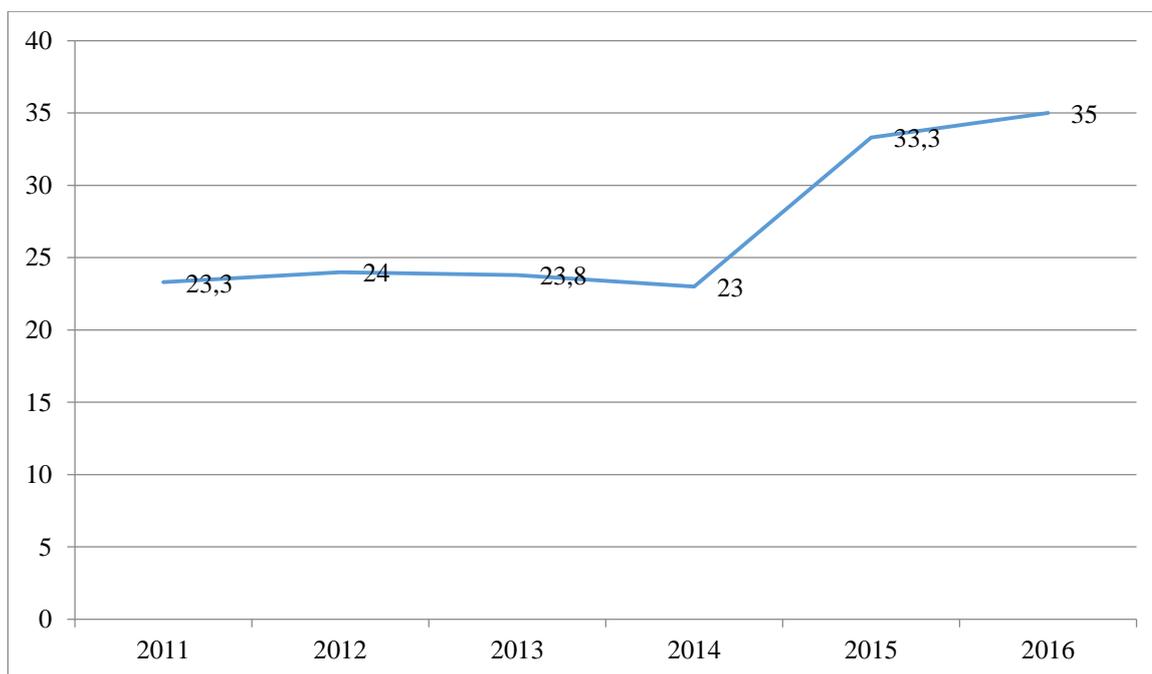


Рисунок 5 – Динамика доли НДС в структуре таможенных платежей в РФ в 2011-2016 гг., в процентах⁴⁴

⁴⁴ Федеральная таможенная служба России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://edata.customs.ru>. – Дата обращения: 01.04.2017.

Динамика доли ввозных таможенных пошлин представлена на рисунке 6.

Анализ доли импортных таможенных пошлин свидетельствует о снижении уровня этого показателя до 2015 года. В 2016 году доля ввозных таможенных пошлин увеличилась до 10,2%.

Далее мы рассматриваем таможенные платежи за факторы роста, которые характеризуют интенсивность динамики пополнения федерального бюджета Российской Федерации по сравнению с предыдущим периодом.

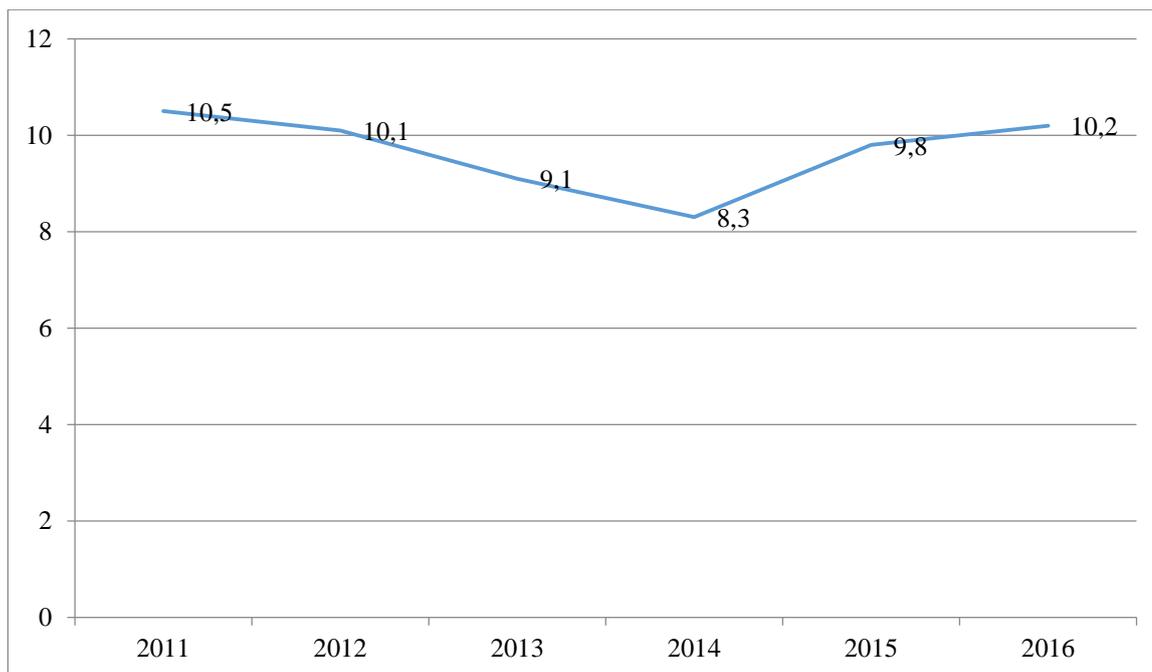


Рисунок 6- Динамика доли ввозных таможенных пошлин в структуре платежей ФТС РФ, в процентах⁴⁵

Таблица 9 – Коэффициенты роста таможенных платежей ДВТУ за 2012-2016 гг. по видам платежей⁴⁶

Период	Вывозная пошлина	Ввозная пошлина	НДС	Акциз	Таможенные сборы и иные платежи
2012	4,17	3,57	3,6	3,71	3,79
2013	3,83	41,6	4,23	3,98	5,68
2014	4,61	4,52	4,51	4,61	4,6
2015	4,17	4,21	4,3	4,31	4,11
2016	4,39	4,53	4,84	5,29	4,2

⁴⁵ Федеральная таможенная служба России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://edata.customs.ru>. – Дата обращения: 01.04.2017.

⁴⁶ Там же.

Анализируя динамику экспортной таможенной пошлины с 2012 по 2015 гг. И выставляя за пределы таможенной территории Российской Федерации биологические ресурсы (рыба, моллюски, моллюски), минеральные ресурсы, изделия из них и металлолом (нефтепродукты, древесина, черные И цветные металлы). Вы можете видеть тенденцию к увеличению поступления этих платежей в федеральный бюджет Российской Федерации.

В 2016 году объем экспортных таможенных пошлин, перечисленных в федеральном бюджете, уменьшился.

Об этом свидетельствует коэффициент роста $0,85 < 1$. Средний абсолютный рост за квартал составил 546,55 млн. Рублей, средний темп роста –

Ежеквартально с 2012 по 2016 год. Увеличивается поступления таможенных платежей в федеральный бюджет Российской Федерации в форме ввозной таможенной пошлины и НДС, которые налагаются на товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации в соответствии с принципом национального режима в отношении иностранных товаров.

Но в 2016 году сумма НДС и ввозная таможенная пошлина, переданные ДВТУ в федеральный бюджет, резко снизились. Это также указывается темпом роста НДС – $0,59 < 1$, а импортная таможенная пошлина – $0,57$.

Среднее абсолютное увеличение импортной таможенной пошлины за квартал составило 193,22 млн. Рублей, а НДС – 249,21 млн. Рублей. Средний темп роста импортной таможенной пошлины составляет 1, а НДС 1.

В 2016 году передача акцизов и таможенных пошлин свидетельствует о снижении потока средств в федеральный бюджет Российской Федерации. Среднее абсолютное увеличение акцизного налога, взимаемого при импорте за квартал, составило -5.11 млн. Руб., А таможенные пошлины составили -12.22 млн. Руб., Средний акциз акциза – $0,99$, а таможенные пошлины – $0,99$.

Таким образом, мы можем заключить, что размер таможенных платежей ДВТУ напрямую зависит от таких факторов, как:

Для таможенной пошлины:

- режим, при котором товары размещаются при перемещении через таможенную границу Российской Федерации;

- сезон движения товаров и страны происхождения товаров: применение минимальной, льготной и максимальной ставки таможенных пошлин;

- количество товаров в натуральной форме и ставка пошлины на сбор конкретной таможенной пошлины, таможенной стоимости и процентной ставки адвалорной пошлины и сама пошлина могут быть дифференцированы в зависимости от степени переработки товаров. Зависимость изменений сумм таможенных платежей от оборота.

