

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. Феоктистов
«__» _____ 2017 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Анализ влияния Единого таможенного тарифа на динамику объёмов импорта стран ЕАЭС

Исполнитель
студент группы 237-ос 2 _____ Г.А. Каштанова

Руководитель
ст. преподаватель _____ Т.А. Мирошниченко

Нормоконтроль _____ О.В. Шпак

Рецензент _____ А.В. Плешивцев

Благовещенск 2017

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

Факультет _____

Кафедра _____

УТВЕРЖДАЮ
Зам. 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 92 с., 18 рисунков, 16 таблиц, 51 источника.

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ, ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ, ИМПОРТНАЯ ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА, ТАМОЖЕННЫЙ СБОР, СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОШЛИНЫ, ТАМОЖЕННЫЙ РЕЖИМ, АНТИДЕМПИНГОВАЯ МЕРА, ИМПОРТНЫЙ ТАРИФ, ЕДИНЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ ТАРИФ, ТОВАРНАЯ НОМЕНКЛАТУРА.

В работе рассматриваются теоретические аспекты таможенно-тарифного регулирования импорта. Определяется сущность таможенно-тарифного регулирования, изучается единый таможенный тариф как база регулирования импорта в условиях ЕАЭС, рассматривается политика ЕАЭС относительно импорта отдельных видов товаров.

Проводится анализ влияния единого таможенного тарифа на импорт стран ЕАЭС, для чего изучается динамика уровня единого таможенного тарифа в целом и на отдельные виды товаров, проводится оценка влияния единого таможенного тарифа на импорт товаров в страны ЕАЭС, а также анализ влияния единого таможенного тарифа на поступление импортных пошлин в РФ.

Формируются перспективы совершенствования единого таможенного тарифа, для чего выявляются недостатки тарифного регулирования импорта в условиях ЕАЭС, а также разрабатываются предложения по совершенствованию таможенно-тарифного регулирования импорта и оценка их влияния на экономику стран ЕАЭС.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты таможенно-тарифного регулирования импорта	9
1.1 Сущность таможенно-тарифного регулирования	9
1.2 Единый таможенный тариф как база регулирования импорта в условиях ЕАЭС	15
1.3 Политика ЕАЭС относительно импорта отдельных видов товаров	21
2 Анализ влияния единого таможенного тарифа на импорт стран ЕАЭС	31
2.1 Динамика уровня единого таможенного тарифа в целом и на отдельные виды товаров	31
2.2 Оценка влияния единого таможенного тарифа на импорт товаров в страны ЕАЭС	43
2.3 Анализ влияния единого таможенного тарифа на поступление импортных пошлин в РФ	53
3 Перспективы совершенствования единого таможенного тарифа	62
3.1 Недостатки тарифного регулирования импорта в условиях ЕАЭС	62
3.2 Предложения по совершенствованию таможенно-тарифного регулирования импорта и оценка их влияния на экономику стран ЕАЭС	72
Заключение	83
Библиографический список	87

ВВЕДЕНИЕ

Современная мировая экономика – это экономика, в которой страны свободно осуществляют свою внешнеэкономическую деятельность – импортируют и экспортируют товары и услуги. В результате этого создаётся определённый баланс между производством и потреблением в планетарном масштабе. При этом если экспорт преимущественно означает производство товаров в объёме больше требуемого, то импорт свидетельствует о том, что недостающие товары, на которые предъявляется спрос, необходимо ввезти в страну.

Актуальность исследования тарифного регулирования импорта в современных условиях обуславливается тем, что за счёт импорта закрываются потребности в товарах, которые страна не производит, либо производит недостаточно, либо данное производство ей не выгодно. Соответственно, покупка таких товаров за рубежом, как правило, должна быть целесообразной, производиться по конкурентным ценам, и позволять удовлетворять возникшую потребность.

Большинство современных развитых стран наряду со значительными объёмами экспорта, имеют также значительные же объёмы импорта. В качестве основной причины выступает то, что наличие возможности импортировать необходимые товары без развития их производства на собственной территории даёт странам возможность сосредоточиться на тех товарах, производство которых происходит у них особенно эффективно, специализироваться на них. При этом, в качестве ограничивающих факторов здесь выступают, как правило, ресурсные факторы, связанные с необходимостью добычи тех или иных полезных ископаемых, обеспечения рабочей силой, энергией в тех или иных видах и прочих. В связи с этим, в мире практически нет стран, которые бы выпускали полный спектр той или иной продукции. Определённую часть продукции любая страна вынуждена импортировать, для обеспечения за счёт

неё покрытия потребностей в тех товарах, которые ей критически необходимы в данный момент.

Актуальность исследования тарифного регулирования импорта применительно к РФ и странам ЕАЭС обуславливается, прежде всего, тем, что данные страны и всё интеграционное объединение в целом находятся в процессе быстрого развития. При этом, в текущих условиях импорт в эти страны всё ещё недостаточно либерализован, ввиду продолжения переходного периода вступления в ВТО таких стран, как РФ и Казахстан. Однако, преимуществом данной ситуации является то, что государственные регулирующие органы данных стран имеют возможность прямого заимствования опыта их коллег в других странах, которые ранее проходили через схожие ситуации, что позволяет существенно снизить длительность периода поиска мероприятий, направленных на совершенствование тарифного регулирования импорта.

Особенностью российских реалий на сегодняшний день является то, что в течение последующих 2018-2019 годов будет происходить процесс приведения импортных тарифов РФ к тарифам, которые согласованы ВТО. Соответственно, в этот период будет необходимо провести мероприятия, направленные на повышение экономической эффективности импортных операций за счёт снижения разного рода барьеров в данной деятельности.

Следует также отметить тот факт, что в нашей стране идёт активный процесс импортозамещения. Оно состоит в том, что импортные товары замещаются российскими товарами, что ставит во главу угла вопрос о необходимости и обоснованности применения мер тарифной защиты отечественного производителя. Она необходима, прежде всего, тогда, когда поставки импортных товаров негативно влияют на местное производство, что наиболее вероятно в случае его слабого развития. При наличии в стране сильных конкурентоспособных предприятий в подобной защите нужды нет. Этот факт показывает, что таможенным органам стран ЕАЭС необходимо постоянно отслеживать информацию о том, какова ситуация с влиянием

импорта на местное производство, чтобы в течение короткого промежутка времени вмешаться и не допустить негативного развития событий.

Цель дипломной работы – на основании анализа теоретических аспектов таможенно-тарифного регулирования импорта, а также анализа влияния единого таможенного тарифа на импорт стран ЕАЭС сформировать мероприятия по его совершенствованию.

Объект исследования – ввозной таможенный тариф.

Предмет исследования – влияние ввозного таможенного тарифа на импорт стран ЕАЭС.

Задачи работы:

- 1) выявить сущность таможенно-тарифного регулирования;
- 2) охарактеризовать единый таможенный тариф как базу регулирования импорта в условиях ЕАЭС;
- 3) изучить политику ЕАЭС относительно импорта отдельных видов товаров;
- 4) рассмотреть динамику уровня единого таможенного тарифа в целом и на отдельные виды товаров;
- 5) оценить влияние единого таможенного тарифа на импорт товаров в страны ЕАЭС;
- 6) провести анализ влияния единого таможенного тарифа на поступление импортных пошлин в РФ;
- 7) выявить недостатки тарифного регулирования импорта в условиях ЕАЭС;
- 8) сформировать предложения по совершенствованию таможенно-тарифного регулирования импорта и оценка их влияния на экономику стран ЕАЭС.

В качестве информационной базы исследования выступали публикации в сети Интернет, учебной и научной литературе, данные государственных органов таможенного регулирования и статистики стран ЕАЭС.

Временной период исследования – 2007-2015 гг.

Работа состоит из трех глав. В первой главе изучаются теоретические аспекты таможенно-тарифного регулирования, выявляется сущность таможенно-тарифного регулирования, рассматривается единый таможенный тариф как база регулирования импорта в условиях ЕАЭС, а также политика ЕАЭС относительно импорта отдельных видов товаров.

Во второй главе проводится анализ влияния единого таможенного тарифа на импорт стран ЕАЭС. Для этого, изучается динамика уровня единого таможенного тарифа в целом и на отдельные виды товаров, проводится оценка влияния единого таможенного тарифа на импорт товаров в страны ЕАЭС, анализируется влияние единого таможенного тарифа на поступление импортных пошлин в РФ.

В третьей главе выявляются перспективы совершенствования единого таможенного тарифа. Для этого, рассматриваются недостатки тарифного регулирования импорта в условиях ЕАЭС, на их основании формируются предложения по совершенствованию таможенно-тарифного регулирования импорта и оценка их влияния на экономику стран ЕАЭС.

В качестве основных методов исследования в данной дипломной работе использовались такие, как:

- монографический;
- расчётно-графический;
- аналитический;
- конструктивный.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ИМПОРТА

1.1 Сущность таможенно-тарифного регулирования

Прежде чем приступить к характеристике регулирования импорта, следует дать определение таможенно-тарифного регулирования:

1) таможенно-тарифное регулирование представляет собой метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путём применения ввозных и вывозных таможенных пошлин и имеющий целью, в частности, защиту внутреннего рынка Российской Федерации и стимулирование прогрессивных структурных изменений в экономике (п. 24 ст. 2, 19 Федерального закона «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»);¹

2) таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности - совокупность методов государственного регулирования внешнеторговой деятельности, основанных на применении таможенных пошлин, таможенных процедур, правил;²

3) таможенно-тарифное регулирование – совокупность таможенных и тарифных мер, используемых в качестве национального торгово-политического инструментария для регулирования внешней торговли.³

Анализ представленных определений позволяет сделать вывод о том, что таможенно-тарифное регулирование, прежде всего, метод регулирования национальной экономики. Необходимость такого регулирования обуславливается тем, что в современных условиях большинство экономик мира функционируют в открытом режиме, то есть обеспечивают как экспорт так и импорт товаров и услуг. В результате этого, проведение той или иной политики в отношении внешнеторговой деятельности требует наличия мер,

¹ Остроумов Н.В. Правовой статус таможенно-тарифного регулирования // Юридическая наука. – 2012. – №1. – С. 58.

² Шишканова Е.Э. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности как инструмент экономической безопасности страны // Концепт. – 2015. – №6. – С. 1

³ Хошимов Х. Х. Механизм таможенно-тарифного регулирования и особенности его функционирования в Республике Таджикистан // Молодой ученый. – 2010. – №6. – С. 174.

направленных на то, чтобы управлять материальными и нематериальными потоками, движущимися через границу страны. При этом, в национальной экономике могут складываться ситуации, при которых потребности общества по потреблению или производству могут противоречить требованиям государства. Например, общественные потребности состоят в увеличении потребления тех или иных товаров, однако, политика государства предусматривает сокращение импорта в пользу внутреннего их производства. В результате этого меры таможенно-тарифного регулирования будут являться необходимыми для того, чтобы дать ясный сигнал организациям, осуществляющим внешнеэкономическую деятельность к изменению их деятельности с учётом государственной политики.

По мнению А.В. Минаева, целями таможенно-тарифного регулирования в современных условиях являются:

- регулирование внешней торговли товарами в интересах защиты экономической безопасности;
- для защиты внутреннего рынка РФ;
- стимулирование прогрессивных структурных изменений в экономике.⁴

По мнению Ю.М. Петрова, в качестве задач таможенно-тарифного регулирования в нашей стране выступают такие, как:

- 1) рост конкурентоспособности российской экономики в целом и российской промышленности в частности с целью обеспечения экономической безопасности страны;
- 2) защита экономических интересов российских производителей на внешних и внутренних рынках;
- 3) увеличение и поддержание на высоком уровне инвестиционной привлекательности страны;
- 4) снижение барьеров для увеличения уровня конкуренции в одних отраслях и повышение степени защиты – в других отраслях, для подтягивания

⁴ Минаев А. В. Механизм государственного регулирования внешней торговли РФ в условиях ВТО: сущность и направления совершенствования // Молодой ученый. – 2016. – №24. – С. 202.

их уровня до мировых стандартов;

5) повышение эффективности мер таможенного регулирования, а также тарифного регулирования;

6) развитие механизмов и форм таможенного тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности.⁵

По мнению Н.В. Остроумова, возможно выделить следующие функции в таможенно-тарифном регулировании:

1) фискальная;

Суть данной функции в таможенно-тарифном регулировании состоит в мобилизации денежных средств в бюджет как следствия реализации той или иной государственной политики в отношении внешнеэкономической деятельности;

2) протекционистская;

Данная функция заключается в обеспечении защиты отечественных производителей товаров и услуг от конкуренции со стороны иностранных компаний.⁶

Кроме того, отдельные исследователи также выделяют регулируемую функцию, которая состоит в поддержании необходимого соотношения уровня цен на отечественную и импортную продукцию, товары и услуги на внутреннем рынке страны импортера.⁷

Таможенный тариф является основным элементом таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности. Исходя из уровня его рассмотрения и применения, можно выделить следующие направления:

1) в применении к конкретному товару;

Установленная государством ставка таможенной пошлины в применении к конкретному товару, взимаемая при пересечении им таможенной границы государства.

⁵ Петров Ю. М. Практика таможенно-тарифного регулирования. – М.: Норма, 2013. – С. 91.

⁶ Остроумов Н.В. Правовой статус таможенно-тарифного регулирования // Юридическая наука. – 2012. – №1. – С. 59.

⁷ Лохманова Е. А. Таможенные пошлины как инструмент таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности // Молодой ученый. – 2016. – №10.1. – С. 42.

2) в применении к общей совокупности товаров;

Систематизированный в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности перечень ставок таможенных пошлин, которые применяются к товарам, перемещаемым через таможенную границу.

3) на уровне государства.

Инструмент экономической политики и государственного регулирования внутреннего рынка, реализуемый через взаимодействие национальной экономики с мировым рынком.

Непосредственная реализация таможенно-тарифного регулирования осуществляется с помощью таможенных пошлин. По мнению А.А. Ялбуганова, таможенная пошлина представляет собой вид таможенного платежа, который сочетает в себе черты собственно пошлины и косвенного налога. Её можно определить как обязательный платёж, который взимается таможенными органами при перемещении товаров через таможенную границу.⁸

В зависимости от направления движения пошлины могут быть вывозными (экспортными) и ввозными (импортными), в зависимости от того, какой товар ими облагается – вывозимый или ввозимый с таможенной территории.