Для акциза – количество товаров в натуральной форме и ставка акциза, предусмотренная Налоговым кодексом Российской Федерации;

Для НДС – основа для расчета налога и ставки налога на соответствующие товары;

Для оплаты:

- для регистрации – на основании заявленной таможенной стоимости заявленных товаров; Для таможенной поддержки – в зависимости от вида транспорта и длины маршрута доставки; Для хранения на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа – таможенные сборы выплачиваются в зависимости от веса хранимых товаров и самого периода хранения.

Таким образом, по статистическим данным ДВТУ, наблюдается тенденция увеличения суммы таможенных платежей, перечисленных в федеральном бюджете на 2012-2016 годы. Это также указывается расчетными факторами роста, большинство из которых больше 1.

Перемещение таможенных платежей в федеральный бюджет резко сократилось из-за ситуации в ДФО в течении 2016 года. Стоимость импортных пошлин на новые автомобили повысилась с 25 до 30 процентов таможенной стоимости. Это также указывается расчетными факторами роста, большинство из которых меньше 1. Среднее абсолютное увеличение таможенных платежей на 2016 год составило 1007,8 млн. Рублей, а средний темп роста – 1.

2.3 Анализ практики применения обеспечения уплаты таможенных платежей в зоне деятельности Дальневосточного управления

Согласно ст.340 ТК ТС, уплата таможенных платежей может быть обеспечена на сегодняшний день гарантией банка, поручительством.

По всему региону Дальневосточного управления банковские гарантии выдают такие банки, как «Банк Приморье», «Сбербанк России», «МДМ Банк» и другие банки.

13 основных банков по всему управлению выдали 72 % (или 343 шт.) гарантий от общего количества за период с 2013 по 2015 г. включительно, на остальные 28 % приходится 134 банковских гарантии и 37 банков и их филиалов.

В основном по количеству выданных гарантий в зоне деятельности Дальневосточного управления в 2013-2015 гг. лидером является «Банк Приморье» (10 % от всего объема, или 50 банковских гарантий).

Анализ суммарных размеров, на которые выданы банковские гарантии, показал тенденцию в целом по Дальневосточному управлению к увеличению (рисунок 7).



Рисунок 7 – Банковские гарантии, выданные банками в зоне деятельности ДВТУ за 2013-2015 гг., в процентах⁴⁷

⁴⁷ Федеральная таможенная служба России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://edata.customs.ru>. – Дата обращения: 01.04.2017.

За исследуемый период компании взяли банковских гарантий на большую сумму в 2013 г., меньший суммарный размер приходится на 2015 г. по Дальневосточному управлению (рисунок 8).

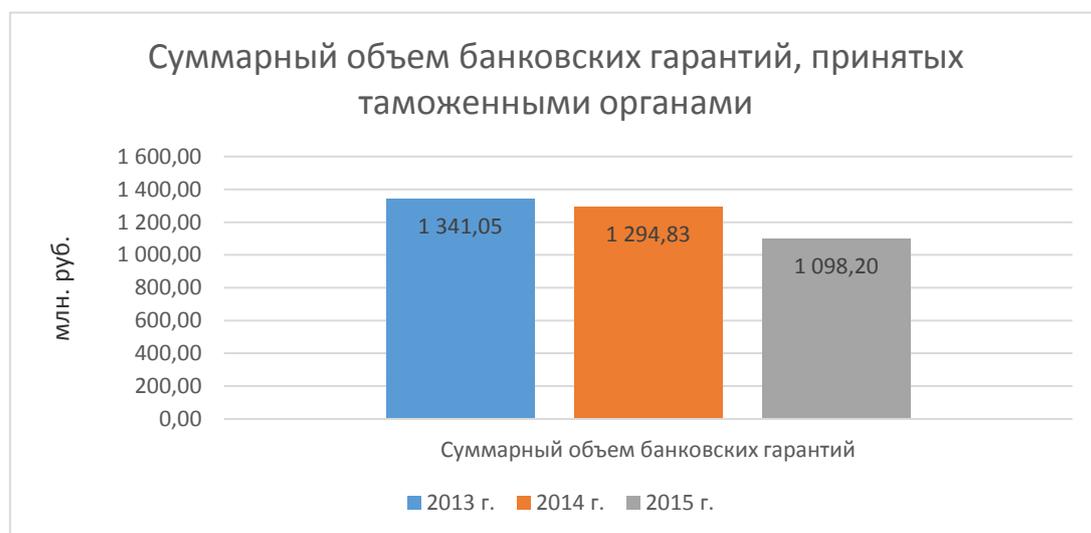


Рисунок 8 – Суммарный объем банковских гарантий, принятых таможенными органами в зоне деятельности ДВТУ за 2013-2015 гг.⁴⁸

Таким образом, видим тенденцию в целом по управлению снижения принятых таможнями банковских гарантий.

В период 2013-2015 гг. в зоне деятельности ДВТУ в 2013 г. было выдано самое большое число банковских гарантий, принятых таможенными органами. Наименьший объем банковских гарантий пришелся на 2015 г. (рисунок 4).

По таможенной статистике, представленной отделами таможенных платежей Дальневосточного таможенного управления, за исследуемый период с 2013 по 2015 г. включительно было принято 201 банковская гарантия. Причём, на временный ввоз составляет 22 банковские гарантии, или 11 % объема, 9 % (18 гарантии) приходится на перевозчиков, принятых ДВТУ. Магазин беспошлинной торговли составил 16 банковских гарантий (8 %), хранение на складе получателя – 10 гарантии (5 %) и таможенный транзит – 8 банковских гарантий (4%).

⁴⁸ Федеральная таможенная служба России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://edata.customs.ru>. – Дата обращения: 01.04.2017.

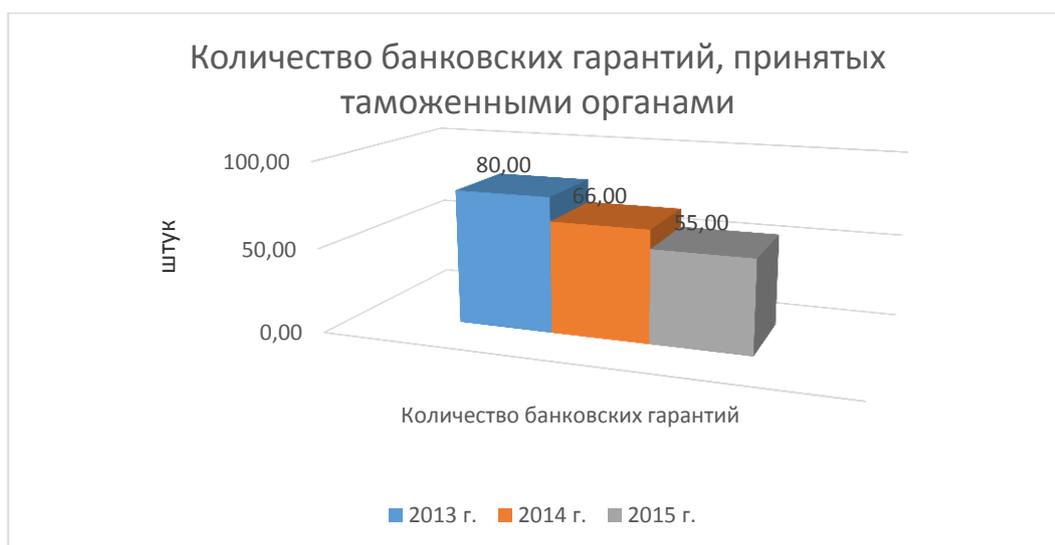


Рисунок 9 – Количество банковских гарантий, принятых таможенными органами в зоне деятельности ДВТУ за 2013-2015 гг.⁴⁹

Уставной капитал, реэкспорт и прочие генеральные обеспечения в общей сумме заняли 1% от общего размера, на обеспечение уплаты платежей под акцизные марки пришлось 2 % (4 банковские гарантии), а на таможенный склад – 8 гарантий и 4 % соответственно (рисунок 10).



Рисунок 10 – Долевое распределение банковских гарантий в зоне деятельности ДВТУ за 2013-2015 гг., в процентах

⁴⁹ Федеральная таможенная служба России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://edata.customs.ru>. – Дата обращения: 01.04.2017.

Другой вид обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов – поручительство. Поручительство – это обязательство поручителя отвечать за исполнение обязательства полностью или в части перед кредитором другого лица.

Среди таможен Дальневосточного управления основные позиции, как по количеству принятых поручений, так и по суммам данных поручений за 2013-2015 гг. занимает Уссурийская таможня.

Проанализировав динамику сумм поручительств, принятых таможенными органами, можно заметить тренд роста с 2013 по 2015 г. По количеству поручительств тренд выделить нельзя.

Большинство поручений в зоне деятельности ДВТУ приходится на ФГУП «РОСТЭК» ФТС России, который выдает поручительство в пользу ЗАО «РОСТЭК-Приморье» (Таблица 10).

Таблица 10 – Количество банков или других кредитных организаций, страховых компаний, включенных в Реестр по группам⁵⁰

Группы банков, иных кредитных орг. Или страховых компаний по суммам банковских гарантий	Кол-во банков или кредитных орг., страховых компаний, шт.	Максимальная сумма одной банковской гарантии, руб.	Максимальная сумма всех одновременно действующих банковских гарантий, руб.
1	130	35 000 000	170 000 000
2	38	140 000 000	700 000 000
3	19	345 000 000	1 700 000 000
4	14	700 000 000	3 500 000 000
5	13	1 700 000 000	8 500 000 000
Итого	214	-	-
в т. Ч. Страховых организаций	14	35 000 000	170 000 000

Исследуя, данные Реестра банков или других организаций, обладающих правом выдачи банковских гарантий, можно сказать, что на первую группу банков (страховых организаций) приходятся наименьшие суммы одной банковской гарантии, так и по всем одновременно действующим гарантиям,

⁵⁰ Федеральная таможенная служба России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://edata.customs.ru>. – Дата обращения: 01.04.2017.

при этом данная группа вмещает в себя наибольшее число организаций и в общей доле занимает 61% (таблица 11).

С увеличением порядкового номера группы увеличиваются и суммы банковских гарантий, поэтому можно проследить закономерность: чем больше сумма одной банковской гарантии (сумма всех одновременно действующих банковских гарантий), тем меньше количество организаций (банков), которые могут выдавать данные гарантии.

Ко 2-ой группе относится всего 38 зарегистрированных банков и их филиалов, которые всего занимают 18 %.

К 3-ей группе уже относится 19 банков с общей долей в 9 %.

Четвертая и пятая группа занимают по 6 % от общего объема, к каждой группе относится по 14 и 13 банков соответственно.

Изучив условия получения банковских гарантий в ряде банков, можно сказать, что гарантии, выдаваемые для таможенных органов, можно взять в среднем под 3-4 % годовых, при этом необязательно являться клиентом банка или вносить какое-либо обеспечение, однако процент комиссии зависит от различных условий и от суммы предоставляемой банковской гарантии в том числе.

Таблица 11 – Условия получения банковской гарантии в банках в 2015 г.⁵¹

Банк	Условия выдачи банковской гарантии
1	2
Банк Кремлевский	кредитование 3 % от суммы банковской гарантии + с одновременным блокированием средств
АБ «БПФ»	- обеспеченной залогом от 3 %, минимально 3 тыс. руб.; - не обеспеченное залогом от 5 %, минимально 3 тыс. руб.
АБ «Девон-Кредит»	- до 10 млн. руб. 4,5 %; - до 50 млн. руб. 4 %; - более 50 млн. руб. 3,5 %
\Морской Банк	- для клиентов банка 0,25-0,5 % от суммы гарантии за каждый полный трехмесячный период; - для клиентов, не являющихся клиентами

⁵¹ Информационный портал BANKI.RU [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.banki.ru/>. – Дата обращения: 01.05.2017.

Продолжение таблицы 11

Банк	Условия выдачи банковской гарантии
	банка 0,5 % от суммы гарантии за каждый полный трехмесячный период; - без предоставления полного покрытия 0,5-1,25 % от суммы гарантии за каждый начавшийся трехмесячный период; - минимально 3000 руб.
ОАО АКБ «Приморье»	- для включения в реестр владельцев СВХ, таможенных представителей, таможенных перевозчиков, обеспеченных залогом 3 % годовых; - для включения в реестр владельцев СВХ, таможенных представителей, таможенных перевозчиков, не обеспеченных залогом 4 % годовых
ОАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	до 70 % от итоговой суммы баланса(от 3 до 7 % годовых от суммы гарантии)
КБ «НС Банк»	комиссия за выдачу банковской гарантии 1 % без обеспечения
СБ Банк	комиссионное вознаграждение за выдачу гарантии: от 2 % годовых
ОАО АКБ «Авангард»	- с предоставлением обеспечения в виде залога векселей, депозитных сертификатов ОАО АКБ «АВАНГАРД», депозитов или высоколиквидных ценных бумаг сторонних эмитентов обеспечение не менее 2,5 %; - без обеспечения комиссия не менее 4 %
Внешпромбанк	комиссия за выдачу банковской гарантии составляет от 3 до 8 % от суммы гарантии одновременно

Банки при выдаче банковских гарантий обращают внимание на положения плательщиков таможенных платежей, а обязательно требуют различный набор документов для подтверждения необходимости получения банковской гарантии.

Таблица 12 - Универсальный набор документов для получения банковской гарантии⁵²

Вид	Содержание категории
1	2
Общие документы	<ul style="list-style-type: none"> - анкета клиента(наименование организации, ИНН, юридический адрес, личные данные директора и главного бухгалтера и т. д.); - заявление на получение банковской гарантии (срок банковской гарантии, сумма, предмет гарантии, возможное обеспечение); - технико-экономические обоснования кредита; - документы, подтверждающие полномочия на заключение договора; - договоры аренды складских, производственных, офисных помещений или документы, подтверждающие право собственности
Учредительные документы	<ul style="list-style-type: none"> - нотариально удостоверенная копия Свидетельства о регистрации предприятия; - оригинал или нотариально удостоверенная копия выписки из ЕГРЮЛ (ЕГРИП), выданная не ранее чем за 1 месяц до даты предоставления документов; - лицензия (разрешение на занятие отдельными видами деятельности); - нотариально удостоверенная копия карточки с образцами подписей руководителя и главного бухгалтера; - положение об учетной политике
Финансовые документы	<ul style="list-style-type: none"> - пояснительная записка к балансу(за последний финансовый год); - бухгалтерская отчетность; - справки из банков (о дате открытия счетов, движение денежных средств по всем открытым счетам, о кредитной истории за последние 360 дней, о наличии/отсутствии ссудной задолженности); - документы по действующим кредитам (поручительствам, займам, по обязательствам, предоставленным в обеспечение третьим лицам); - справка о кредитной истории за последний год; - справки об отсутствии просроченных задолженностей перед бюджетом, внебюджетными фондами, персоналу по заработной плате; - в случае аренды помещений платежные документы о своевременной оплате
Документы по предоставленному обеспечению	<ul style="list-style-type: none"> - в случае, если Залогодателем выступает 3-е лицо, заявление о его согласии на передачу в залог Банку принадлежащего Залогодателю имущества; - документы, подтверждающие право собственности на недвижимое имущество; - справка о нормативной и/или рыночной стоимости; - материалы по оценке объекта недвижимости (акт оценки объекта недвижимости независимыми оценщиками)
	<ul style="list-style-type: none"> - при залоге транспортного средства (технический транспорт; страховой полис; документ, подтверждающий дислокацию транспортных средств на дату подачи заявления); - при других видах обеспечения - документы, подтверждающие рыночную стоимость данных объектов

⁵² Информационный портал BANKI.RU [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.banki.ru/>. – Дата обращения: 01.05.2017.

Значит в целях унификации и упрощения процедуры получения банковской гарантии с учетом предписаний таможенных органов предлагается универсальный набор документов для получения банковской гарантии (таблица 3).

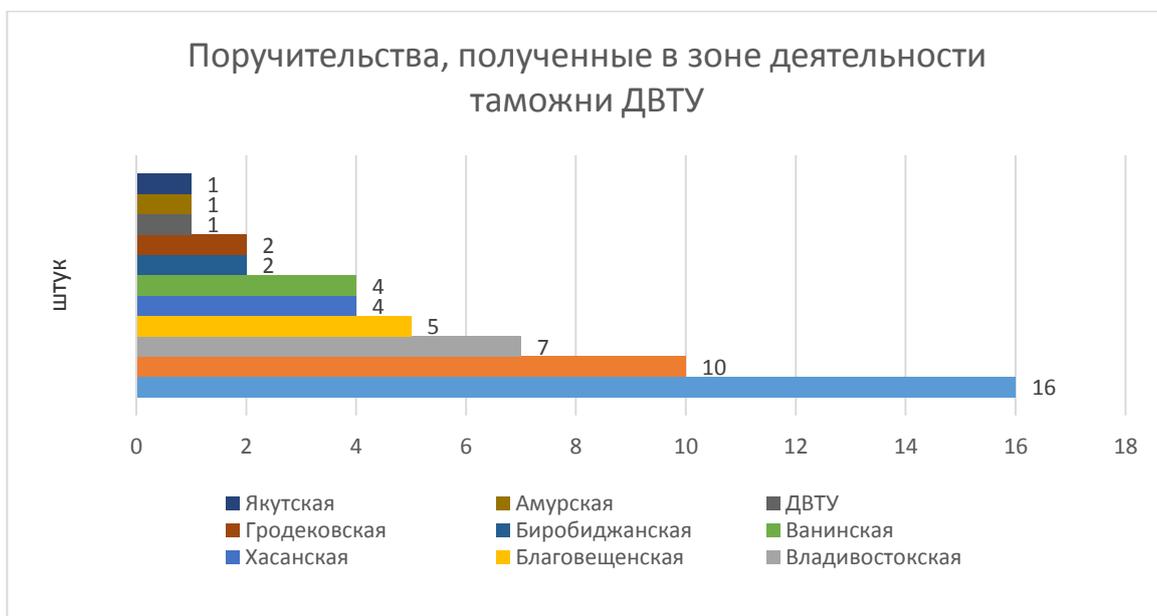


Рисунок 11 - Поручительства, полученные в зоне деятельности таможенной службы ДВТУ за 2013-2015 гг.⁵³