Особенностью ввозных пошлин является их регулятивно-фискальный характер. Их назначение состоит в оптимизации товарной структуры импорта, формированию рационального соотношения ввоза и вывоза товаров, а также – доходов и расходов, получаемых государством в иностранной валюте, что важно для обеспечения платёжеспособности страны. Кроме того, важна их роль в защите экономики от иностранной конкуренции со стороны транснациональных корпораций.

Вывозные пошлины также могут применяться в фискальных целях, а также с целью выравнивания диспропорций между уровнями цен на внешнем и внутреннем рынках. Однако, общей тенденцией развития мировой экономики

⁸ Ялбуганов А.А. Пошлины в инструментарии внешнеторгового регулирования // Вестник ТюмГУ. Социально-экономические и правовые исследования. – 2014. – №3. – С. 167.

является сокращение уровня ввозных пошлин, с целью повышения объёмов мировой торговли. Именно такого подхода придерживается, например, ВТО.

Кроме того, таможенная пошлина может рассматриваться и как инструмент внешнеторговой политики. Так, широкое распространение получила практика градуации уровня таможенных пошлин в применении к тем или иным странам ввоза. Как правило, в интеграционных объединениях и таможенных союзах ставки ввозных и вывозных таможенных пошлин нулевые.

Минимальные уровни таможенных пошлин наблюдаются по товарам, которые ввозятся с территории стран, имеющих преференциальный режим. Как правило, к таким странам относятся страны с низким уровнем экономического развития, либо развивающиеся страны. При этом, распространяется такой режим не на все товары, а лишь на те, которые особо выделяются в рамках преференциальных мер.⁹

В зависимости от способа взимания таможенных пошлин они могут быть классифицированы на:

- адвалорные;
- специальные;
- комбинированные.

Особенностью адвалорных пошлин является их привязка к таможенной стоимости товара, выражаемая в процентах. Так, к примеру, ставка ввозной таможенной пошлины по коду ЕТТ ЕАЭС 0306 16 «Креветки» составляет 2,5 % от их таможенной стоимости.

Специальные пошлины устанавливаются в размере обязательного взноса в твёрдо установленной форме за ту или иную единицу облагаемого товара. Так, по коду 2402 20 «Сигареты, содержащие гвоздику» ставка таможенной ввозной пошлины составляет 2 евро за 1000 шт.

Объединение адвалорных и специальных пошлин называется комбинированной пошлиной, которая, как правило, устанавливается в

⁹ Ялбуганов А.А. Пошлины в инструментарии внешнеторгового регулирования // Вестник ТюмГУ. Социально-экономические и правовые исследования. – 2014. – №3. – С. 168.

процентах, с фиксацией нижней цены ставки. Так, по коду 0201 10 000 8 «Прочая высококачественная говядина» ставка ввозной таможенной пошлины составляет 50 %, но не менее 1 евро за 1 кг.

Кроме того, таможенные пошлины по виду ставки возможно разделить на:

- номинальные;
- реальные;
- льготные;
- максимальные;
- минимальные;
- промежуточные.

Номинальные тарифные ставки указываются в таможенном тарифе. С их помощью можно получить в общем виде представление о приоритетах таможенно-тарифного регулирования в стране или интеграционном объединении в отношении экспорта или импорта.

Реальные тарифные ставки таможенной пошлины отражают фактически сложившийся на практике уровень таможенного тарифа, с учётом их применения к конкретным товарам, пересекающим таможенную границу.

Максимальные тарифные ставки представляют собой ставки, устанавливаемые с протекционистскими целями по отношению к собственной экономике, в случае, если другие меры таможенно-тарифного регулирования в данных условиях не принесли успеха. Такие ставки существенно больше среднего размера, и нацелены на конкретную, защищаемую группу товаров. В современных условиях максимальные тарифные ставки рассматриваются как крайняя мера, так как их установление прямо противоречит общим условиям ВТО. Однако, их применение оправдано в случаях антидемпинговых расследований в отношении импортных поставок, угрожающих национальным интересам.

В максимальных тарифных ставках также возможно выделять такие подвиды, как:

- покровительственные;
- запретительные;
- наступательные.

Покровительственные ставки применяются для создания благоприятных условий для функционирования отдельных отраслей экономики, и составляют 10 % и более при среднем целевом тарифе ВТО в 3 %.

Запретительные ставки устанавливаются в случаях, когда требуется минимизировать перемещение через таможенную границу того или иного товара. Данные ставки в 1,3-1,5 раза больше покровительственных. Как правило, запретительные ставки не прекращают полностью импорт, так как всегда существует спрос на импортируемые товары, не зависящий от их цены (сегмент премиального потребления).

Наступательные ставки относительно запретительных ещё в 1,3-1,5 раза больше. Их применение в значительной степени – политический инструмент, так как направлено на разрыв хозяйственных связей между странами, ведущими торговлю, так как применение подобных ставок делает большую часть импорта убыточной для импортёра, а у экспортёра не остаётся возможностей по парированию в цене изменений ставки в стране импорта.

1.2 Единый таможенный тариф как база регулирования импорта в условиях ЕАЭС

Единый таможенный тариф ЕАЭС утверждён Решением Совета ЕЭС от 16.07.2012 г. № 54.

Согласно данному документу, «Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза (ЕТТ ЕАЭС) – свод ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым (ввезенным) на таможенную территорию Евразийского экономического союза из третьих стран, систематизированный в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза».¹⁰

¹⁰ Единый таможенный тариф ЕАЭС утверждён Решением Совета ЕЭС от 16.07.2012 г. № 54. [Электр. источник]. – <http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/catr/ett/Pages/default.aspx>. – 01.04.2017.

Составной частью ЕТТ ЕАЭС является Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД), на основании которой проводится группировка товарных позиций.

Как сказано в Примечании к ЕТТ ЕАЭС, классификация товаров для в ТН ВЭД для юридических целей проводится, из содержания текста товарных позиций, а также имеющихся примечаний к группам и разделам. В том случае, если этими текстами не предусматривается иное, в соответствии с такими положениями, как:

1) любая ссылка в наименовании товарной позиции на какой-либо товар должна рассматриваться и как ссылка на такой товар в незавершённом или некомплектном виде при условии, что, будучи представленным в незавершённом или некомплектном виде, данный товар обладает основным свойством завершённого или комплектного, а также должна рассматриваться как ссылка на завершённый или комплектный товар (либо классифицируемый в данной товарной позиции как или завершённый или комплектный), представленный в разобранном или несобранном виде;

2) любая ссылка в наименовании товарной позиции на какое-либо вещество или материал должна рассматриваться также как ссылка на соединения или смеси этого материала или соединения или вещества с другими веществами или материалами. Любая ссылка на товар из определенного вещества или материала должна рассматриваться и как ссылка на товары, частично или полностью состоящие из этого вещества или материала. Правилom 3 регламентирована классификация товаров, которые состоят и из одного вещества или материала.

3) если в силу Правила 2 (б), либо по любым другим причинам есть возможность отнесения товаров к 2-м или более товарным позициям, классификация данных товаров проводится в следующем порядке:

а) товарная позиция, в которой находится более конкретное описание классифицируемого товара, выбирается в качестве предпочтительной относительно прочих товарных позиций, имеющих более общее название или

описание. В том же случае, если каждая из 2-х и более товарных позиций относится только к части веществ или материалов, которые входят в состав многокомпонентного состава (смеси), либо только в части товаров для продажи в розницу, то такие товарные позиции – равнозначные по отношению к классифицируемому товару, в том числе и если одна из таких позиций описывает товар более точно;

б) многокомпонентные изделия, смеси, которые состоят из разных материалов или сделанные из разных компонентов, а также товары, представленные в розничных наборах, не классифицируемые в соответствии с Правилom 3 (а), классифицируются по той составной части или материалу, которые формируют у данных товаров основное свойство, в том случае, если этот подход применим;

в) товары, которые не могут быть классифицированы по Правилам 3 (а) и 3 (б), классифицируются по товарной позиции, являющейся последней в порядке возрастания кодов среди товарных позиций, в равной степени приемлемых для классификации данных товаров.

4) товары, к которым не применимы данные Правила, должны классифицироваться по той товарной позиции, которая соответствует товарам, имеющим наибольшее сходство с рассматриваемым и классифицируемым товаром;

5) кроме установленных выше правил, должны также применяться и такие Правила, как:

а) футляры и чехлы для музыкальных инструментов, фотоаппаратов, чертёжных принадлежностей, ружей, ожерелий, а также подобная тара, которая имеет специальную форму либо приспособленная для размещения такого изделия либо набора изделий, и пригодная для длительного использования и представленная вместе с изделиями, для которых она предназначена, должны классифицироваться совместно с упакованными в них изделиями, если такого вида тара поступает обычно вместе с данными изделиями в продажу. В то же

время, данное Правило не применимо к таре, которая, образуя с упакованным в нём изделием единое целое, придает этому товару основное свойство.

б) «при условии соблюдения положений вышеприведенного Правила 5 (а) тара и упаковочные материалы, которые поставляются вместе с находящимися в них товарами, должны классифицироваться совместно, если они такого вида, который обычно используется для упаковки данных товаров. В это же время, данное положение не является обязательным, в том случае, если тара и такие упаковочные материалы пригодны для повторного использования со всей очевидностью;

б) для юридических целей классификация товаров в субпозициях товарной позиции должна осуществляться в соответствии с наименованиями субпозиций и примечаниями, имеющими отношение к субпозициям, а также положениями вышеупомянутых Правил при условии, что лишь субпозиции на одном уровне являются сравнимыми. Для целей настоящего Правила также могут применяться соответствующие примечания к разделам и группам, если не оговорено иное.»¹¹

В составе ЕТТ ЕАЭС выделен 21 раздел и 97 групп товаров, классифицированных по основным признакам. Установленные в ЕТТ ставки таможенных пошлин являются обязательными для установления всеми странами-участниками ЕАЭС.

В то же время, как отмечает А.И. Сивенкова и З.Н. Шуклина, «... однако, каждый член Союза имеет право самостоятельно формировать сезонные пошлины и применять их в течение 6 месяцев вместо тарифов, предусмотренных ЕТТ, или устанавливать размеры ввозные пошлины на определенную продукцию. Список товаров утверждается специальной Комиссией на основании подписанного таким государством договора о присоединении к Союзу. В частности, каждая страна оставила за собой право определять размер таможенных пошлин на экспортируемый газ, нефть и нефтепродукты в третьи страны, которые не используются в торговле между

¹¹ Товарная номенклатура ВЭД ЕАЭС [Электр. источник]. – URL: www.eurasiancommission.org. – 14.06.2017.

государствами ЕАЭС.»¹²

Как и в других интеграционных объединениях, в ЕТТ ЕАЭС нашли своё отражение преференциальные меры по отношению к товарам, поставляемым из наименее развитых и развивающихся стран. При этом, установлены следующие уровни ставки относительно ставок ЕТТ ЕАЭС:

- для наименее развитых стран – 0 %;
- для развивающихся стран – 75 %.

В текущий список развивающихся входит более 100 стран, среди которых такие крупные, как Турция, Бразилия, Египет и Иран. При этом, список развивающихся стран достаточно динамичен, ввиду постепенного повышения уровня доходов в отдельных странах, а также ввиду наличия обратной динамики для ряда стран.

Перечень наименее развитых стран формируется ООН, и включает в себя около 50 стран, среди которых Эфиопия, Афганистан, Бангладеш, Мьянма, Камбоджа и другие.¹³

Статьёй 32 договора о ЕАЭС предусматривается обеспечение единого таможенного регулирования. В связи с этим возможно рассматривать ЕТТ ЕАЭС в качестве одного из инструментов данного регулирования, наряду с действующим Таможенным Кодексом Таможенного Союза (ТК ТС) и разрабатываемым Таможенным Кодексом ЕАЭС (ТК ЕАЭС).

Особенностью действующего ЕТТ ЕАЭС является то, что в нём также отражена специфика присоединения государств-участников к ВТО в тарифах. Наглядным примером здесь является Казахстан, который в процессе вступления в ВТО (завершено в ноябре 2015 года) согласовал таможенные ставки, отличные от применяемых в рамках ЕТТ ЕАЭС, причём на более низких уровнях. Отсутствие нормативной регламентации такой ситуации могло бы привести к тому, что через таможенную границу Казахстана хлынули бы потоки товаров, для которых ставка таможенного тарифа ниже, чем у других

¹² Сивенкова А.И. Особенности таможенного оформления в условиях функционирования Евразийского Экономического Союза // Молодой учёный. – 2017. – №6. – С. 298.

¹³ Герасютина О. Долго ли продлится кризис// Таможня. –2016. – № 6. – С.66.

стран, прежде всего, РФ и Белоруссии.

Однако, проблема, связанная с применением тарифных изъятий для Казахстана из ЕТТ ЕАЭС была решена следующим образом. Высшим Евразийским экономическим советом на своём заседании 16.10.2015 г. были приняты решения и подписан ряд документов, направленных на имплементацию взятых Казахстаном при вступлении в ВТО обязательств:

1) Решение Высшего Евразийского экономического совета от 16 октября 2015 г. № 22;

Данное решение даёт право Совету ЕЭК устанавливать для Казахстана перечень изъятий из ЕТТ ЕАЭС. Им также предусматривается возможность организации соответствующих каналов связи уполномоченных органов по администрированию внешнеэкономической деятельности с целью формирования профилей рисков относительно товаров, имеющих более низкие ставки тарифа;

2) Протокол о внесении дополнений в Договор о Евразийском экономическом союзе;

Данным протоколом Казахстану было предоставлено право применять изъятия в связи с обязательствами в ВТО.

3) Протокол о некоторых вопросах ввоза и обращения товаров на таможенной территории ЕАЭС;

Протоколом установлены обязательства Казахстана принять меры по недопущению вывоза товаров за пределы страны без доплаты пошлин. Также, протоколом была установлена общая схема обращения товаров, подпадающих под изъятия. Также, предусматривается формирование соответствующих каналов информирования таможенных органов, с целью недопущения перепродажи чувствительных товаров, без доплаты таможенной пошлины.¹⁴

Необходимо отметить, что формирование данных документов было крайне своевременным, так как в дальнейшем подобные подходы стало

¹⁴ Гошин В.А. Таможенное сотрудничество стран-членов ЕАЭС: новые горизонты // Торговая политика. – 2015. – №4. – С. 17.

необходимым применять и в отношении двух новых стран-участников ЕАЭС – Армении и Киргизии.

1.3 Политика ЕАЭС относительно импорта отдельных видов товаров

В связи с тем, что значительный объём полномочий в части регулирования таможенного тарифа передан странами-участниками ЕАЭС на наднациональный уровень, возможно рассматривать принимаемые на национальном уровне документы, как следующие генеральной линии развития ЕАЭС.

В сентябре 2016 года Министерством экономического развития РФ был сформирован Проект документа «Основные направления таможенно-тарифной политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов». Согласно данному документу основными направлениями развития ЕТТ ЕАЭС будут:

1) завершение постепенной либерализации импортного тарифа;

На 2016 год перечнем обязательств России перед ВТО предусмотрено снижение ставок ввозных таможенных пошлин по 1 771 подсубпозиции действующего ЕТТ ЕАЭС (15 %), в том числе по более чем 400 – в отношении продовольственной и 1,3 тыс. позиций – в отношении промышленной продукции. В процессе либерализации торгового режима, связанного с обязательствами Российской Федерации в ВТО и установлением льготных торговых режимов с некоторыми странами, уровень ценовой конкурентоспособности отечественных производителей продовольственной продукции будет снижаться. К числу уязвимых продовольственных групп, снижение тарифной защиты на которые может привести к негативным последствиям, относятся: рыба, молочная группа, сахар.

В связи с этим, предлагается использовать активный мониторинг внутреннего рынка по наиболее чувствительным товарам, что позволит на наднациональном уровне (в Евразийской экономической комиссии) принять решения о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

Наиболее значительное снижение уровня импортных пошлин, будет зафиксировано по следующим группам товаров (таблица 1).¹⁵

Таблица 1 – Снижение уровня импортных пошлин на товары в 2017 году в ЕАЭС в рамках соглашений с ВТО

Товарные группы	Снижение ставок, %
Лекарственные средства	0,9-2,8
Косметические средства	1,7-2,1
Фотобумага	2,7
Пластмассы и изделия из них	0,9-3,8
Лесо- и пиломатериалы	1,8-2,5
Бумага и картон	1,0-2,5
Одежда, текстильные ткани и трикотажные принадлежности	1,3-2,5
Специальные ткани	2,0
Обувь	0,28-1,5 евро за пару
Драгоценные камни, металлы и ювелирные изделия	0,4-2,5
Стальная проволока и металлическая ткань	1,3
Изделия из алюминия	1,3-3,0
Паровые котлы и котлы центрального отопления	1,0-2,5
Холодильники-морозильники бытовые	1,3-3,0
Станки и части к ним	0,6-2,5
Трансформаторы	0,5-3,0
Аудио и видеоаппаратура	1,3-2,5
Самолёты массой более 15 тонн	1,1-3,1
Яхты	2,5-3,0
Часы	1,3-3,8
Отдельные категории мебели	0,1-3,8

Анализ данной таблицы позволяет сделать вывод о том, что снижение уровня импортных таможенных пошлин затронет значительное количество товарных позиций. При этом, снижению подвергнутся как товары традиционного российского сырьевого экспорта (например, лесо- и пиломатериалы), так и значительный круг потребительских товаров. Данный факт позволяет сделать вывод о том, что в целом давление на российскую экономику со стороны крупнейших мировых производителей может усилиться, что создаст давление на курс рубля, который будет оставаться единственным инструментом регулирования спроса на импорт при относительной

¹⁵ Лохманова, Е. А. Таможенные пошлины как инструмент таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности // Молодой ученый. – 2016. – №10.1. – С. 42.

стабильности уровня таможенных ставок.

2) имплементация Казахстаном обязательств, взятых на себя при вступлении в ВТО;

Изыятия для Казахстана из ЕТТ ЕАЭС затронут около 3,5 тыс. товарных позиций. В связи с этим, в среднесрочной перспективе будет необходимым, наряду с уже принятыми документами, указанными в п. 1.2 работы, гармонизировать российские и казахские обязательства перед ВТО. Переговоры по гармонизации начнутся через 3 года после присоединения Казахстана к ВТО, то есть в 2018 году, завершение данного процесса предполагается в 2021 году.

Планируется, что по результатам переговоров будет сформирован документ – Перечень по доступу товаров на рынок Казахстана в ВТО в ВТО. Это позволит РФ не связываться обязательствами по проведению компенсационных переговоров с Казахстаном.

В результате присоединения Киргизии к ЕАЭС потребовалось изменить доли стран в распределении пошлин. Так, доля РФ снизилась на 1,65 % – до 85,32 %.

3) учёт интеграции стран ЕАЭС в международную мировую торговую систему.

В целях повышения эффективности взимания таможенных платежей и налогов при трансакциях в электронной торговле предполагается продолжить практику совершенствования администрирования таможенных пошлин в отношении товаров, приобретенных с помощью телекоммуникационных систем, включая анализ рисков и условий предоставления освобождений для цифровых товаров, поставляемых электронным способом, обложения товаров, поставляемых с использованием физических носителей, а также товаров, поставляемых традиционными способами доставки в рамках беспошлинного ввоза для личного пользования. Будут подготовлены предложения по регулированию доступа на рынки, в том числе государственных закупок, в рамках электронной коммерции, развитию и обеспечению конкуренции,

развитию необходимой телекоммуникационной инфраструктуры, обеспечению безопасности информации, в том числе нереальных данных.

Предполагается также активное участие в выработке стандартов в сфере электронной коммерции и соответствующих правил в ВТО, других международных организациях и форумах (ОЭСР, АТЭС, Группа Двдцати), разработка подходов к регулированию и налогообложению электронной торговли в рамках соглашений о свободной торговле Евразийского экономического союза с третьими странами.

На сферу таможенно-тарифного регулирования в рамках ЕАЭС будет также влиять формирование зон свободной торговли с зарубежными странами, включая подписанное 29 мая 2015 г. Соглашение о свободной торговле с Вьетнамом. Также планируется проведение переговоров с Израилем по заключению соглашения о свободной торговле. В данном направлении основной задачей является обеспечение эффективного баланса интересов всех участников соглашения.

Анализ ставок ЕТТ ЕАЭС позволяет выделить следующие подходы к установлению тех или иных ввозных пошлин:

1) на производимые на территории ЕАЭС товары;

Общим подходом к установлению ввозных таможенных пошлин на такие товары является установление их на отличном от нуля уровне. Такой подход обуславливается тем, что в условиях мировой торговли цены на товары всегда будут ниже внутренних цен за счёт более высокого уровня конкуренции. В результате этого, так как большого количества крупных ТНК мирового масштаба на территории ЕАЭС немного, посредством установления ненулевых таможенных пошлин существует возможность улучшения условий функционирования местных производителей. При этом, так как все страны-участники ЕАЭС, кроме Белоруссии являются членами ВТО, подобный протекционизм возможен только с учётом принятых на себя международных обязательств этих стран.

2) на чувствительные товары;

На чувствительные товары изменение уровня ввозных таможенных пошлин возможно только ЕЭК, так как это затрагивает интересы всех стран-участников ЕАЭС в значительных объёмах. Сюда относятся, например, большое количество пищевых товаров, отдельные виды машиностроительной продукции.

3) на товары, относящиеся к товарам роскоши;

Товары, относящиеся к товарам роскоши, в рамках ЕТТ ЕАЭС имеют существенно более высокий уровень ввозных таможенных пошлин. Так, например, лангусты облагаются пошлиной в 16 %, в то время, как уровень ставки на рыбу и рыбопродукты не превышает 8 % и в отдельных случаях – 10 %.

4) на сырьевые товары;

На сырьевые товары ЕТТ ЕАЭС в большинстве случаев предусматривается нулевая или очень низкая ставка импортного тарифа. Это обуславливается стремлением обеспечения национальной промышленности дешёвым сырьём. Этот вывод подкрепляется и преференциальной системой установления тарифных ставок для наименее развитых и развивающихся стран, так как для таких стран характерна значительная доля сырья в экспорте. С учётом относительно более низкой стоимости рабочей силы в странах ЕАЭС это создаёт предпосылки к развитию производства в рамках интеграционного объединения;

5) на товары конечного потребления.

Товары конечного потребления в рамках ЕАЭС облагаются несколько большими пошлинами, нежели сырьё. При этом, такой подход свойственен только для товаров, аналоги которых производятся на территории ЕАЭС. Для товаров, производство которых отсутствует на территориях стран-участников объединения, уровень ставок не превышает среднего.

Кроме того, существуют товары, уровень ставки по которым ориентирован на повышение инвестиций в местное производство. Так, по легковым автомобилям уровень ставки варьируется в зависимости от

следующих параметров:

- возраста;
- таможенной стоимости;
- происхождения;
- вида двигателя.

При этом, для новых автомобилей (до 3-х лет) ставка комбинированная, причём адвалорная часть составляет 48-54 %, а специальная – от 2,5 до 20 евро за 1 куб. см. объёма.

Для автомобилей с возрастом от 3 до 5 лет ставки специфические и составляют от 1,5 до 3,6 евро за 1 куб. см., а с возрастом свыше 5 лет – от 3 до 5,7 евро за 1 куб. см.

Рассмотрим таможенные квоты как инструмент регулирования доступа на рынок ЕАЭС отдельных видов продукции. Посредством таможенных квот государства-участники ЕАЭС проводят политику, направленную на ограничение конкуренции на внутреннем рынке и стимулирование развития местных производителей.

Установленные квоты на 2017 год представлены в таблице 2.¹⁶

Таблица 2 – Установленные ЕАЭС квоты на импорт отдельных видов продукции на 2017 год

В тысячах тонн

Вид товара	Армения	Белоруссия	Казахстан	Киргизия	РФ
Мясо КРС, свежее или охлаждённое	0,0	0,0	21,0	0,0	40,0
Мясо КРС, замороженное					530,0
Свинина, свежая или охлаждённая	0,0	20,0	0,0	3,5	400,0
Свиной тримминг					30,0
Мясо кур и субпродукты из него, всего	0,0	10,9	140,0	58,0	364,0
Отдельные виды молочной сыворотки	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0
Рис в рамках соглашения с СРВ	0,0	1026,0	0,0	0,0	8974,0

¹⁶ ЕЭК ЕАЭС. Нетарифное регулирование [Электр. источник]. – URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/catr/nontariff/Pages/default.aspx>. – 14.06.2017.

Следует отметить, что установление тарифных квот является мерой, с помощью которой возможна защита внутреннего рынка от иностранных производителей. При этом, тарифные квоты, по сути, являются промежуточным инструментом между тарифным и нетарифным регулированием.

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что в наибольшей степени тарифные квоты распространяются на животноводческую продукцию – мясо КРС и свинину, а также на отдельные виды молочной сыворотки. При этом, основным потребителем тарифных квот является Россия, по причине того, что уровень внутреннего производства мяса в стране ещё достаточно низкий, хотя и растёт. Следует отметить тот факт, что тарифные квоты по Армении и Киргизии очень невелики, что позволяет сделать вывод о том, что для данных стран вопрос насыщения и регулирования внутреннего рынка мяса не является значимым, в отличие от рынков «старых» членов ЕАЭС.

Позицией, предусматривающей значительные объёмы квот, является рис, ввозимый из Вьетнама. На 2017 год объёмы квот по нему очень значительны – более 1 млн. тонн в Белоруссию и почти 9 млн. тонн – в РФ, что свидетельствует о том, что данные квоты ориентированы, скорее, на создание конкуренции на рынке и снижение цены, нежели на насыщение рынка.

Необходимо отметить тот факт, что квоты по мясу и сыворотке действуют в ЕАЭС с момента его основания – 2012 года. При этом, в целом сохраняется их объём и качественная характеристика.

Кроме тарифных квот, политика ЕАЭС в отношении отдельных групп товаров может быть охарактеризована при применении специальных мер регулирования – антидемпинговых и специальных пошлин. Данные меры регулирования применяются в тех случаях, когда наблюдается сознательное манипулирование ценой со стороны поставщика, с целью вытеснения с рынка других производителей и его монополизации в последующем.

Действовавшие защитные и антидемпинговые меры на территории ЕАЭС представлены в таблице 3.

Анализ представленных в таблице антидемпинговых и специальных мер регулирования позволяет сделать вывод о том, что данные меры направлены, прежде всего, на металлические изделия. Из 11 случаев применения антидемпинговых и специальных пошлин 9 случаев приходится именно на них. При этом, в качестве стран, на которую приходится наибольшее количество таких расследований, выступают Украина и КНР. В качестве мер воздействия применяются как адвалорные, так и специальные антидемпинговые и специальные пошлины.

Таблица 3 – Специальные защитные и антидемпинговые меры, действовавшие на единой территории ЕАЭС ¹⁷

Вид товара	Мера	Срок действия
Никельсодержащий плоский прокат	Антидемпинговая пошлина 21,1-69,8 %	25.12.2013 г.
Нити синтетические нейлоновые	Антидемпинговая пошлина 11,6 %	24.09.2013 г.
Подшипниковые трубы из КНР и Тайваня	Антидемпинговая пошлина 19,4 %	16.06.2013 г.
Обсадные трубы из Украины	Антидемпинговая пошлина 18,9 %	18.11.2015 г.
Крепёжные изделия	Специальная пошлина 282,4 долл./т	17.03.2014 г.
Столовые приборы из коррозионно стойкой стали	Специальная пошлина 1,4 долл. за 1 кг.	26.12.2012 г.
Подшипники качения из КНР и Тайваня	Антидемпинговая пошлина 31,3-41,5 %	20.01.2013 г.
Карамель	Специальная пошлина 294,1 долл./т	07.07.2014 г.
Стальные кованные валки из Украины	Антидемпинговая пошлина 26 %	26.06.2014 г.
Плоский холоднокатаный прокат из КНР	Антидемпинговая пошлина 8,1-22,6 %	30.06.2017 г.
Угли активированные	Специальная пошлина 0,45 долл./кг	07.09.2014 г.

ЕТТ ЕАЭС выполняет и продолжит выполнять важную регулятивную функцию, состоящую в стимулировании создания новых предприятий, повышения привлекательности для импорта технологий и роста экономической активности.

Предполагается, что в период до 2019 года будет повышаться тариф на импорт, обеспечивающий возможность обеспечения инвестиционными

¹⁷ ЕЭК ЕАЭС. Нетарифное регулирование [Электр. источник]. – URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/catr/nontariff/Pages/default.aspx>. – 14.06.2017.

товарами, материалами, сырьём отраслей экономики РФ, исходя из необходимости обеспечения конкурентности цен.

Необходимым условием здесь является изменение структуры ввозных таможенных пошлин на инновационную продукцию.