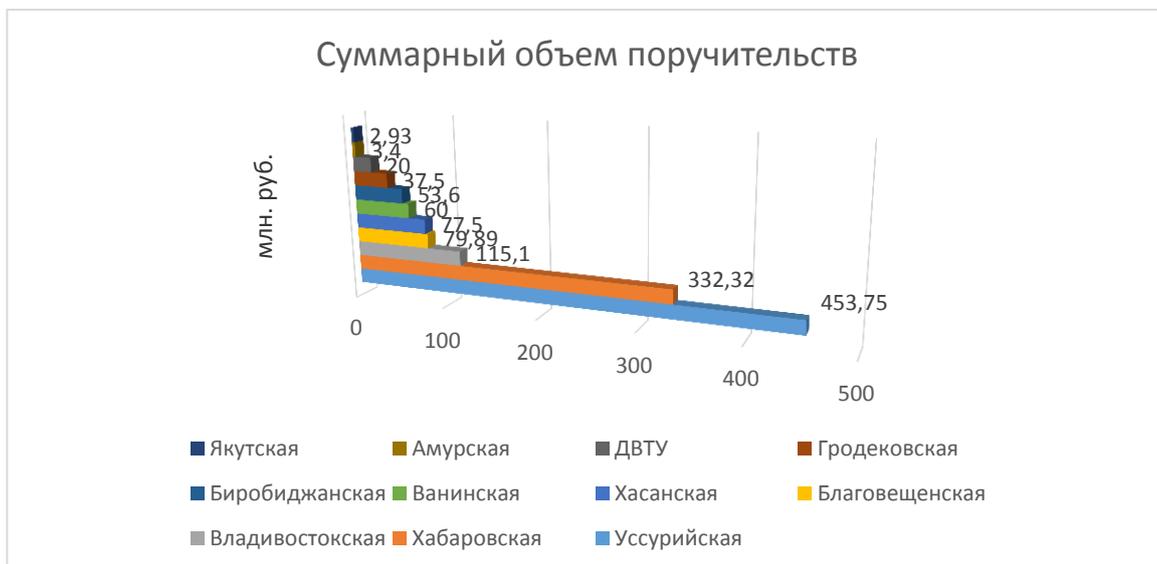


Рисунок 12 - Суммарный объем поручительств в зоне деятельности таможенной службы ДВТУ за 2013-2015 гг.⁵⁴

⁵³ Федеральная таможенная служба России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://edata.customs.ru>. – Дата обращения: 01.04.2017.

На основе Таможенного кодекса и учитывая анализ правоприменительной практики таможенных органов, в данный период времени используется три варианта обеспечения уплаты таможенных платежей в полном объёме:

банковская гарантия (обеспечивает надлежащее исполнение принципалом его обязательства перед кредитором);

денежный депозит (банковский вклад);

таможенное сопровождение (сопровождение транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с внутренним таможенным транзитом, осуществляемое должностными лицами таможенных органов в основном в целях правильного соблюдения таможенного законодательства РФ при внутреннем таможенном транзите).

На данный период времени, обычно, таможенное сопровождение назначается, когда у таможенных органов есть основания полагать, что перевозчик может не доставить товар до места назначения и, поэтому, государство не получит причитающиеся к уплате таможенные платежи за товар.

По статистическим оценкам Главного управления организации таможенного контроля, около 1 % импортируемых грузов по каким-то причинам не доставляется до места назначения. Основная доля этого размера (около 80 %) приходится на «товары риска», (например: мебель, электроника и бытовая техника), то есть легко реализуемые на рынке.

Поэтому необходимо закрепление в Таможенном кодексе в качестве одного из способов обеспечения уплаты таможенных платежей таможенного сопровождения.

В то же время оплату самого таможенного сопровождения следует рассматривать как таможенный платёж, что требует законодательного закрепления.

⁵⁴ Там же.

В некоторых европейских странах таможенное сопровождение - обязательная мера в отношении товаров, внесённых в список более криминогенных грузов. Борьбу с нарушениями таможенных предписаний в области доставки автомобильным транспортом можно ввести в соответствии с правилами TIR CARNET, определяющими международные дорожные перевозки. TIR CARNET - это международный таможенный документ, определяющий право перевозить грузы через границы стран в опломбированных таможенной кузовом автомобилей или контейнерах без досмотра груза на границах. Процедура TIR в этой области допускает лишь таможенное сопровождение. По предписаниям таможенных органов составляются колонны с участием сил СОБРа, проводящих таможенное сопровождение, что является основной гарантией уплаты всех предусмотренных законом таможенных платежей.

В заключение можно сделать следующие выводы.

1. В 2016 году структура доходов, введенных ФТС России, изменилась в сторону увеличения доли таможенных платежей, взимаемых с импорта товаров, что составило 2 316,9 млрд. рублей, что на 6,1% больше, чем доход 2015 года.

2. Размер таможенных платежей, выплачиваемых физическими лицами, использующими технологию дистанционной оплаты таможенных платежей в 2016 году, составил 85,9 млн. рублей, что в 2,5 раза больше, чем в 2015 году. Результаты эксперимента свидетельствуют об удобстве использования этой технологии для всех участников регистрации интернет-товаров: таможенных органов, представителей таможенных органов, а также физических лиц - получателей товаров.

3. В целом основная доля НДС в таможенных платежах в РФ составляет 23-24 %, так как именно этот уровень можно зафиксировать на большей части периода с 2011 по 2016 гг.

4. По таможенной статистике, представленной отделами таможенных платежей Дальневосточного таможенного управления, за исследуемый период с

2013 по 2016 г. включительно было принято 201 банковская гарантия. Изучив условия получения банковских гарантий в ряде банков, можно сказать, что гарантии, выдаваемые для таможенных органов, можно взять в среднем под 3-4 % годовых, при этом необязательно являться клиентом банка или вносить какое-либо обеспечение, однако процент комиссии зависит от различных условий.

5. В целях унификации и упрощения процедуры получения банковской гарантии с учетом предписаний таможенных органов предлагается универсальный набор документов для получения банковской гарантии.

6. Необходимо закрепление в Таможенном кодексе в качестве одного из способов обеспечения уплаты таможенных платежей таможенного сопровождения. В то же время оплату самого таможенного сопровождения следует рассматривать как таможенный платёж, что требует законодательного закрепления.

3 ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В УСЛОВИЯХ ЕАЭС

3.1 Проблемы взыскания таможенных платежей в зоне деятельности Дальневосточного управления

В результате нашей работы можно прийти к выводу, что недостаточность нормативно-правовой базы в большой степени оказывает влияние на решение возложенных на таможенные органы задач в части неукоснительного выполнения плановых заданий, которые имеют своей целью формирование большей части доходной статьи федерального бюджета.

Борьба с таможенными правонарушениями является важным направлением деятельности таможенных органов и осуществляется во всех звеньях системы Федеральной таможенной службы Российской Федерации.

На сегодняшний день острыми остаются вопросы относительно времени осуществления таможенных операций. Дальнейшее развитие этого направления невозможно без применения новых информационных таможенных технологий. Однако, вместе с качественным развитием таможенной службы, с каждым годом растут и объемы импортируемых и экспортируемых товаров. В связи с этим, проблема недостоверного декларирования остается особенно острой

Оплата таможенных платежей включает в себя определение точного времени совершения указанного действия. Денежные средства становятся бюджетными доходами только после того, как они выплачиваются. Тогда вы можете задать вопрос: когда долг по уплате таможенных пошлин и налогов можно считать выполненным? Обязанность признается выполненной в соответствии с Таможенным кодексом:

- с момента списания средств со счета плательщика в банке;
- с момента оплаты наличными кассиру таможенного органа;

- после смещения чрезмерно уплаченных сумм (авансовых платежей) на счет уплаты таможенных платежей и если такой тест проводится по инициативе плательщика;

- с момента принятия заявки (получения заказа) по кредиту;

- с момента получения кредита на счете уплаты таможенных платежей денежных средств, уплаченных банком, другой кредитной организацией, страховой компанией по банковской гарантии или договором страхования, а также поручителем по договору поручительства.

Поэтому выполнение обязательства по уплате таможенных сборов с момента списания средств со счета плательщика в банке противоречит части второй статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации, предписывающей, что пошлина за уплату налога признается Выполненный с момента подачи налогоплательщиком распоряжения о выплате налога в банке при условии достаточного остатка денежных средств на счете. Практика показывает, что с этого момента до списания средств с банковского счета прошло несколько часов. И хотя временной интервал является кратким, можно сказать, что рецепт, содержащийся в Налоговом кодексе, является наиболее правильным, поскольку он относится к этой обязанности непосредственно к плательщику, а не к банку. За нарушение крайнего срока выполнения такого поручения ответственность, согласно статье 15.8 КоАП РФ, должна нести банк, а не плательщик таможенных платежей.

Следует отметить, что в настоящее время существует ситуация, когда предполагаемые плательщики таможенных платежей - участники внешнеэкономической деятельности, не нарушая закон, используют несоответствие и противоречия налогового и таможенного законодательства, чтобы избежать уплаты таможенных платежей.

В Российской Федерации вопрос о предоставлении отсрочек или платежей для оплаты платежей остается актуальным.

Изучение содержания Таможенного кодекса, предоставление отсрочек или рассрочек может быть отказано только в случаях, непосредственно установленных Таможенным кодексом:

- возбуждение уголовного дела за нарушение таможенных правил;
- начало процедуры банкротства.

Следовательно, на первый взгляд субъект внешнеэкономической деятельности получает прекрасную возможность использовать льготы при уплате таможенных пошлин, а их предоставление не основано на желании должностного лица таможенного органа, но четко регламентируется законодательным актом.

Необходимо законодательно зафиксировать основания для предоставления отсрочек и платежей за уплату таможенных платежей путем определения четкого ассортимента товаров, перевозимых через таможенную границу Российской Федерации.

Наиболее распространенная ситуация - когда человек импортирует товары, которые не являются скоропортящимися, и направляет заявку на отсрочку таможенных платежей. Исходя из анализа норм Таможенного кодекса, невозможно однозначно определить, является ли предоставление отсрочки или уплаты в рассрочку таможенных платежей таможенным органом или законом однозначным ответом. Таможенный кодекс не содержит, но нет указаний и невозможности смены сроков.

Еще одной первой неотложной задачей, стоящей перед таможенными органами в осуществлении фискальной функции, является сбор задолженности по таможенным платежам. Очень часто невозможность восстановления обусловлена тем фактом, что должники не имеют собственности, которая может быть исключена по закону, по той же причине этот должник не может применять санкции за решения, принятые для взыскания долгов за уплату таможенных сборов и несвоевременной оплаты. Для фирм дебитора недвижимости. Как правило, решения о взыскании долгов за уплату таможенных пошлин и штрафов производятся через непродолжительное время

после факта неуплаты этих сумм, когда многие должники больше не работают на предприятиях, не осуществляли финансово-хозяйственную деятельность для долго. Кроме того, неудовлетворительная эффективность взыскания долгов также связана с тем, что финансирование таможенных органов не осуществляется в поисках должников и их имущества. Эти вопросы находятся в повестке дня многих территориальных таможенных органов.

Каждая отрасль права имеет свой «набор» конкретных правовых средств регулирования. Таможенный кодекс Российской Федерации устанавливает в качестве таких правовых средств способ исполнения пошлины за уплату таможенных пошлин, налогов, этот правовой инструмент, направленный на создание условий для гарантированного взыскания таможенных платежей, для защиты финансовых интересов. Государство, предотвращая ущерб от неисполнения, неполного или несвоевременного исполнения. Обязанность уплаты таможенных пошлин и налогов.

Следует отметить, что обеспечение исполнения обязательства по уплате таможенных пошлин, налогов и способа таможенного обеспечения коррелирует как с общим, так и с особым. В то же время каждый метод обеспечения характеризуется особенностями, характерными для таможенного обеспечения в целом, а также с рядом отличительных признаков, которые невозможно изучать без анализа выполняемых ими функций. Способы обеспечения выполнения различных функций: защитные, стимулирующие, мотивационные, обеспечивающие, компенсационно-восстановительные.

Н.Ю. Рассказова освещает защитные и контрольные функции методов обеспечения. Если сущность защитной функции в защите клиента от дефолтного риска по умолчанию, суть функции контроля заключается в том, чтобы контролировать количество кредитов, предоставленных участникам оборота, и предотвращать появление плохих долгов

Доступность защитной функции не распознается для всех типов безопасности. Мы считаем, что защитная функция обычно осуществляется всеми способами, предусмотренными таможенным законодательством. В

частности, гарантия и банковская гарантия предназначены для защиты интересов таможенного органа в случае невыполнения соответствующим лицом обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов.

К.Ю. Тотиева, рассматривая способы обеспечения исполнения обязательства по уплате налогов и сборов как «специальные специальные меры влияния, установленные законом, которые стимулируют надлежащее исполнение налогоплательщиком (плательщиком сборов) налоговой пошлины». Он обладает стимулирующей функцией средств обеспечения. Выделение одной функции методов не раскрывает характер методов обеспечения, поскольку некоторые методы защиты вообще не выполняют эту функцию.

Ф. Нигматулина также обеспечивает функции поощрения и компенсации в поручительстве. В частности, стимулирующая функция в поручителе проявляется только в тех случаях, когда должник заинтересован в долгосрочном сотрудничестве с кредитором, а компенсационная функция обеспечивается независимым экономическим положением участников правовых отношений, соответствующих контракту Гарантии. В его интерпретации нет прямой стимулирующей функции. Потому что в данном случае трудно говорить о том, чтобы поощрять обязательное лицо вести себя надлежащим образом, если в случае неисполнения реализация обеспечения будет осуществляться за счет другого лица (гаранта). Что касается гарантии в таможенной сфере, то интерес к долгосрочному сотрудничеству, скорее всего, проявляется не должником (обязательным лицом); А для гаранта, например, в связи с выполнением общих гарантийных договоров, заключенных между ФТС России и Национальной ассоциацией таможенных брокеров (адвокатов), Фондом социальной поддержки таможенников и ветеранов, ООО «Таможенная карточка» , Некоммерческая организация «Национальный союз участников алкогольного рынка» и ФГУП «РОСТЭК». Кроме того, это также связано с тем, что процедура заключения гарантийного соглашения, предусмотренного таможенным законодательством, является очень трудоемким и длительным процессом.

В то же время, это должно быть согласовано с В.М. Гонгалом полагает, что в данном случае речь идет только об экономических и правовых аспектах проблемы, а не о моральных и этических и других подобных факторах, которые могут влиять на поведение должника

Гарантийный характер гарантии связан с привлечением к обязательствам других лиц, за счет имущества которого наряду с имуществом должника требования кредитора могут быть удовлетворены, если должник нарушает это обязательство.

При залоге товаров и другого имущества существует явно защитная функция для защиты интересов государства. Поскольку в случае невыполнения обязательства по уплате таможенных пошлин и налогов, таможенный орган может взыскать задолженность по уплате таможенных пошлин и налогов за счет предварительно распределенного имущества, имеющего определенную стоимость для должника. Это также позволяет утверждать, что залог стимулирует должника выполнять свои обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов, т.е. В дополнение к безопасности защитная функция выполняет одновременно стимулирующую функцию.

Согласно Кучеров, способы исполнения налоговой пошлины выполняют две функции - стимулирование налогоплательщика добросовестно уплачивать налог (сбор) и разрешать налоговым органам исполнять задолженность (безопасность)

Как уже отмечалось, некоторые методы обеспечения наделены функцией стимулирования выполнения обязательства по уплате обязательных платежей. Но мы не говорим об поощрении справедливой оплаты таких платежей, т. к. при добросовестной уплате нет никакого стимула, потому что плательщик правильно выполняет свои обязанности. Поэтому, на наш взгляд, использование прилагательного «добросовестное» не совсем успешно.

По своему правовому характеру залог является гражданско-правовой категорией и определяется как коэффициент, по которому залогодержатель имеет право, если залогодатель не выполняет обязательства, обеспеченные

залогом, получать удовлетворение от стоимости заложенного имущества, тогда как Имеющих приоритет перед другими кредиторами

Залог обладает функциями, которые позволяют рассматривать его как юридический и законный способ обеспечения исполнения обязательств, поскольку «во-первых объектом залоговых операций, а также объектом материальных прав является собственность, во-вторых, за залог Присуще неотъемлемому имуществу реальных прав - право следовать Pawnbroker, а также владелец, имеют право обращаться к имущественным и юридическим ... способам защиты своих прав "

В этом случае право на следующее означает «право, поскольку оно следует за вещью, и где бы и в чьей собственности субъект залога не находится, он будет предметом залога до прекращения основного обязательства. В этом смысле заложенное имущество обременено залогом до исполнения основного обязательства - при уплате таможенных платежей в таможенный орган».

Таким образом, по сравнению с другими способами обеспечения обязательства по уплате таможенных пошлин и налогов признаком залога является его правовой характер. Когда имущество заложено, его обеспечение обеспечивается до момента погашения обязательства по уплате таможенными платежами должника. В этом случае стоимость имущества, как правило, не уменьшается, а увеличивается пропорционально уровню инфляции.

Появление института банковской гарантии как способа обеспечения исполнения обязательства в законодательстве Российской Федерации связано с вступлением в силу первой части Гражданского кодекса Российской Федерации.

Банковская гарантия не выделяется как независимый тип обеспечения исполнения обязательств, а гарантия «была своего рода гарантией, адаптированной к административной командной системе управления».