Одной из идей, которые пока не реализованы в рамках ЕАЭС, является идея «параллельного импорта». Суть данной идеи состоит в том, чтобы в отношении части товаров отказаться от импорта только от официальных дилеров или производителей, а разрешить ввоз и из других источников той же продукции. Прежде всего, это наиболее важно для фармацевтической продукции. В результате этого возможно создание конкуренции между поставщиками, что отсутствует при официальных поставках.¹⁸

Ещё одним направлением развития политики ЕАЭС в отношении импорта является заключение договоров о свободной торговле. Первым таким договором стал договор между ЕАЭС и Вьетнамом. В результате этого, снимаются барьеры на пути товаров между данными субъектам, прежде всего, за счёт обнуления взаимных пошлин.

По данным В. Никишиной, одним из наиболее заинтересованных в создании зоны свободной торговли с ЕАЭС является Китай. Однако, ввиду того, что эта страна по экономическому потенциалу далеко опережает все другие страны, заключение с ней договора о зоне свободной торговли на сегодняшний день проблематично.¹⁹

На основании проведённого в главе 1 исследования возможно сформулировать следующие обобщающие выводы:

1) таможенно-тарифное регулирование представляет собой метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путём применения ввозных и вывозных таможенных пошлин и имеющий целью, в частности, защиту внутреннего рынка Российской Федерации и

¹⁸ Колтович допускает введение в ЕАЭС параллельного импорта некоторых видов товаров [Электр. источник]. – <https://ej.by/news/economy/2017/03/03/koltovich-dopускаet-vvedenie-v-eaes-parallelnogo-importa-nekotoryh.html>. – 01.04.2017.

¹⁹ Торговая политика ЕАЭС [Электр. источник]. – URL: <http://eurasiancenter.ru/expert/20160628/1004383194.html>. – 01.04.2017.

стимулирование прогрессивных структурных изменений в экономике. Данный вид регулирования направлен на рост конкурентоспособности национальной экономики, защиту интересов национальных производителей, рост инвестиционной привлекательности страны, увеличение или ограничение конкуренции, в зависимости от целей;

2) ЕТТ ЕАЭС является инструментом, посредством которого регулируется общий объём импорта в страны-участницы объединения. При этом, в рамках ЕТТ ЕАЭС предусматриваются преференциальные режимы, режимы гармонизации ставок в рамках международных обязательств, а также система товарной номенклатуры как составная часть тарифа;

3) политика ЕАЭС относительно импорта отдельных видов товаров заключается в стимулировании создания на территории интеграционного объединения добавленной стоимости, следствием чего стало снижение уровня пошлин на сырьё и увеличение – на готовую продукцию. Принятые тарифные квоты ориентированы на мясо и сыворотку, как на товары, производство которых в условиях ЕАЭС ещё не развилось должным образом. Соглашение с СРВ о зоне свободной торговли потребовало тарифных квот на отдельные виды риса, импортируемого из этой страны;

4) в рамках ЕАЭС могут применяться и меры нетарифного характера для регулирования импорта – антидемпинговые и специальные пошлины, тарифные квоты и прочие. Разработаны внутренние механизмы установления пошлин на чувствительные товары. На часть сложной машиностроительной продукции, такую, как легковые автомобили, установлены заградительные пошлины, составляющие около 50 % с целью защиты внутреннего рынка ЕАЭС и развития его производительных сил.

2 АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ЕДИНОГО ТАМОЖЕННОГО ТАРИФА НА ИМПОРТ СТРАН ЕАЭС

2.1 Динамика уровня единого таможенного тарифа в целом и на отдельные виды товаров

Основной особенностью современного этапа таможенного регулирования импорта в рамках, вначале, Таможенного союза (ТС), а потом, и Евразийского экономического союза (ЕАЭС) является активное совершенствование как структуры, так и системы ввозных тарифов в рамках интеграционного объединения. При этом, в рамках ТС были выпущены две редакции Единого таможенного тарифа (ЕТТ ТС):

- ЕТТ ТС, утверждённый решением Комиссии ТС от 18.11.2011 г. №850;
- ЕТТ ТС, утверждённый решением Совета ЕЭК от 16.07.2012 г. № 54.

Следует отметить, что на базе последнего ЕТТ ТС был сформирован ЕТТ ТС и ЕАЭС, действующий в настоящее время.

Рассмотрим уровни ЕТТ, которые существовали в рассматриваемом периоде. Ввиду многообразия ставок тарифа, будем рассматривать только наиболее часто встречающиеся и употребляемые ставки.

Динамика ставок по разделу I «Живые животные; продукты животного происхождения» представлена в таблице 4.

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что по живым животным начиная с 2012 г. применяются две ставки – нулевая и 5 %. Причиной унификации является, прежде всего, то, что в странах ЕАЭС разведение новых пород скота в значительной степени по уровню уступает более развитым странам. При этом, была исключена ставка 40 %, распространявшаяся на импорт живых свиней.

По мясу и пищевым мясным субпродуктам также наблюдалось некоторое снижение уровня ставок. При этом, максимальный уровень ставки составлял 80, а предыдущий к нему – 25 %. В периоде вплоть до 2016 года наблюдалось некоторое снижение минимальной ставки – с 15 % до 12,5 %, однако, в 2017

году она вновь была поднята до 15 %. При этом, произошло выделение ставки 50 % на отдельные виды мясного импорта, выделенной из ставки 80 %.

Таблица 4 – Динамика ставок ЕТТ по разделу I номенклатуры

Группа	Уровень ставки, %						
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
01 Живые животные	0	0	0	0	0	0	0
	5	5	5	5	5	5	5
	40						
02 Мясо и пищевые мясные субпродукты	15	15	13,8	13,8	13,8	12,5	15
	25	20	15	15	15	15	25
	80	25	25	25	25	25	50
		80	80	80	80	80	80
03 Рыба и ракообразные, моллюски и прочие	10	10	8	7,5	6	6	5
	15	15	9	8	7,3	7	6
	20		14	13,3	8	8	7
					10	10	8
04 Молочная продукция, яйца птиц, мёд натуральный и прочие	15	5	5	5	5	5	5
	25	15	15	15	15	15	10
		20	18,8	18,3	16,7	16,3	15
				17,5	17,5		
05 Прочие продукты животного происхождения	5	5	5	5	5	5	5
	10	10	9,3	8,3	6,7	8	8
			10	9,3	8,7	10	10
				10	10		

Источник: сайты Таможенного союза, ЕЭК

Динамика ставок по разделу II «Продукты растительного происхождения» представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Динамика ставок ЕТТ по разделу II номенклатуры

Группа	Уровень ставки, %						
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
06 Живые деревья	5	5	5	5	5	5	5
	15	15	12,5	8	7,5	7	7
				11			
07 Овощи	15	15	5	5	5	5	5
			13,3	12	10	10	10
			15	13	13	12	12
08 Съедобные фрукты и орехи	0	0	0	0	0	0	0
	5	5	5	5	3	3	3
	10	8	7,5	7,5	5	5	5
		10	10	10	8	8	8

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7	8
09 Кофе, чай, мате, пряности	0 5 10	0 5 10	0 5 9	0 5 8	0 5 8	0 5 8	0 5 8
10 Злаки	5	5 15	5 13,3	5 11,7	5 10	5 10	5 10
11 Продукция мукомольно-крупяной промышленности	10 20	10 15 20	7 10 13,3	7 10 13,3	7 10	7 10	7 10
12 Масличные семена и плоды	0 5	0 5	0 4 5	0 3 5	0 2,5 5	0 2,5 5	0 2,5 5
13 Шеллак природный, камеди, смолы	5	5	5	5	5	5	5
14 Растительные материалы для изготовления плетёных изделий, прочее	15	15	5 14,3	5 11 13,7	5 8 13	5 8 13	5 8 13

Источник: сайты Таможенного союза, ЕЭК

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что процесс снижения ставок по данным видам продукции был постепенным. При этом, наименьший уровень ставок приходился на группы 08, 09 и 12, так как объёмы производства продукции данных групп в РФ и ЕАЭС невелики или отсутствуют. Так, в промышленных количествах в РФ и ЕАЭС чай и кофе не выращиваются, объёмы выращивания масличных семян (например, маслин и оливок) также минимальные. В то же время, по злакам и продукции мукомольно-крупяной промышленности уровень ставок ввозных налогов существенно выше, так как данная продукция имеет значительный объём производства во всех странах ЕАЭС.

Динамика ставок по разделам III и IV ЕТТ ЕАЭС представлена в таблице 6.

Анализ данных, представленных в таблице даёт возможность сделать вывод о том, что ввиду особенностей товаров в разделах III и IV ЕТТ ЕАЭС динамика ставок по ним имеет определённую специфику. Прежде всего она проявляется в установлении абсолютных значений пошлин в размере от 140 до 340 долл. за 1 тонну ввозимого сахара. Причиной введения данной пошлины является стремление защитить национальных производителей сахара, прежде

всего, в РФ и Белоруссии, так как в настоящее время технологии производства сахара в наибольшей степени близки к технологиям производства массовых химических продуктов. В результате этого, до сегодняшнего дня сохраняется ставка, выраженная в конкретной денежной сумме.

Таблица 6 – Динамика ставок ЕТТ по разделам III и IV номенклатуры

Группа	Уровень ставки, %						
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
15 Жиры и масла	5	5	5	5	5	3	3
	10	10	13,3	12	12	5	5
	15	15	15	13	13	13	13
	20			15	15	15	15
16 Готовые продукты из мяса, рыбы или ракообразных	15	15	13,3	11,5	9,8	8	8
	20	20	15	15	15	12,5	12,5
	25	25	23,3	21,7	20	15	15
17 Сахар и кондитерские изделия из сахара	140-340\$	140-340\$	140-340\$	140-340\$	140-340\$	140-340\$	140-340\$
	5	5	5	5	5	5	5
18 Какао и продукты из него	20	20	18	16	14	10	10
	5	5	3	0,44€/кг	0,36€/кг	0,28€/кг	0,28€/кг
19 Готовые продукты из зерна злаков, муки, крахмала или молока	20	10	5	5	5	5	5
	5	5	5	5	5	5	5
20 Продукты переработки овощей, фруктов, орехов	15	15	10	8	6	6	6
			13,3	11,7	10	10	10
			15	13,3	12	11	11
21 Разные пищевые продукты	10	10	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5
	15	15	13,3	11,7	11	11	11
	20				12,5		
22 Алкогольные и безалкогольные напитки и уксус	15	8	8	8	8	8	8
	20	15	13,3	12,5	14,4	12,5	12,5
	2€/л	2€/л	1,83€/л	1,67€/л	1,5€/л	1,5€/л	1,5€/л
23 Остатки и отходы пищевой промышленности, готовые корма для животных	0	0	0	0	0	0	0
	5	5	5	3	5	5	5
	20	20	17,5	5	12,5	10	10
24 Табак и заменители				15			
	5	5	4	4	3	5	5
	20	20	18,3	16,7	5	10	10
	30	30	20	20	15	2€/т.ш	2€/т.ш

Источник: сайты Таможенного союза, ЕЭК

Также, значительный уровень таможенных пошлин фиксируется по

группе 16, в которую сгруппировано мясо. Для данной группы до сих пор применяется ставка пошлины в размере 20 %, хотя она и снизилась с 25 %, которая была в 2011 году. Кроме того, ставка в размере 15 % фиксируется и по жирам и маслам. Существенный уровень ставки зафиксирован и по продуктам переработки овощей, фруктов и орехов – до 14 %.

Ещё для двух групп существуют ставки, выраженные в конкретной сумме. Это группа 22 и 24 – алкогольные и безалкогольные напитки и табачные изделия. При этом, для табака наблюдалась максимальная ставка в 30 %, которая впоследствии была снижена до 2 евро за 1000 шт. табачных изделий. По напиткам уровень ставка составил 1,5 евро по части напитков при наиболее распространённых ставках 8 % и 12,5 %.

Динамика ставок ЕТТ по разделам с V по VII номенклатуры представлена в таблице 7.

Таблица 7 – Динамика ставок ЕТТ по разделам V, VI и VII номенклатуры

Группа	Уровень ставки, %						
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
25 Соль, сера; земли и камень; известь и цемент	5	5	3	3	3	3	3
	13	13	5	5	5	5	5
26 Руды, шлак, зола			12,5	10	10	10	10
	0	0	0	0	0	0	0
	5	5	3	3	3	3	3
			5	5	5	5	5
27 Топливо минеральное, нефть и продукты перегонки, битумы	0	0	0	0	0	0	0
	5	5	5	5	5	5	5
28 Продукты неорганической химии	5	5	4	4	4	4	4
			5	5	5	5	5
29 Органические хим. соединения	5	5	4	3	3	3	3
	10		5	5	5	5	5
30 Фармацевтическая продукция	0	0	0	0	0	0	0
	10	5	4	4	3	3	3
	15	10	8,8	7,7	6,5	6,5	6,5
31 Удобрения	10	10	8,3	7,7	6,5	6,5	6,5
32 Экстракты дубильные или красильные	0	0	0	0	0	0	0
	5	5	5	5	5	5	5
33 Эфирные масла и резиноиды	5	5	5	5	5	5	5
	15	15	13	11,3	9,9	6,5	6,5
34 Мыло, ПАВ, моющие средства	5	5	5	5	5	5	5
	15	15	13,3	11,6	8,6	6,5	6,5

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7	8
35 Белковые вещества, крахмалы, клеи	5 20	5 10	5 8,3	5 6,7	5	5	5
36 Взрывчатые вещества	20	5 20	5 17,8	5 15,5	5 13,3	5 11	5 11
37 Фото- и кинотовары	5 10 15	5 10 15	5 10 15	5 10 14,6	5 10 11,9	5 9,2	5 9,2
38 Прочие химические продукты	5 15	5 15	5 13	5 10	3 5	3 5	3 5
39 Пластмассы и изделия из них	5 10 20	0 5 10	0 5 8	0 5 7,7	0 4 6,5	0 4 6,5	0 4 6,5
40 Каучук, резина и изделия из них	5 10 20	5 10 15	5 10 13	3 5 11,7	3 5 10	3 5 10	3 5 10

Источник: сайты Таможенного союза, ЕЭК

По данным разделам ЕТТ ЕАЭС также наблюдается постепенное снижение ставок ввозной пошлины. При этом, минимальный уровень ставки наблюдается по отдельным позициям, по которым в ЕАЭС производство невелико. Сюда относятся прежде всего, фармацевтическая продукция, а также дубильные и красильные экстракты. Значительный уровень ставки наблюдается по таким товарным позициям, как 25 «Соль, сера», 36 «Взрывчатые вещества», 37 «Фото и кинотовары», а также, отчасти – 40 «Каучук, резина и изделия из них».