Однако гарантия банка была применена еще до вступления в силу части первой Гражданского кодекса Российской Федерации, как во внешнеэкономических отношениях, так и внутри России при ведении

хозяйственной деятельности. В частности, Таможенный кодекс Российской Федерации предусматривал гарантию банка или другого кредитного учреждения как способ обеспечения уплаты таможенных платежей. Для реализации этого положения ФТС утвердила Положение о складах временного хранения. Согласно пункту 10.4 настоящих Правил, если есть основания сомневаться в платежеспособности владельца, таможенный орган вправе потребовать предоставления банковской гарантии не менее 20% от минимальной стоимости товаров, которые могут быть помещены в склад

Следовательно, таможенное законодательство ранее, чем гражданское право, гарантировало гарантию банка как самостоятельный способ обеспечения исполнения обязательств. Позднее система гарантий банка или другого кредитного учреждения (с учетом гражданского законодательства) была преобразована в учреждение банковской гарантии в современной форме.

Как уже отмечалось, банковская гарантия стала институтом российского права с момента вступления в силу первой части Гражданского кодекса, в ней рассматриваются статьи 368-337 Гражданского кодекса Российской Федерации, которые были разработаны на Основы Единых правил гарантий по требованию

Применение единообразных правил может быть сказано, если они того пожелают, они применяются только в том случае, если стороны сделки согласны с представлением конкретной гарантии для этих правил, и специальная оговорка производится в самой гарантии; В случае отсутствия такой оговорки, если гарантия подлежит российскому законодательству, положения Гражданского кодекса Российской Федерации

Статья 184 Налогового кодекса Российской Федерации об акцизах содержит указание банковской гарантии или банковской гарантии, в ст. 266 Налогового кодекса при определении концепции сомнительной задолженности, есть также указание банковской гарантии, а в пункте 11 параграфа 11 ст. 101 Налогового кодекса Российской Федерации обеспечивается банковская гарантия как способ обеспечения возможности принятия решения о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение или решение об

отказе в привлечении к ответственности за налоговое правонарушение. Поскольку требования к содержанию банковской гарантии сформулированы в Налоговом кодексе РФ в целом, а налоговое законодательство не налагает никаких особых требований к банковским гарантиям, чтобы избежать проблем с правоохранным характером, необходимо регулировать. Более подробно описать процедуру применения банковской гарантии в налоговых правоотношениях. Таможенный кодекс Российской Федерации включает банковскую гарантию в систему способов обеспечения уплаты таможенных платежей. Правовые нормы, регулирующие порядок применения банковской гарантии в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей, содержатся в ст. 342 ЛК РФ. Следует отметить, что в Таможенном кодексе РФ не установлены какие-либо специальные правила, касающиеся предоставленных банковских гарантий. В то же время в таможенных правоотношениях нормы гражданского законодательства применяются только к тому кругу правовых отношений, которые определяются таможенным законодательством. В свою очередь, пункт 3 ст. 342 ЛК РФ определяет круг таких правовых отношений в рамках применения норм гражданского законодательства и законодательства о банках и банковской деятельности, это правовые отношения, связанные с выдачей банковской гарантии, подачей требований в соответствии с Банковской гарантией, исполнения поручителем поручительства и прекращения банковской гарантии.

Однако практика применения банковских гарантий в таможенной зоне также указывает на то, что ФТС Российской Федерации (ранее Государственный таможенный комитет Российской Федерации) выдает индивидуальные правовые акты, устанавливающие дополнительные условия при принятии банковской гарантии.

3.2 Направления развития системы обеспечения уплаты таможенных платежей в условиях ЕАЭС

Говоря о необходимости совершенствования законодательства в области таможенного дела, необходимо определить задачи, которые необходимо решать

при внесении изменений и дополнений в нормативные акты или при разработке новых. К таким проблемам можно отнести:

1) устранение пробелов, существующих в правовом регулировании определенных таможенных отношений;

2) разработка и изменение норм права, которые позволят участникам регулируемых таможенных отношений действовать эффективно;

3) обобщение практики применения ранее применявшихся норм, выявление недостатков правового регулирования до принятия решения о внесении изменений и дополнений в существующие акты и разработке новых. Поэтому целью изменения законодательства в таможенной сфере является формулирование новых правовых норм таким образом, чтобы они лучше регулировали отношения с общественностью в таможенной сфере, чтобы избежать возможных конфликтов между их участниками.

В рамках совершенствования таможенного администрирования предполагается построение таможенного контроля и помещение товаров под таможенные процедуры на положениях Киотской⁵⁵ конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур. «Решение данной задачи возможно только путем преобразования нормативно-правовой базы, регулирующей общественные отношения, складывающиеся в таможенной сфере»⁵⁶.

В связи с ускорением технического прогресса, возрастающей ролью компьютерных технологий в жизни человека и общества, возрастает потребность в более быстрой передаче таможенных платежей. В рамках системы перевода средств в целом понимается весь комплекс учреждений и банковских практик, которые обеспечивают и облегчают перевод средств. До недавнего времени эта система, как правило, основывалась на бумажных документах. По мере развития он приобрел все более высокую степень

⁵⁵ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур [Электронный ресурс]: совершено в Киото 18.05.1973, в ред. Протокола от 26.06.1999. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁵⁶ Литвинова Ю.М. Правовые проблемы осуществления финансового контроля в области таможенного дела в условиях интеграции Российской Федерации в Таможенный союз // Инновационное развитие таможенного дела: взгляд молодых: сборник материалов III Международной молодежной научно-практической конференции ТАМОЖЕННЫЕ ЧТЕНИЯ. М.: МГЮУ, 2012. – С. 67-69.

стандартизации как в плане внутренних, так и международных переводов средств, клиринговых палат и других органов, представляющих таможенный бизнес и государство. Однако, хотя система перевода средств в целом предусматривает структуру, в которой отдельные клиенты могут переводить средства, до недавнего времени в большинстве стран эта система существенно не ограничивала свободу выбора клиентом методов такой передачи.

Преимущество системы электронного перевода денежных средств определяет ее эффективность, точность в эксплуатации и безопасности.

При общих условиях необходимо понимать правила и обстоятельства, которые определяют возможность создания и реализации имущественных гарантий для выполнения этих обязанностей. Перечень общих условий для обеспечения уплаты таможенных платежей, применимых ко всем методам, обычно излагается в положениях ст. 337 Таможенного кодекса. Среди них следующие:

- Общие случаи обеспечения уплаты таможенных платежей;
- случаи, когда безопасность не предоставляется;
- условия для принятия общей безопасности;
- список лиц, уполномоченных обеспечивать обеспечение уплаты таможенных платежей;
- порядок возврата залога.

Однако к числу этих условий можно отнести и другие, также установленные нормами таможенного законодательства. Определение суммы обеспечения для уплаты таможенных платежей и порядка предоставления гарантий лицами, осуществляющими деятельность в области таможенного дела, соответствует вышеуказанному определению общих условий обеспечения и распространяется на все методы.

Перечислим случаи, когда необходимо исполнение обязанностей по уплате таможенных пошлин и налогов:

- при предоставлении отсрочки или уплаты в рассрочку уплаты таможенных платежей;

- с условным выпуском товаров;
- при транспортировке и (или) хранении иностранных товаров;
- а также в иных случаях, установленных правовыми актами Российской Федерации.

Надо отметить, что случаи применения безопасности в таможенном деле являются конкретными. Анализ положений ст. 337 Таможенного кодекса позволяет сделать вывод о том, что в отличие от условий для обеспечения обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, выполнение обязательства по уплате таможенных платежей обеспечивается не только при отсрочке условий исполнения, но и в других случаях.

По словам В.П. Шавшина: применение в таможенном деле дополнительных средств безопасности вызвано перерывом в два момента: первое - когда товар или транспортное средство попадают под таможенный контроль; Второй - установленный срок для объявления товаров, оплаты таможенных платежей и завершения процесса таможенного оформления.

Обеспечение уплаты таможенных платежей при изменении условий платежа является наименее распространенным случаем. Кроме того, при предоставлении отсрочки (рассрочки) или когда таможенные сборы не зачисляются на счета таможенных органов, товары, объявленные для выпуска для свободного обращения, считаются условно выпущенными. Следовательно, случай предоставления отсрочки «поглощается» условным освобождением товаров, что также требует обеспечения безопасности.

Обеспечение уплаты таможенных платежей не предусмотрено во всех случаях, упомянутых выше. Нормы таможенного законодательства предусматривают исключения из установленного ст. 337 Таможенного кодекса общего правила. Таким образом, гарантии уплаты таможенных платежей не предоставляются, если существует одно из следующих условий:

- если размер таможенных пошлин, налогов, процентов и процентов к уплате составляет менее 20 тысяч рублей;

- у таможенного органа есть основания полагать, что обязательства, взятые перед ним, будут выполнены (пункт 2 статьи 337 ТК ТС (ЕАЭС)).

Следует отметить, что для уточнения положений пункта 2 ст. 337 ТК Таможенного союза, федеральный орган государственной власти, уполномоченный в области таможенного дела, представил разъяснения. В соответствии с позицией Российской Федерации предоставление уплаты таможенных пошлин и налогов не предусмотрено, независимо от соблюдения условий, установленных таможенным законодательством, предоставление такого обеспечения (за исключением случаев, когда введение Обеспечения является условием для включения в реестр лиц, осуществляющих деятельность в таможене, а также прямых распоряжений нормативных правовых актов в области таможенного дела). Решение о необходимости обеспечения безопасности принимает начальник таможенной службы с учетом системы анализа и управления рисками.

При принятии решения в первую очередь следует руководствоваться тем фактом, что задолженность по уплате таможенных платежей, возникшая в результате невыполнения (ненадлежащего исполнения) обязательства перед таможенным органом, должна быть погашена в любом случае. А глава таможенного органа несет личную ответственность за сбор долгов за уплату таможенных платежей.

Такие разъяснения не уточняют толкование этой верховенства права. Положения ст. 337 Таможенного кодекса уполномочивают таможенные органы с широкими дискреционными полномочиями, то есть полномочия, осуществляемые по своему усмотрению. Стоит согласиться с исследователями, указывая на необоснованное введение в Кодекс норм этого содержания.

Эта формулировка не соответствует Стандарту 5.4. Киотской конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, кроме того, фраза «имеет основания полагать» в правоохранительной практике таможенных органов Российской Федерации приобрела устойчивое отрицательное значение.

По мнению большинства исследователей, «эффективность» означает свойство объекта, что приводит к желаемым результатам. Учитывая, что вопрос об общей концепции эффективности регулирования является спорным, мы отмечаем, что проблемы улучшения таможенного регулирования в определенной области общественных отношений не могут быть полностью раскрыты без надлежащего изучения эффективности соответствующих правовых норм.

По нашему мнению, вопросы эффективности правового регулирования обеспечения уплаты таможенных платежей могут рассматриваться как часть общей проблемы эффективности функционирования правовых норм и должны рассматриваться в связи с функциональным назначением нормы.

Это связано с тем, что проблемы совершенствования таможенного законодательства всегда выходят за рамки узкого нормативного анализа, то есть анализа нормативного материала в отрыве от общественных отношений, от результатов юридического воздействия на них. Изучение проблем совершенствования и обеспечения уплаты таможенных платежей приводит к необходимости социально-правового анализа функционирования правовых норм, обеспечивающих способы обеспечения уплаты таможенных платежей. Подчеркивая два аспекта исследования - юридический и социальный, мы подчеркиваем их взаимозависимость, что позволяет говорить о единстве социально-правовых исследований, сочетая изучение социальных факторов, условия формирования закона и нормативную форму его выражения.

Многие авторы считают, что эффективность правовой нормы определяется тем, насколько ее реализация способствует достижению целей, установленных для правового регулирования

Такое утверждение вопроса возможно, но оно, по словам Л. И. Спиридонова, «необоснованно ограничивает субъект анализа эффективностью законодательной деятельности государства в одиночку».

Порядок применения залога товаров и другого имущества в качестве средства обеспечения уплаты таможенных платежей регулируется ст. 34 ТС ТС.

В соответствии с параграфом 2 ст. 341 Залог ТК ТС оформляется соглашением между таможенным органом и залогодателем. Следовательно, из значения пункта 2 ст. 341 ТК ТС заявляет, что законодатель в отношении соглашения о залоге не дает четкого указания, в соответствии с тем, какие нормы российского законодательства должны заключать такое соглашение, которое, на наш взгляд, является значительным пробелом. В связи с этим возникает вопрос: можно ли руководствоваться нормами гражданского законодательства при заключении соглашения о залоге? Если мы будем следовать логике законодателя, поскольку соглашение о залоге является институтом гражданского права, то при его заключении следует в первую очередь руководствоваться положениями гражданского законодательства.

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод о том, что нормы гражданского законодательства в отношении применения залога в таможенной сфере (а именно, прекращения залога, последующего залога и т. Д.) Не должны применяться. Соответственно, стороны договора, которые одновременно находятся в таможенных и гражданско-правовых отношениях, обязаны следовать, прежде всего, требованиям ведомственного органа, который по вопросам, входящим в его компетенцию, принимает соответствующие нормативные и правовые акты.

Таким образом, чтобы избежать столкновений, которые возможны при заключении соглашения о залоге, по аналогии со ст. 346 ТК ТС пункт 2 статьи 341 Залог ТК «ТК», оформленный соглашением между таможенным органом и залогодателем», должен быть указан в этой формулировке: «Залог оформляется в соответствии с гражданским правом путем заключения соглашения между таможенным органом и Залогодателя».

По третьей главе можно сделать следующие выводы.

1. Изучение проблем совершенствования и обеспечения уплаты таможенных платежей приводит к необходимости социально-правового анализа функционирования правовых норм, обеспечивающих способы обеспечения уплаты таможенных платежей.

2. Оплата таможенных платежей включает в себя определение точного времени совершения указанного действия. Денежные средства становятся бюджетными доходами только после того, как они выплачиваются. В РФ вопрос о предоставлении отсрочек или платежей для оплаты платежей остается актуальным. Необходимо законодательно зафиксировать основания для предоставления отсрочек и платежей за уплату таможенных платежей путем определения четкого ассортимента товаров, перевозимых через таможенную границу РФ.

3. Появление института банковской гарантии как способа обеспечения исполнения обязательства в законодательстве Российской Федерации значительно повлияло на оплату таможенных платежей. Однако практика применения банковских гарантий в таможенной зоне также указывает на то, что ФТС РФ выдает индивидуальные правовые акты, устанавливающие дополнительные условия при принятии банковской гарантии.

4. Нормы гражданского законодательства в отношении применения залога в таможенной сфере не должны применяться. Соответственно, стороны договора, которые одновременно находятся в таможенных и гражданско-правовых отношениях, обязаны следовать, прежде всего, требованиям ведомственного органа, который по вопросам, входящим в его компетенцию, принимает соответствующие нормативные и правовые акты.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование системы таможенных платежей в рамках поставленных целей и задач позволяет отметить то, что каждый шаг субъекта внешнеэкономической деятельности связан с уплатой таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза, а также при перемещении товаров внутри его государств-членов, и сделать основные теоретические выводы и предложения в части совершенствования действующего законодательства в указанной сфере.

Изучение проблем совершенствования и обеспечения уплаты таможенных платежей приводит к необходимости социально-правового анализа функционирования правовых норм, обеспечивающих способы обеспечения уплаты таможенных платежей. Подчеркивая два аспекта исследования - юридический и социальный, мы подчеркиваем их взаимозависимость, что позволяет говорить о единстве социально-правовых исследований, сочетая изучение социальных факторов, условия формирования закона и нормативную форму его выражения.

С учетом функционирования ТС, можно дать следующее определение таможенным платежам – это платежи которые являются обязательными, это устанавливает Таможенный кодекс Таможенного союза, эти платежи подлежат зачислению в бюджеты стран-участниц Таможенного союза, они взимаются таможенными органами при перемещении товаров через таможенную границу ТС и налоговыми органами в связи с перемещением товаров через государственную границу внутри единой таможенной территории.

По результатам изучения союзного и национального законодательства государств-членов ТС, а также разработок ученых сформулированы основные принципы и правила уплаты таможенных платежей в условиях функционирования ТС, к которым следует отнести: неукоснительность уплаты таможенных платежей, единство системы таможенных платежей, подлежащих уплате на таможенной территории ТС, администрирование таможенных

платежей таможенными и налоговыми органами, обязательное соблюдение сроков уплаты таможенных платежей, порядка и формы уплаты таможенных платежей, обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов; различные возможности и способы использования льгот при уплате таможенных платежей, возврата излишне уплаченных (взысканных) сумм.

В работе систематизированы основные вопросы финансово-правового регулирования уплаты, взимания, принудительного взыскания таможенных платежей, а также нами были выявлены основные проблемы, возникающие в процессе правоприменения, установлена особенность норм ТК ТС, которая заключается в тесной взаимосвязи момента возникновения и прекращения обязанности по уплате, лица, обязанного осуществить уплату, и сроков ее исполнения.

В необходимых случаях таможенным законодательством ТС могут также предусматриваться льготы по уплате таможенных пошлин, налогов. Обосновывается, что, помимо указанных элементов обложения, должен быть определен и плательщик таможенных пошлин, налогов, однако его не следует включать в число элементов налогообложения, так как он занимает среди них обособленное место, поскольку выступает в качестве лица, осуществляющего реализацию указанных элементов обложения.

Помимо элементов обложения таможенными платежами, выявлены элементы порядка уплаты таможенных пошлин, налогов. Данные элементы служат необходимым условием качественного и своевременного исполнения обязанности по уплате. К их числу следует отнести следующие: момент возникновения обязанности по уплате таможенных платежей; вид платежа, подлежащего уплате; определение органа, в который плательщик должен осуществить уплату; срок уплаты таможенных платежей; форму уплаты таможенных платежей; момент прекращения обязанности по уплате. Реализация указанных элементов является гарантией своевременного и полного поступления таможенных платежей в государственный бюджет, что в свою

очередь позволяет обеспечить соблюдение как публичных, так и частных интересов.

В ходе проведенного исследования обоснованы предложения по совершенствованию налогового и таможенного законодательств, выработаны рекомендации в области финансово-правового регулирования уплаты, взимания и принудительного взыскания таможенных платежей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция) [Электронный ресурс]: Заключена в г. Киото 18.05.1973, документ опубликован не был. - Доступ из справ.–правовой системы «КонсультантПлюс».