Динамика ставок по разделам VIII-X представлена в таблице 8.

Таблица 8 – Динамика ставок ЕТТ по разделам VIII-X номенклатуры

Группа	Уровень ставки, %						
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
41 Необработанные шкуры и выделанная кожа	0 5	0 5	0 5	0 5	0 5	0 5	0 5
42 Изделия из кожи	10 20	10 20	5 10 18	0 10 16,7	0 10 15	0 10 12,5	0 10 12,5
43 Натуральный и искусственный мех, изделия из него	5 10 20	5 10 20	4,3 7,5 15	3,7 5 10	3 5 10	3 5 10	3 5 10
44 Древесина и изделия из неё	15 20	10 15 20	8 13 18	7,7 12,3 17,7	7,5 11,5 14	5 8 10	5 8 10

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7	8
45 Пробка и изделия из неё	5	5	5	5	5	5	5
46 Изделия из соломы и прочих материалов	15	15	15	14,4	11,6 14,4	8,8 10	8,8 10
47 Масса из древесины или из других волокнистых целлюлозных материалов	5 7,5 10	5 10	5 7,5 10	5 10	5 7,5 10	5 7,5 10	5 7,5 10
48 Бумага и картон	5 10 15 20	5 10 15 20	5 8,8 13,3 15	5 7,7 11,7 12,5	5 7,5 10 11,7	5 7 10	5 7 10
49 Печатная продукция	0 15	0 15	0 12,5	0 11,7	0 10	0 7,5 10	0 7,5 10

Источник: сайты Таможенного союза, ЕЭК

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что ввоз сырья в ЕАЭС тарифицируется более низкими ставками импортных пошлин, нежели чем ввоз готовой продукции. Так, по группе 41 ставки составляют 0-5 % как для сырья, в то время, как по группе 42, в которую группируются готовые изделия – до 12,5 %.

Стабильный уровень ставки в размере 5 % наблюдается по пробке, по причине отсутствия её производства в ЕАЭС в значимых количествах. Практически отсутствуют изменения по группе 47, в которой сгруппированы изделия из древесины и других волокнистых материалов.

Наблюдалось существенное снижение уровня ставок при импорте таких групп, как 49 «Печатная продукция», изделия из натурального и искусственного меха (группа 43), а также по бумаге и картону, по которым в 2011 году фиксировался уровень ставок до 20 %, а в 2016-17 гг. – уже только 10 %.

Динамика ставок ЕТТ ЕАЭС по разделам XI-XII номенклатуры представлена в таблице 9. Основной особенностью установления импортных таможенных тарифов в данных разделах является применение конкретной ставки пошлины по отношению к коврам и прочим напольным покрытиям, устанавливаемой относительно площади.

Таблица 9 – Динамика ставок ЕТТ по разделам XI-XII номенклатуры

Группа	Уровень ставки, %						
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
50 Шёлк	5	5	4 5	3 5	3 5	3 5	3 5
51 Шерсть	5 15	5 15	5 13,8	3 5 12,5	3 5 11,3	3 5 10	3 5 10
52 Хлопок	0 5 15	0 5 15	0 5 13	0 5 10	0 5 10	0 5 10	0 5 10
53 Прочие растительные текстильные волокна	5 10 15	5 10 15	4 10 14	5 10 13	5 10 12	3 5 10	3 5 10
54 Химические нити	5 10 20	5 10	5 8,3 10	5 6,7 10	5 10	5 8 10	5 8 10
55 Химические волокна	5 10	5 10	5 9 10	5 8 10	5 8 10	5 8 10	5 8 10
56 Вата, войлок, фетр	5 15	5 15	5 14	5 12,5	5 12	5 11	5 11
57 Ковры и прочие напольные покрытия	20	20	15 17	12,9 13,8	10,7 0,3€/кв.м	0,2€/кв.м 0,38€/кв.м	0,2€/кв.м 0,38€/кв.м
58 Специальные ткани	15	15	15	15	14	12 14,4	12 14,4
59 Текстильные материалы пропитанные	5 15	5 15	5 10 13,8	5 10 12,5	5 11,3	5 10	5 10
60 Трикотажные полотна	10	10	5 7 9	5 6,7 8	5 8	5 8	5 8
61 Предметы одежды и принадлежности	10 15	10 15	10 14	5 10	1,75€/кг 10	1,75€/кг 10	1,75€/кг 10
62 Прочие предметы одежды	10	10	10 18,3	10 18,3	2,2€/кг 10	2,2€/кг 10	2,2€/кг 10
63 Прочие текстильные изделия	15 20	10 20	10 13 17	10 12,5 16,7	1,6€/кг 10	0,61€/кг 10	0,61€/кг 10
64 Обувь, гетры	0 10	0 10	0 7,5 10	0 7,5 1,75€/п	0 3,8 1,63€/п	0 0,34€/п 1,25€/п	0 0,34€/п 1,25€/п
65 Головные уборы	10	10	10	10	10	10	10
66 Зонты	15	15	15	15	15	15	15
67 Обработанные перья и пух	10	10	10	10	10	10	10

Источник: сайты Таможенного союза, ЕЭК

Кроме того, в рассматриваемом периоде наблюдается переход от

адвалорных ставок по одежде, обуви и прочим текстильным товарам, к ставкам, выраженным в твёрдо установленной сумме. Основной причиной данного обстоятельства является упрощение процедуры уплаты таможенной пошлины для крупных партий одежды и обуви. В результате этого возможность прямого сравнения уровня ставок по данным группам в период изменения подхода к тарифам – отсутствует.

Следует также отметить тот факт, что по группам 65-67 наблюдается постоянство ставок, что обуславливается значительным распространением данных товаров на рынке – как внутреннем, так и внешнем, что позволяет не снижать ставки. В целом, снижение уровня ставок по данным разделам возможно определить как умеренное.

Динамика ставок ЕТТ ЕАЭС по разделам XIII-XV номенклатуры представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Динамика ставок ЕТТ по разделу XIII-XV номенклатуры

Группа	Уровень ставки, %						
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
68 Изделия из камня, гипса, цемента и прочих	15	15	13	13	13	10 12	10 12
69 Керамические изделия	15 20	5 15 20	5 13 18	5 12 18	5 12 15,2	5 7,5 12,6	5 7,5 12,6
70 Стекло и изделия из него	10 15	10 15	8 13	7,5 12,5	5 11	5 10	5 10
71 Жемчуг	15 20	10 15 20	10 13 18	10 12,5 18	8 10,6 17	0 10 16	0 10 16
72 Чёрные металлы	5 10	0 5	0 5	0 5	0 5	0 5	0 5
73 Изделия из чёрных металлов	15 20	5 10 15	5 8 13	5 7,7 12,5	5 7,5 10	5 7,5 10	5 7,5 10
74 Медь и изделия из неё	5	5	5	5	5	3 5	3 5
75 Никель и изделия из него	5 15	3 5 15	3 5 15	3 5 15	0 5 15	0 3 15	0 3 15

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5	6	7	8
76 Алюминий и изделия из него	10	0	0	0	0	0	0
	15	10	8	5	5	5	5
	20	20	13	12,5	12	8	8
			18	16,7	14	12	12
78 Свинец и изделия из него	5	3	3	3	3	3	3
		5	4	5	5	5	5
			5				
79 Цинк и изделия из него	5	3	3	3	3	3	3
		5	4	5	5	5	5
			5				
80 Олово и изделия из него	5	0,2€/кг	0,2€/кг	0,2€/кг	0,2€/кг	0,2€/кг	0,2€/кг
81 Прочие металлы	0	0	0	0	0	0	0
	15	5	3	3	3	3	3
		15	5	5	5	5	5
			13	12,5	11,3	10	10
82 Инструменты и приспособления	5	5	4	3	3	2	2
	15	10	5	5	4	4	4
		15	15	11	10	9	9
83 Прочие изделия из металлов	0	0	0	0	0	0	0
	20	10	5	5	5	5	5
		15	8	8	8	8	8
		20	13	13	12	10	10

Источник: сайты Таможенного союза, ЕЭК

В вышеприведённых разделах установлены импортные таможенные тарифы для сырья и изделий из металлов. Следует отметить, что приведённые в таблице ставки относятся к продукции, которая не является продукцией конечного потребления. В результате этого, уровень таможенных пошлин при импорте данных товаров – низкий. Максимальный уровень ставки наблюдается по таким металлам, как алюминий, никель, а также, частично – на изделия из чёрных металлов. Данные металлы в значительных объёмах производятся в ЕАЭС, что требует защиты внутреннего рынка. Кроме того, специфика разделов состоит в том, что пошлины на олово, начиная с 2012 г. выражаются в твёрдой сумме – 0,2 евро за 1 кг.

Существенный уровень ставок наблюдается по жемчугу, керамическим изделиям, а также изделиям из гипса, цемента и прочих – до 12-16 %, что свидетельствует о потребности в защите рынка ЕАЭС.

Динамика ставок ЕТТ ЕАЭС по разделам XVI-XIX номенклатуры представлена в таблице 11.

Таблица 11 – Динамика ставок ЕТТ по разделам XVI-XIX номенклатуры

Группа	Уровень ставки, %						
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
84 Реакторы ядерные, котлы, оборудование	0	0	0	0	0	0	0
	5	5	4	3	3	3	3
	10	10	8	7,5	7,5	7	7
	15	15	13	12,5	10	10	10
85 Электрические машины и оборудование	0	0	0	0	0	0	0
	5	5	5	5	5	5	5
	10	10	8	7,5	7,5	7,0	7,0
	15	15	13	12,5	12,5	10	10
86 Ж/д средства	5	0	0	0	0	0	0
	10	5	5	5	5	5	5
		10	8	8	8	8	8
87 Средства наземного транспорта	5	5	5	0	0	0	0
	10	10	8	7,7	7,5	5	5
	15	15	13	11,7	11,7	10	10
88 Летательные и космические аппараты	5	0	0	0	0	0	0
	20	5	5	5	5	5	5
		20	18	16	16	16	16
89 Суда, лодки, плавучие конструкции	5	5	5	5	5	5	5
	10	10	8	16,7	12	10	10
	20	20	18		15	15	15
90 Инструменты и аппараты оптические	5	5	5	5	5	0	0
	10	10	10	10	7,5	5	5
	15	15	13	13	10	10	10
91 Часы	10	10	10	10	7	7	7
	15	15	18	11,3	10	10	10
	20	20		14,7	14,4	12	12
92 Инструменты музыкальные	5	5	5	5	5	5	5
	15	15		11,7	10	10	10
				15	15	12	12
93 Оружие и боеприпасы	20	20	19	18	17	16	16

Источник: сайты Таможенного союза, ЕЭК

Особенностью данных разделов является наиболее широкая номенклатура представленных в них товаров, а следовательно, высокий уровень неоднородности ставок. При этом, общей тенденцией является некоторое снижение их уровня. Так, максимальные ставки на летательные и космические аппараты снизились с 20 % до 16 %, на средства наземного транспорта (за исключением легковых автомобилей – с 15 % до 10 %), на часы – с 20 % до 12 %, на оружие и боеприпасы – с 20 % до 16 %.

Низкий уровень снижения свидетельствует о применении по данным разделам протекционистских мер со стороны ЕАЭС.

Динамика ставок ЕТТ ЕАЭС по разделам XX-XXI номенклатуры

представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Динамика ставок ЕТТ по разделам XX-XXI номенклатуры

Группа	Уровень ставки, %						
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
94 Мебель, постельные принадлежности	0	0	18	0	0	0	0
	15	5		15	12,5	5	5
	20	15		16,7	15	12,5	12,5
95 Игрушки, столы, спортивный инвентарь	5	5	5	5	5	5	5
	10	10	13	11,7	7,5	7,5	7,5
	15	15			10	10	10
96 Разные готовые изделия	5	5	5	5	5	5	5
	10	10	15	15	10,4	10,4	10,4
	15	15			12,8	12	12
97 Произведения искусства, предметы коллекционирования, антиквариат	0	0	0	0	0	0	0

Источник: сайты Таможенного союза, ЕЭК

Представленные в таблице данные позволяют сделать вывод о том, что хотя и наблюдается снижение уровня ставок, однако, оно невелико, ввиду специфики представленных в них товаров. Так, уровень максимальной ставки на мебель снизился с 20 % до 15 %, по игрушкам – с 15 % до 10 %, по разным готовым изделиям – с 15 % до 12 %.

Особенностью разделов является то, что уровень ставки по произведениям искусства, антиквариату и предметам коллекционирования установлен нулевым во всём периоде исследования.

Проведённый в пункте 2.1 анализ уровня единого таможенного тарифа позволяет сделать такие выводы, как:

1) основной тренд в установлении импортного тарифа в рамках ЕАЭС – снижение по большинству разделов и товарных групп, что связано с либерализацией тарифов, вызванной результатами переговоров стран-участников ЕАЭС при их вступлении в ВТО;

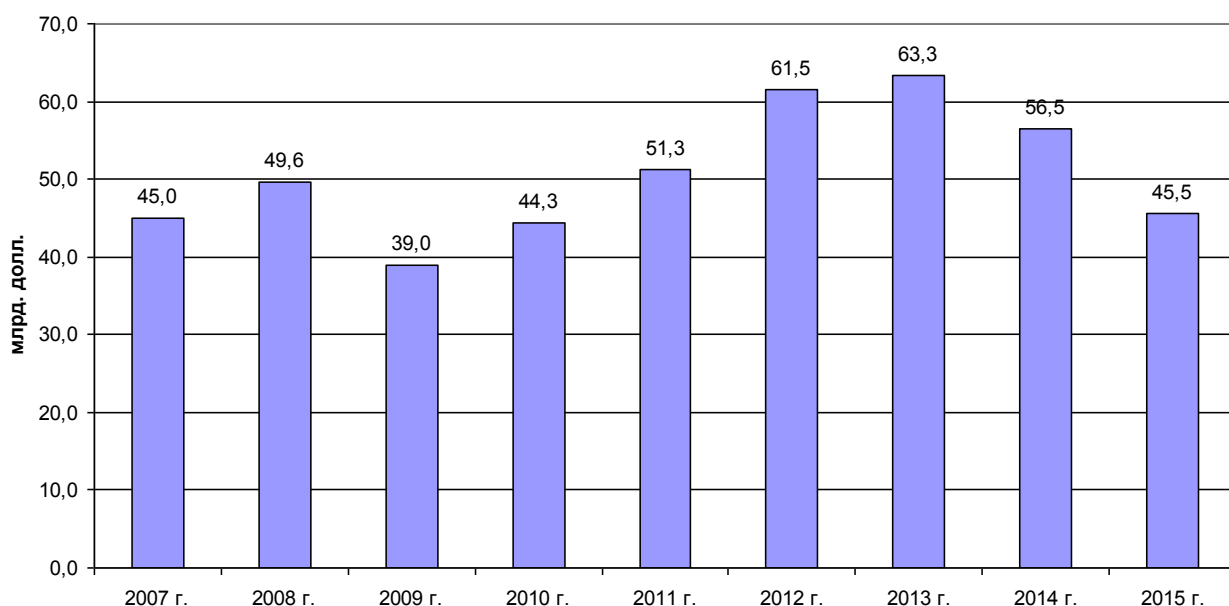
2) установление тарифов на ввозимые сырьевые товары, объёмы производства которых в рамках ЕАЭС недостаточны, осуществляется на минимальном уровне в размере 3-5 %. Сырьевые товары, производство которых

в значительной степени присутствует в ЕАЭС, облагается существенно более высоким уровнем ввозных таможенных пошлин, до 15-20 %;

3) по несырьевым товарам прослеживается несколько принципов в установлении уровня ввозных таможенных пошлин. Первый принцип состоит в том, что готовая продукция облагается в целом большим уровнем ставок по сравнению с сырьём. Второй принцип состоит в том, что по простым потребительским товарам, имеющим значительную распространённость, уровень ставки практически не снижается. Особенностью третьего принципа является защита производителей ЕАЭС в случае производства аналогичной продукции на территории данного объединения. Четвёртый принцип состоит в том, чтобы установить низкие ставки по товарам, не производимым в ЕАЭС с учётом потребностей рынка.

2.2 Оценка влияния единого таможенного тарифа на импорт товаров в страны ЕАЭС

Крупнейшей по объёмам импорта страной в ЕАЭС является Казахстан. Рассмотрим динамику объёмов импорта в данную страну, что представлено на рисунке 1.

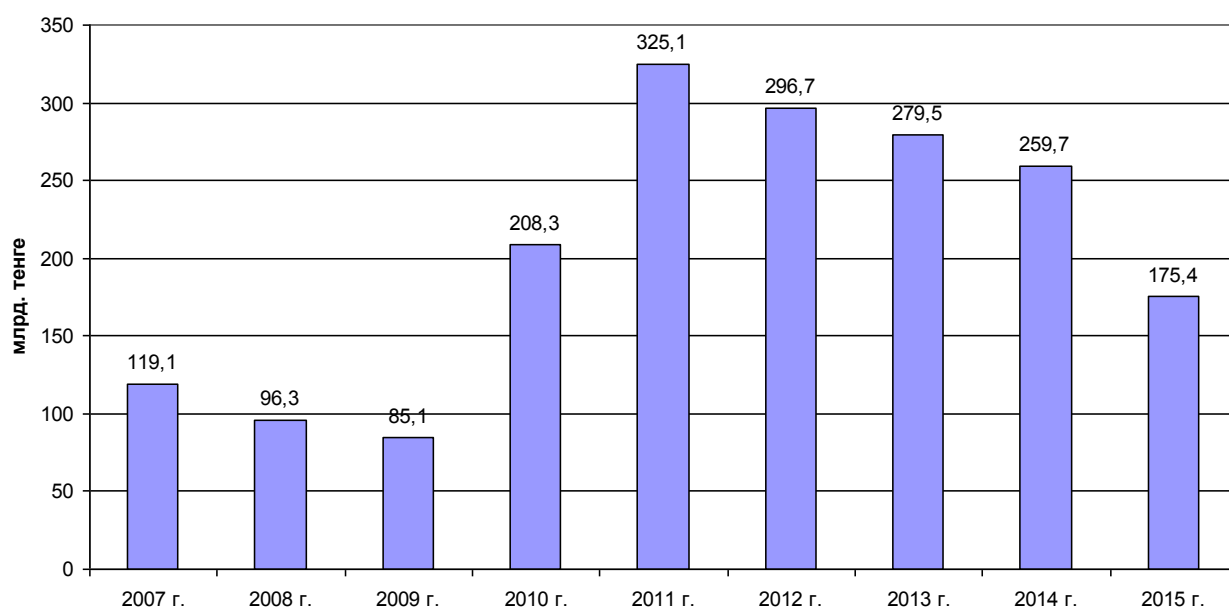


Источник: Национальный банк Казахстана. Платёжный баланс, 2007-2015 гг.

Рисунок 1 – Динамика объёмов импорта в Казахстан в 2007-2015 гг.

Представленные на рисунке данные позволяют сделать вывод о том, что наблюдается волнообразное изменение объёмов импорта в Казахстан. При этом, минимальные объёмы импорта приходятся на 2009 г. и 2015 г. В первом случае это обуславливалось негативными последствиями мирового финансового кризиса, а во втором – косвенным отрицательным влиянием на внешнюю торговлю Казахстана введённых против РФ санкций. В то же время, максимальный объём импорта в страну наблюдался в 2012-2013 гг., когда он составил более 60 млрд. долл.

Динамика объёмов собранных ввозных таможенных пошлин в Казахстане представлена на рисунке 2.



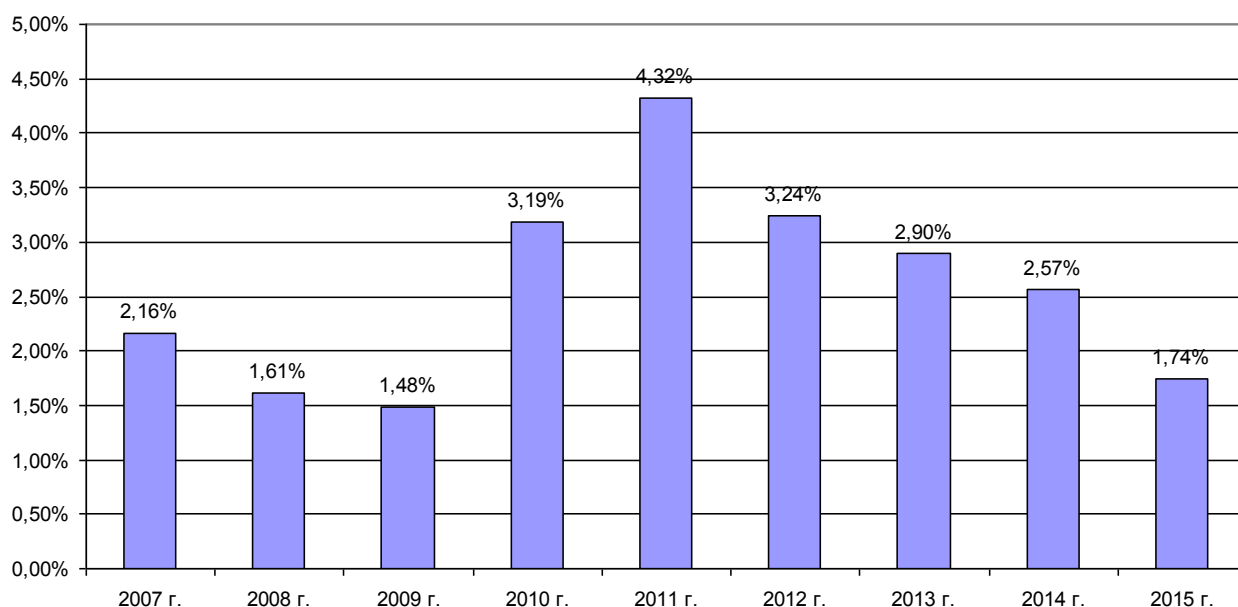
Источник: Министерство финансов Казахстана. Отчёт об исполнении бюджета, 2007-2015 гг.

Рисунок 2 – Динамика сбора ввозных таможенных пошлин в Казахстане в 2007-2015 гг.

Представленные на рисунке данные позволяют сделать вывод о том, что период 2007-2009 гг. характеризовался для Казахстана невысоким уровнем объёмов поступления таможенных пошлин, причём по ним наблюдалось снижение – с 119,1 млрд. тенге в 2007 году до 85,1 млрд. тенге в 2009 г. Однако, начиная с 2010 года фиксируется значительное увеличение объёмов поступлений. Так, максимальное значение наблюдалось в 2011 году, когда

было собрано более 300 млрд. тенге. В дальнейшем также наблюдалось уменьшение объёмов сбора ввозных таможенных пошлин, однако, за исключением 2015 года, когда произошло снижение объёмов почти на 1/3 (– 32,5 %), снижение объёмов пошлин было достаточно плавным – на 20 млрд. тенге в год. Также, следует указать на тот факт, что в 2011-2014 гг., то есть в период начала активного развития Таможенного Союза объём получаемых Казахстаном ввозных таможенных пошлин был больше, чем до этого.

Рассмотрим динамику уровня среднего ввозного таможенного тарифа. Он рассчитывался на основании данных о среднегодовом курсе тенге к доллару, публикуемых Национальным банком Казахстана. Динамика данного тарифа представлена на рисунке 3.



Источник: расчёты автора на основе данных Национального банка Казахстана и Министерства финансов Казахстана

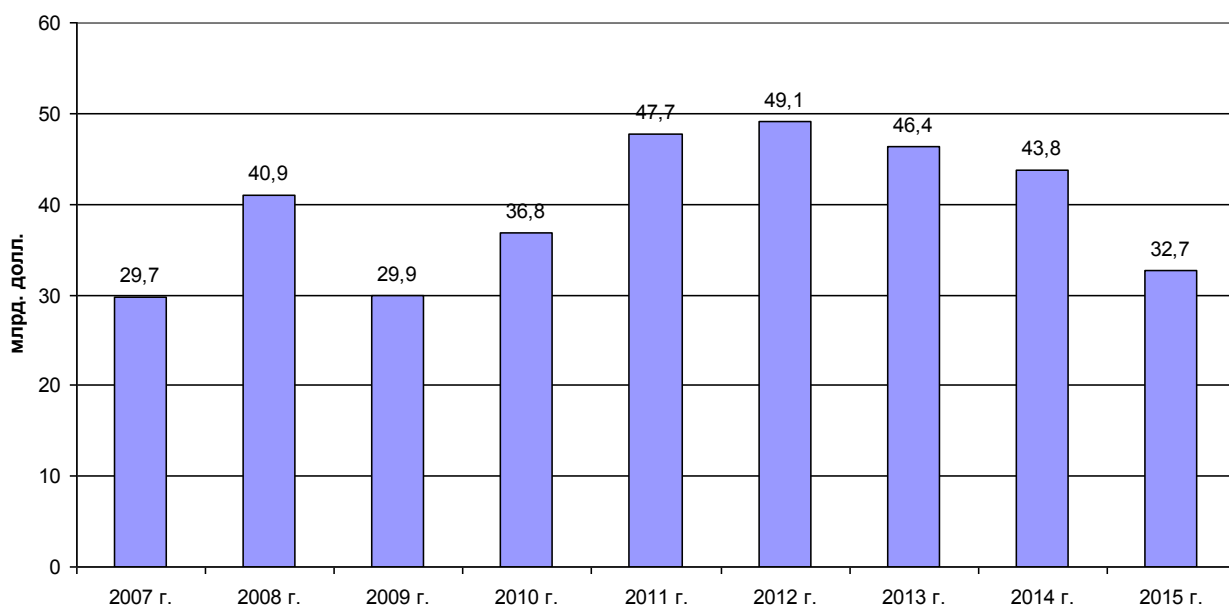
Рисунок 3 – Динамика среднего импортного тарифа в Казахстане в 2007-2015 гг.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что в 2007-2009 гг. тариф активно снижался – с 2,16 % до 1,48 %, причём снижение за это период составило более 30 % от уровня начала периода. Однако, начиная с 2010 года – начала применения ЕТТ ТС, уровень ввозного

тарифа существенно вырос, вначале до 3,19 % или более чем в 2 раза, а затем, в 2011 году – до 4,32 %. Затем, наблюдалось постепенное снижение уровня тарифа, причём по итогам 2014 года он составил 2,57 % и оставался всё ещё больше, нежели в 2007 г. В 2015 году произошло снижение уровня тарифа до 1,74 %.

В качестве основной причины данной динамики среднего размера таможенного тарифа Казахстана возможно предполагать, что в рамках ТС и ЕАЭС существует схема перераспределения ввозных таможенных пошлин. При этом, ввиду того, что РФ имеет более высокий уровень таможенных тарифов, заключённых в рамках вступления в ВТО, существует возможность взимания большей таможенной пошлины – на уровне РФ, что позволило Казахстану значительно увеличить объёмы пошлин.

Рассмотрим динамику объёмов импорта в Белоруссию, как третью экономику ЕАЭС, что представлено на рисунке 4.



Источник: Национальный банк Белоруссии. Платёжный баланс, 2007-2015 гг.

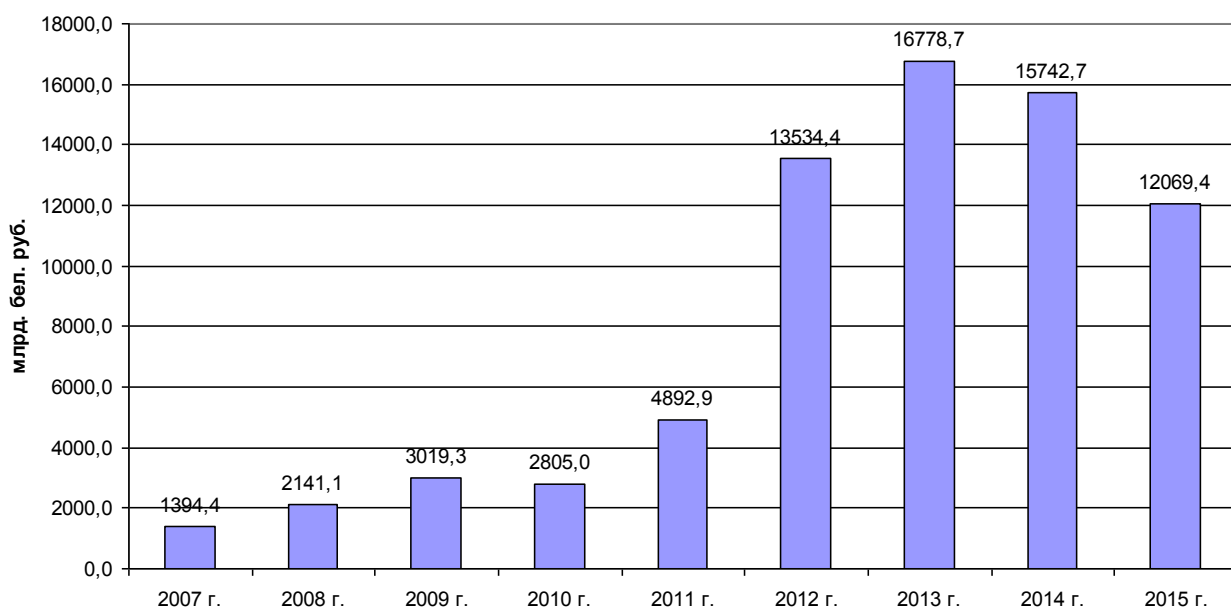
Рисунок 4 – Динамика объёмов импорта в Белоруссию в 2007-2015 гг.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что для импорта Белоруссии характерна та же динамика, что и для Казахстана. Однако, для данной страны отличительной особенностью является

значительный объём импорта по итогам 2008 года, когда он составил 40,9 млрд. долл. В период 2011-2014 гг. объём импорта в Белоруссии стабильно превышал 40 млрд. долл., и только по итогам 2015 года он снизился сразу более чем на 10 млрд. долл. – до 32,7 млрд. долл.