2 Решение Межгосударственного Совета ЕАЭС от 27.11.2009 г. № 17 «О Договоре о Таможенном кодексе Таможенного Союза» [Электронный ресурс]. - Доступ из справ.–правовой системы «КонсультантПлюс».

3 Решение Комиссии Таможенного союза от 28.01.2011 № 525 «О Единой методологии ведения таможенной статистики внешней торговли и статистики взаимной торговли государств - членов Таможенного союза» [Электронный ресурс]: в ред. от 30.09.2013. Доступ из справ.–правовой системы «КонсультантПлюс».

4 Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕАЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) [Электронный ресурс]: в ред. от 08.05.2016. Доступ из справ.–правовой системы «КонсультантПлюс».

5 Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]: принята всенародным голосованием 12.12.1993, с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ. - Доступ из справ.–правовой системы «КонсультантПлюс».

6 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: утвержден Федеральным законом Российской Федерации от 26.01.1996 N 14-ФЗ, в ред. от 29.06.2017. Доступ из справ.–правовой системы «КонсультантПлюс».

7 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: утвержден Федеральным законом Российской Федерации от 31.07.1998

№ 146-ФЗ, в ред. от 26.04.2017. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

8 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: утвержден Федеральным законом Российской Федерации от 30.12.2001 № 195-ФЗ, в ред. от 05.04.2016. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9 Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: утвержден Федеральным законом Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ, в ред. от 30.03.2016. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

10 Федеральный закон Российской Федерации от 3.11.2010 № 279-ФЗ «О присоединении Российской Федерации к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года» [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

11 Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" [Электронный ресурс]: в ред. от 13.07.2016. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

12 Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 "О таможенном тарифе" [Электронный ресурс]: в ред. от 13.07.2016. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

13 Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" [Электронный ресурс]: в ред. от 13.07.2016. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

14 Постановление Правительства РФ от 16.09.2013 № 809 "О Федеральной таможенной службе" (вместе с "Положением о Федеральной

таможенной службе") [Электронный ресурс]: в ред. от 13.04.2016. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

15 Приказ ФТС России от 09.06.2012 N 1128 "Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по информированию об актах таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле и об иных правовых актах Российской Федерации в области таможенного дела и консультированию по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов" [Электронный ресурс]: Зарегистрировано в Минюсте России 10.07.2012 N 24873, в ред. от 03.07.2014. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

16 Приказ ФТС России от 14.06.2007 № 725 «Об утверждении положения и регламента работы Общественно-консультативного совета по таможенной политике при ФТС России» [Электронный ресурс]: в ред. 11.11.2014. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

17 Приказ ФТС РФ от 17.08. 2005 №751 «Об утверждении порядка взаимодействия при применении системы управления рисками» [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

18 Приказ ФТС России от 16.05.2006 № 443 «О типовых структурах таможенных органов Российской Федерации» [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

19 Письмо ФТС России от 03.05.2015 № 01-23/20365 «О судебной практике, связанной с контролем таможенной стоимости товаров» [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

20 Бахрах, Д.Н. Административное право / Д.Н. Бахраев, Б.В. Россинский, Ю.Н. Стариков. - М.: Норма, 2012. - С. 24.

21 Белобрагин, В. Техническое регулирование в Таможенном союзе: применение национального опыта / В. Белобрагин // Стандарты и качество. - 2013. - № 9. - С. 50-52.

22 Бондарь, Л.А. Информационное обеспечение контроля и определения таможенной стоимости - актуальный вопрос настоящего времени / Л.А. Бондарь // Таможенное обозрение. - 2015. - № 8. - С. 9.

23 Борьба с корректировкой таможенной стоимости // Таможенное регулирование и таможенный контроль - 2016. - № 6. - С. 33.

24 Ведякова, И.В. Формы таможенного контроля / И. В. Ведякова, В. В. Акашева // Молодой ученый. - 2013. - № 5. - С. 273-276.

25 Габричидзе, Б.Н. Таможенная служба в Российской Федерации / Б.Н. Габричидзе, В.Е. Зобов. - М.: Дашков и Ко, 2015. - С. 3-5.

26 Горшенев, В.М. Контроль как правовая форма деятельности / В.М. Горшенев, И.Б. Шахов. - М.: Юнити-Дана, 2013. - С. 18.

27 Грачев, О.В. Правовое обеспечение экономической безопасности Российской Федерации в сфере таможенной интеграции / О.В. Грачев // Российская юстиция. - 2015. - № 5. - С. 57-59.

28 Иванов, И.Н. Внешнеэкономическая деятельность. Учебник / И.Н. Иванов. - М: Инфра-М, 2014. – 654 с.

29 Информационный портал «Всё о таможене» [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.tks.ru/news/nearby/2013/10/21/0007>. - Дата обращения: 01.03.2017.

30 Информационный портал BANKIRU [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.banki.ru/>. – Дата обращения: 01.05.2017.

31 Исполнительная власть в Российской Федерации. Проблемы развития / под ред. И.Л. Бачило. - М.: Юнити-Дана, 2014. - С. 320-322.

32 Как бороться с корректировкой таможенной стоимости [Электронный ресурс]: официальный сайт компании WAYCARGO. – Режим доступа: <http://www.waycargo.ru/news/40/>. –01.03.2017.

- 33 Кисловский, Ю.Г. История таможенного дела и таможенной политики России / Ю.Г. Кисловский. - М.: РИО РТА, 2013. - С. 30.
- 34 Кисловский, Ю.Г. Контрабанда: история и современность / Ю.Г. Кисловский. - М.: Юрайт, 2014. - С. 11-14.
- 35 Козырин, А.Н. Комментарий к Закону РФ «О таможенном тарифе» / А.Н. Козырин. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 337 с.
- 36 Коник, Н.В. Таможенное дело. Учебное пособие / Н.В. Коник. – М.: Омега-Л, 2013. – 714 с.
- 37 Косов, А.А. Таможенный контроль как способ обеспечения законности / А.А. Косов. - М.: Изд-во МГУ, 2014. - С. 95.
- 38 Кочерин, Е.А. Основы государственного и управленческого контроля / Е.А. Кочерин. - М.: Проспект, 2015. - С. 10.
- 39 Максимов, Ю. Правовые и организационные особенности развития Таможенного союза / Ю. Максимов // Хозяйство и право. - 2015. - № 3. - С. 86-89.
- 40 Марченко М.Н. Теория государства и права / М.Н. Марченко. - М.: Проспект, 2011. - С. 395-396.
- 41 Новиков, А.Б. Таможенный контроль в системе административных процедур таможенного дела / А.Б. Новиков // Ученые записки Санкт-Петербургского им. В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2005. - СПб.: Питер, 2014. - № 2 (24). - С. 22.
- 42 Ноздрачев, А.Ф. Содержание института административно-правового регулирования экономических отношений // Институты административного права России / А.Ф. Ноздрачев; под ред. И.Л. Бачило, Н.Ю. Хаманевой. - М.: Юнити-Дана, 2015. - С. 99.
- 43 Ожегов, С.И. Словарь русского языка / С.И. Ожегов. - М.: Дашков и Ко, 2012. - С. 285.
- 44 Правительство Российской Федерации [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://premier.gov.ru/events/news/9041/>. – Дата обращения: 01.04.2017.

- 45 Регулирование внешней торговли Таможенного союза в рамках ЕАЭС / под ред. С.Ю. Глазьева, Т.А. Мансурова. - М.: Статут, 2015. - С. 5-6.
- 46 Сафронов, А.В. Система управления государственными таможенными услугами (на примере Дальневосточного Федерального округа) / А.В. Сафронов. – М.: РИО РТА, 2014. - 17 с.
- 47 Таможенная служба Российской Федерации в 2013 году [Электронный ресурс]: официальный сайт ГТС РФ. – Режим доступа: <http://www.customs.ru/ru/activities/Osnovnyepokazateli/>. – Дата обращения: 01.03.2017.
- 48 Таможенное право / под ред. А.Ф. Ноздрачева. - М.: Норма, 2013. - С. 293.
- 49 Таможенное право / под ред. В.А. Шамахова. - М.: Проспект, 2015. - С. 13.
- 50 Тарасов, А.М. Президентский контроль: понятие и система / А.М. Тарасов. - СПб.: Питер, 2014. - С. 146.
- 51 Терехов, Н.В. Таможенный контроль как средство выявления правонарушений во внешнеторговой деятельности / Н.В. Терехов. - М.: Норма, 2013. - С. 56.
- 52 Федеральная служба государственной статистики России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>. – Дата обращения: 01.04.2017.
- 53 Федеральная таможенная служба России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://edata.customs.ru>. – Дата обращения: 01.04.2017.
- 54 Хрусталева, Д.А. Административно-правовой статус таможенных органов Российской Федерации / Д.А. Хрусталева. - М.: Изд-во МЮУ, 2012. - С. 18-19.
- 55 Чиркин, В.Е. Контрольная власть / В.Е. Чиркин. - М.: Юрайт, 2015. - С. 8-9.

56 Шемякин, А.И. История таможенного дела в России / А.И. Шемякин.
– Ярославль: Специздат, 2013. - С. 9.