В целом за период объёмы импорта Белоруссии не снижались менее чем до 29,7 млрд. долл., что указывает на тот минимальный объём, который необходим для нормального функционирования данной страны. Кроме того, следует указать и на тот факт, что в период 2010-2012 гг. была сформирована восходящая волна роста объёмов импорта, а в период 2012-2015 гг. – нисходящая.

Рассмотрим объёмы поступления ввозных таможенных пошлин в бюджет Белоруссии, что представлено на рисунке 5.



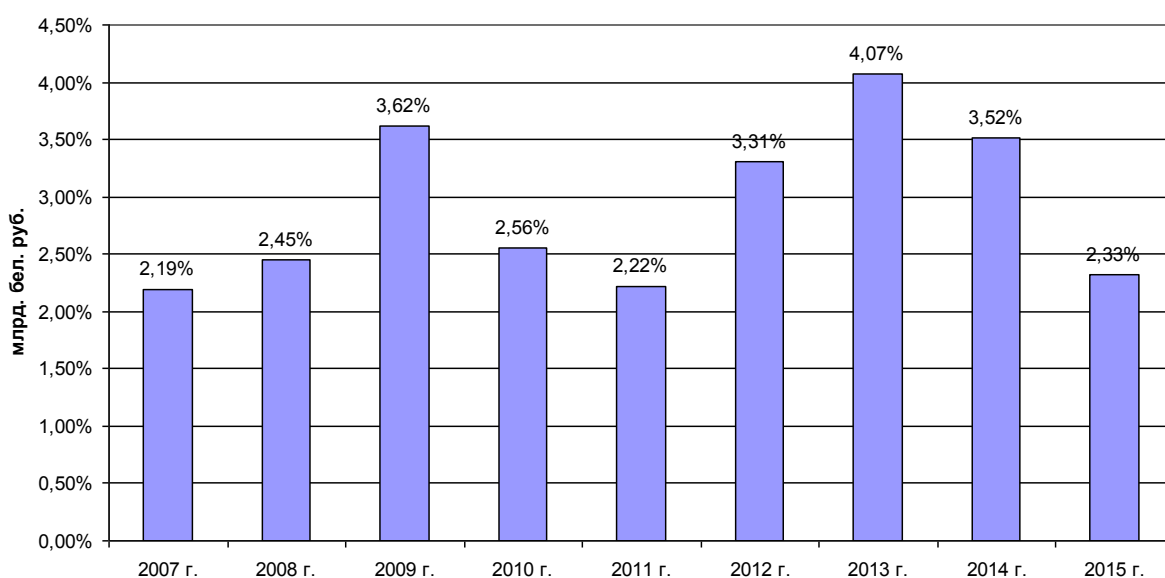
Источник: Министерство финансов Белоруссии. Отчёт об исполнении бюджета, 2007-2015 гг.

Рисунок 5 – Динамика объёмов поступления ввозных таможенных пошлин в бюджет Белоруссии в 2007-2015 гг.

Следует отметить, что как и в случае с Казахстаном, в пользу Белоруссии перераспределяются пошлины, взимаемые в целом по периметру ЕАЭС. Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что

объёмы сбора ввозных таможенных пошлин в Белоруссии активно увеличивались. Если в 2007 году они составляли менее 1,4 трлн. бел. руб., то в 2013 году – уже 16,8 трлн. руб. или более чем в 10 раз больше. По итогам 2015 года данный объём взысканных пошлин сократился до 12,1 трлн. руб. или на 28 %. При использовании среднего курса белорусского рубля к доллару суммы уплаченных в бюджет ввозных таможенных пошлин в периоде составили от 0,7 до 1,9 млрд. долл., что свидетельствует о том, что регулирование импорта в части установления тарифов в Белоруссии идёт активно.

С целью проведения анализа среднего уровня ввозных таможенных пошлин рассчитаем данный показатель на основании данных Национального банка Белоруссии по курсу белорусского рубля к доллару и объёмам полученных импортных таможенных пошлин. Динамика данного показателя представлена на рисунке 6.



Источник: расчёты автора на основании данных Центрального банка Белоруссии и Министерства финансов Белоруссии

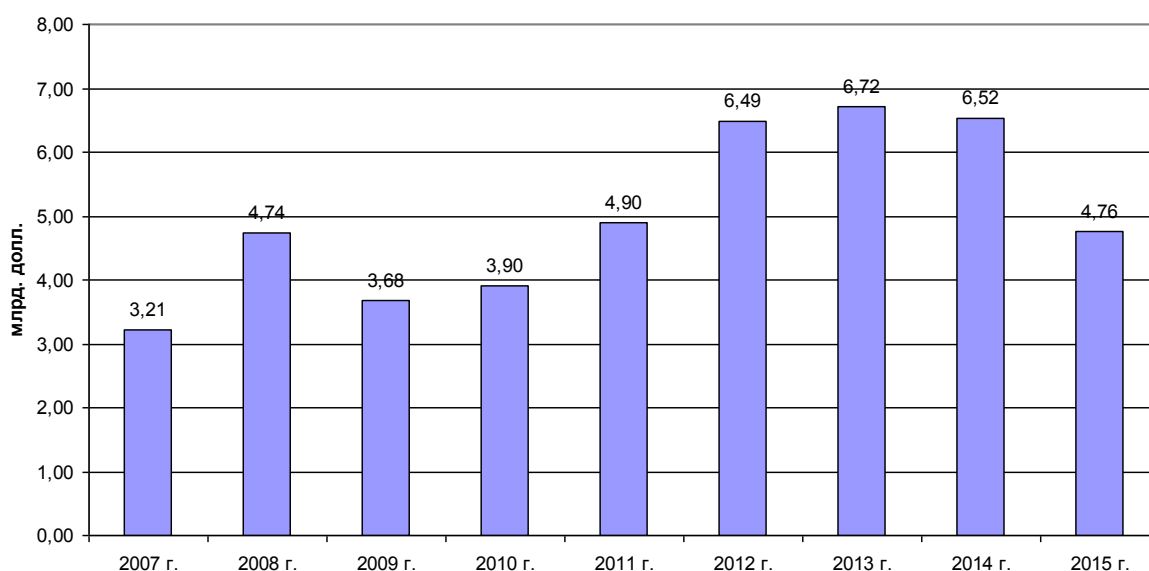
Рисунок 6 – Динамика среднего импортного тарифа в Белоруссии в 2007-2015 гг.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что средний импортный тариф в Белоруссии испытывает значительные

колебания. Так, в период 2007-2009 гг. он увеличился с 2,19 % до 3,62 %, что объясняется защитой внутреннего рынка в период наступления активной фазы мирового финансового кризиса. Однако, в дальнейшем уровень данного показателя начал снижаться – до 2,56 % по итогам 2010 года и до 2,22 % – в 2011 году.

Однако, начиная с 2012 года наблюдается активное увеличение уровня среднего тарифа – до 3,31 % по итогам 2012 года и до 4,07 % в 2013 году, что является максимальным уровнем в целом в рассматриваемом периоде. Затем, средний уровень тарифа вновь начал снижаться – до 3,52 % в 2014 году и до 2,33 % в 2015 году. Таким образом, можно сделать вывод о том, что ввозной таможенный тариф является для Белоруссии объектом активного манипулирования, что приводит к его почти двукратному колебанию в обе стороны в рассматриваемом периоде.

Проведём исследование динамики ввозного таможенного тарифа в Киргизии. Динамика объёмов импорта в данную страну представлена на рисунке 7.



Источник: Национальный банк Киргизии. Платёжный баланс, 2007-2015 гг.

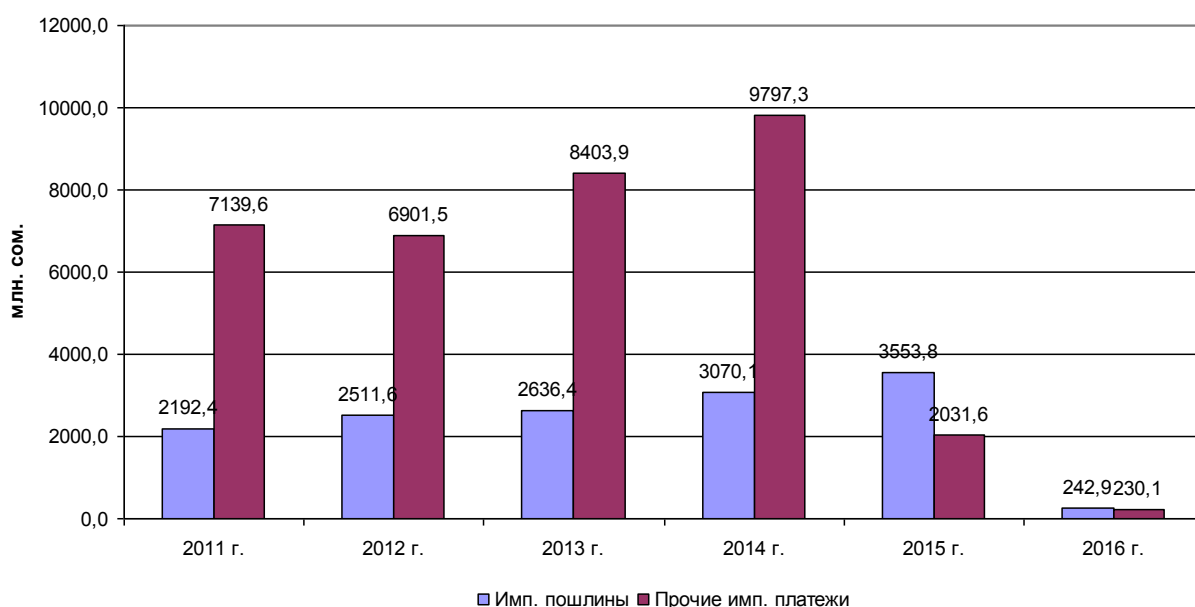
Рисунок 7 – Динамика объёмов импорта в Киргизию в 2007-2015 гг.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о

том, что минимальный объём импорта в Киргизию в периоде составил 3,2 млрд. долл. и был зафиксирован в 2007 г. Начиная с 2010 года вплоть до 2013 года включительно в республике наблюдается рост объёмов импорта. Максимальные его значения фиксируются в 2012-2014 гг., когда он превышал 6,5 млрд. долл.

Активное снижение объёмов импорта было зафиксировано в Киргизии в 2015 году, когда оно составило 27 % – до 4,76 %. При этом, в данный период Киргизия присоединилась к ЕАЭС. Однако, отсутствует данных по импорту в 2016 году не позволяет на основании единичных данных указывать на динамику импорта в данной стране. Кроме того, следует также указать на тот факт, что в отличие от РФ, Белоруссии и Казахстана, которые имели высокий уровень организации деятельности Таможенной службы, в Киргизии наблюдался значительный объём контрабандных поставок из КНР, что не учитывалось в таможенной статистике. Перекрытие данного потока возможно считать причиной снижения объёмов импорта в Киргизию.

Динамика объёмов полученных ввозных таможенных пошлин Киргизией представлена на рисунке 8.

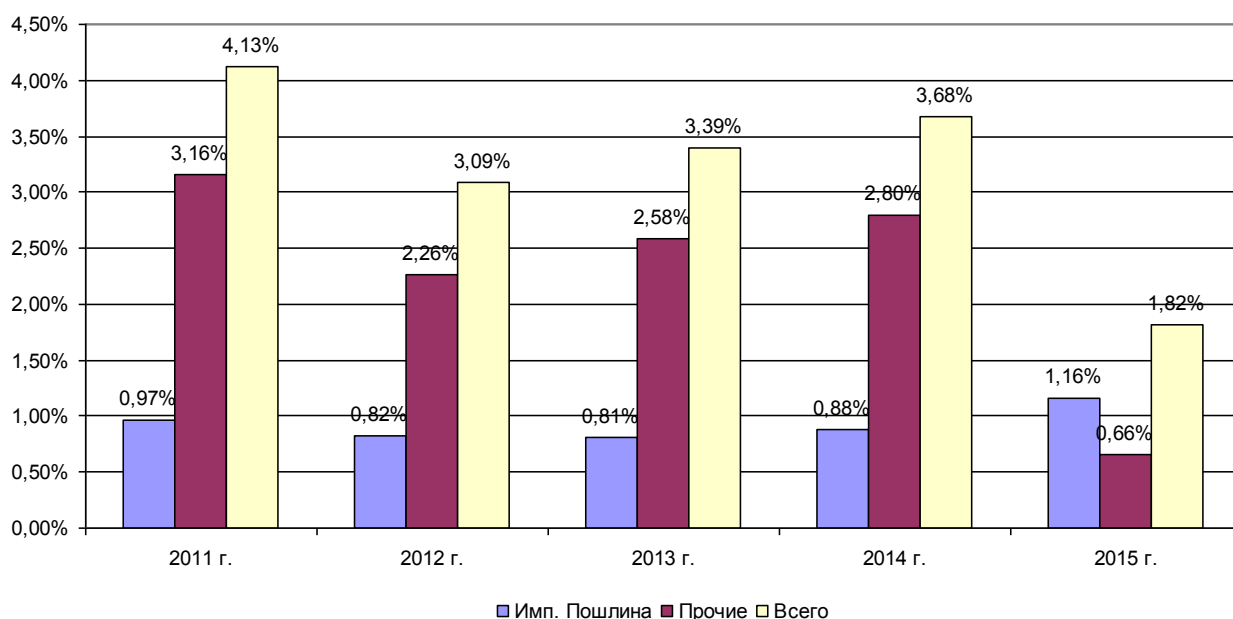


Источник: Министерство финансов Киргизии. Отчёт об исполнении бюджета, 2011-2015 гг.

Рисунок 8 – Динамика объёмов поступления ввозных таможенных пошлин в бюджет Киргизии в 2011-2015 гг.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что собственно импортный таможенный тариф в Киргизии достаточно небольшой. При этом, наблюдается его рост с 2,2 до 3,6 млрд. сомов в период с 2011 по 2015 годы. В то же время, в Казахстане существенно более высокий уровень нетарифных платежей по импорту. Их объём увеличился с 7,1 до 9,8 млрд. сомов в период до 2014 г. Однако, затем, в 2015 году объём данных платежей снизился до 2 млрд. сомов. Ещё большее сокращение наблюдалось по итогам 2016 года, когда объём импортных пошлин снизился до 242,9 млн. сомов, а прочих импортных платежей – до 230,1 млн. сомов. При этом, в этот период Киргизия уже находилась в ЕАЭС, что позволяет предполагать снижение объёмов как следствие действия процедур, действующих в данном интеграционном объединении.

Динамика расчётного показателя среднего размера импортного тарифа в Киргизии с учётом прочих импортных платежей представлена на рисунке 9.



Источник: расчёты автора на основании данных Национального банка Киргизии и Министерства финансов Киргизии

Рисунок 9 – Динамика среднего импортного тарифа в Киргизии в 2011-2015 гг.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что при рассмотрении только импортного тарифа в Киргизии возможно

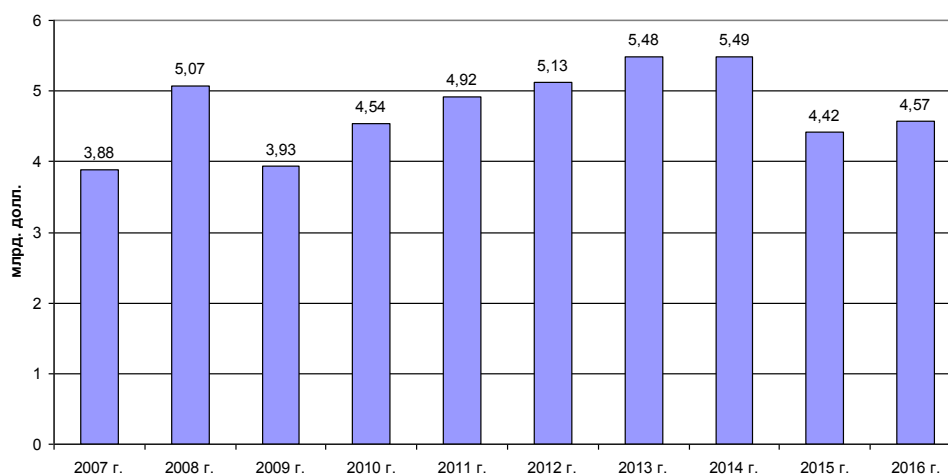
сделать вывод о его чрезвычайно небольшом уровне – около 1 % и меньше. Так, в 2011 году он составлял 0,97 % и в период до 2013 года фиксируется его снижение до 0,81 %. В 2014 году он увеличился до 0,88 %, а в 2015 году – до 1,16 %, что возможно рассматривать как следствием ужесточения политики по взиманию пошлин в рамках функционирования страны в рамках ЕАЭС. Существенно более высокий уровень фиксируется по прочим таможенным платежам, в обязательном порядке распространяющимся на импорт.

Так, в 2011 году данный уровень составлял 3,16 %, а в остальные годы в период 2012-2014 гг. – от 2,26 % до 2,80 %. Результатом данного обстоятельства стало то, что совокупный уровень импортного тарифа, налагаемый на импорт, в Киргизии составил от 4,13 % в 2011 году до 3,09 % в 2012 году.

Особо следует отметить 2015 год, как последний год, по которому наличествует статистическая информация. В этот период уровень прочих платежей по импорту составил 0,66 %, в результате чего совокупный импортный тариф составил 1,82 %. В данном контексте возможно рассматривать дополнительное нетарифное обложение в Киргизии как инструмент пополнения бюджета, и в меньшей степени – защиты местного производителя.

В части Армении необходимо отметить, что информация по данной стране на общедоступных языках (русском, английском) на сайтах органов государственного управления отсутствует. Динамика объёмов импорта в Армению представлена на рисунке 10.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что в целом импорт в Армению держится в пределах 4-5 млрд. долл. ежегодно. При этом, по итогам 2015 года фиксируется снижение объёмов импорта с 5,49 до 4,42 млрд. долл. или более чем на 1 млрд. долл. Тем не менее, в 2016 году фиксируется рост объёмов импорта в размере 0,15 млрд. долл., что является положительным фактором развития внешнеэкономической деятельности в стране.



Источник: Национальный банк Армении. Платёжный баланс, 2007-2016 гг.

Рисунок 10 – Динамика объёмов импорта в Армению в 2007-2016 гг.

Проведённое в пункте 2.2 исследование позволяет сделать вывод о том, что:

1) тенденцией изменения среднего импортного тарифа в Казахстане является то, что до 2009 года он снижался, после чего наблюдается его рост в 2010-2011 г. и дальнейшее снижение вплоть до 2015 года. Схожая тенденция наблюдалась и в Киргизии, когда вступление страны в ТС и в последствии в ЕАЭС привело к росту тарифа. При этом, ключевой особенностью Киргизии является предельно низкий прямой импортный тариф и существенно больший – прямо увязанные к импорту прочие платежи;

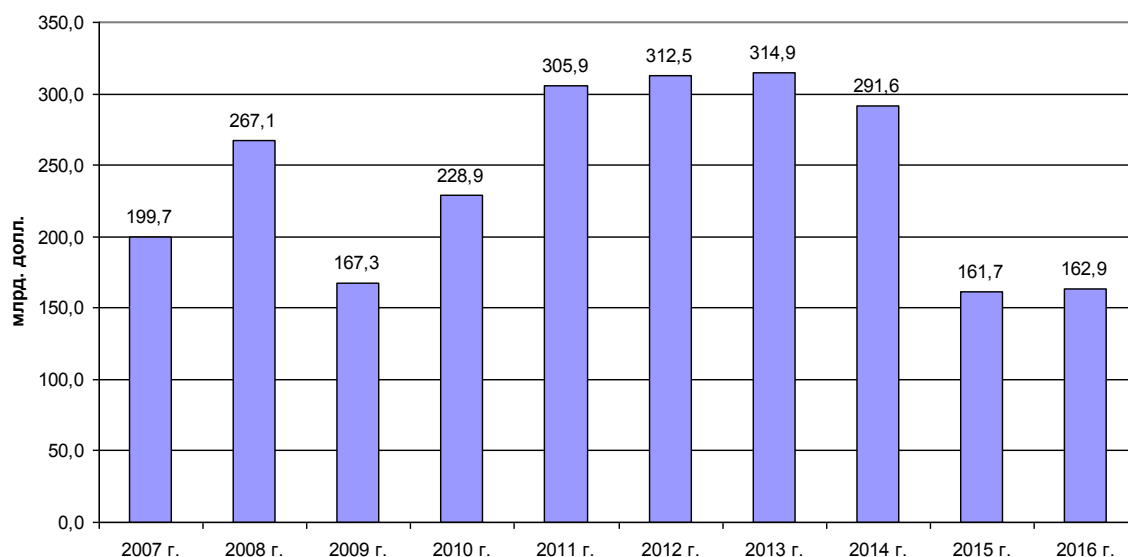
2) Белоруссия активно манипулирует импортным тарифом, в результате чего его среднее значение колеблется от 2 % до 4 %, прежде всего, ввиду невступления в ВТО и отсутствия необходимости согласования данных изменений с другими странами;

3) информация по Армении в свободном доступе об объёмах получаемых таможенных платежей по импорту отсутствует, что не позволяет сделать анализ уровня среднего импортного тарифа.

2.3 Анализ влияния единого таможенного тарифа на поступление импортных пошлин в РФ

Рассмотрим вначале динамику объёмов импорта в РФ, что представлено на рисунке 11.

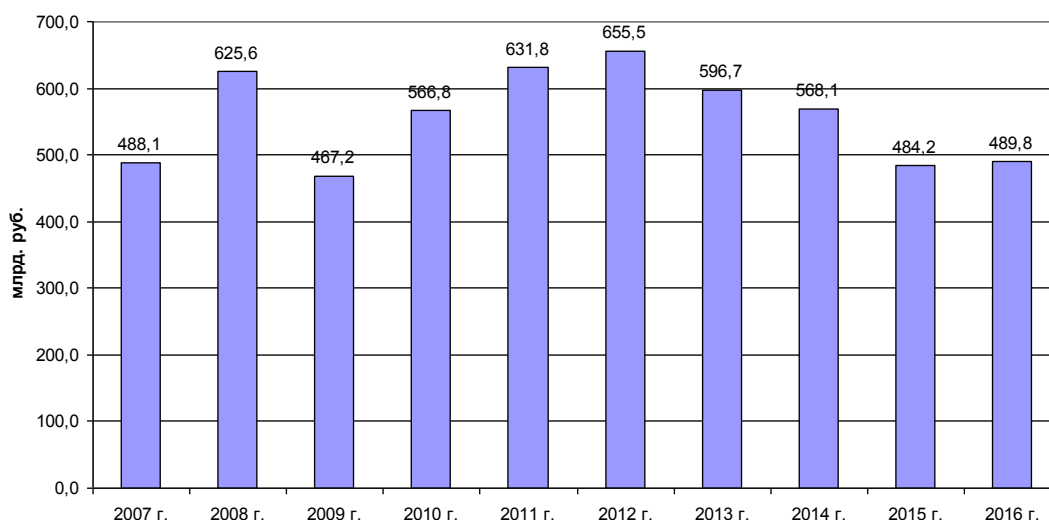
Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что объёмы импорта в нашу страну существенно колебались. При этом, минимальный объём импорта по итогам периода составил около 160 млрд. долл., в то время, как максимальные объёмы составляли более 300 млрд. долл. и фиксировались в 2011-2013 гг. и чуть меньше (291,6 млрд. долл.) в 2014 году.



Источник: ФТС России, 2007-2016 гг.

Рисунок 11 – Динамика объёмов импорта в РФ в 2007-2016 гг.

Динамика объёмов сборов ввозных пошлин в РФ представлена на рисунке 12.



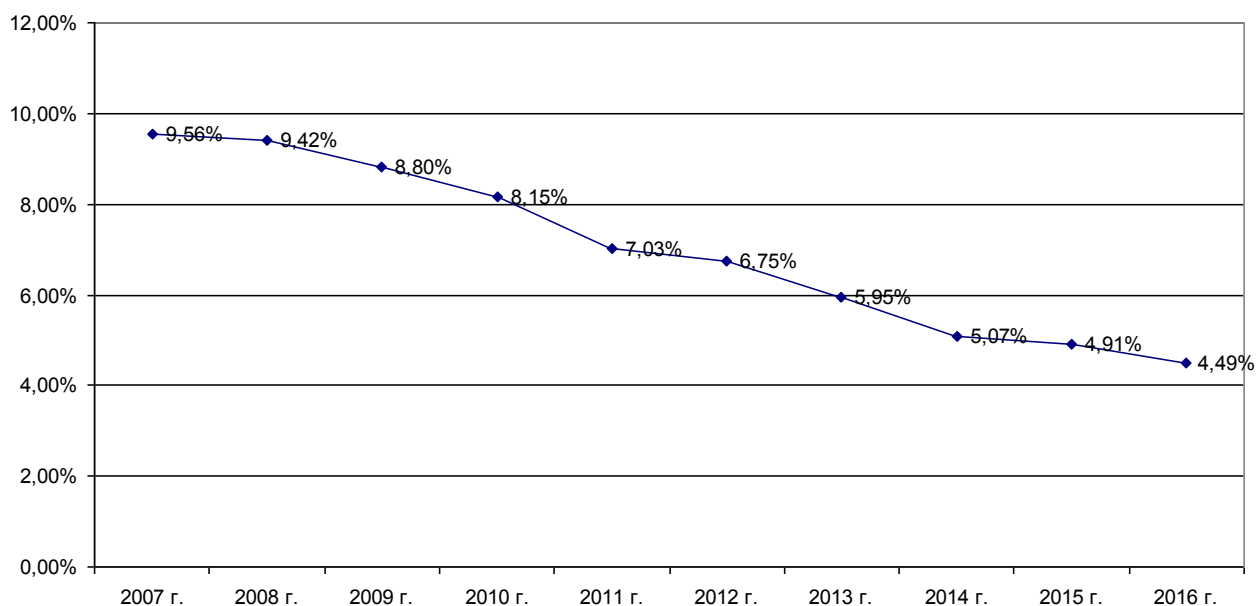
Источник: ФТС России, 2007-2016 гг.

Рисунок 12 – Динамика объёмов сборов ввозных пошлин в РФ в 2007-2016 гг.

Из рисунка видно, что в рассматриваемом периоде объёмы сборов импортных пошлин в РФ существенно колебались. Так, минимальное их значение составило 467,2 млрд. руб. по итогам 2009 года, а максимум был зафиксирован в 2012 году, когда было получено 655,5 млрд. руб.

Следует отметить тот факт, что в период 2009-2012 годов наблюдалось увеличение объёмов сборов ввозных пошлин, составившее 40,3 %. Однако, затем, в период 2012-2015 гг. наблюдалось снижение объёмов поступления данных платежей – до 484,2 млрд. руб., что практически равняется объёмам, зафиксированным в 2009 году. На данном уровне объёмы сбора ввозных пошлин оставались и в 2016 году, составив 489,8 млрд. руб.

Рассмотрим динамику уровня среднего импортного тарифа, что представлено на рисунке 13. Данный показатель рассчитан на основании среднего курса доллара к рублю, а также объёмов поступления денежных средств в виде импортной пошлины.



Источник: расчёты автора на основании данных ФТС России

Рисунок 13 – Динамика среднего импортного тарифа в РФ в 2007-2016 гг.

В рассматриваемом периоде наблюдается существенное снижение расчётного показателя среднего импортного тарифа. Если в 2007 г. его значение составляло 9,56 %, то по итогам 2016 года – уже только 4,49 %, или более чем в

2 раза меньше. При этом, в отличие от прочих рассмотренных стран-участниц ЕАЭС, значение уровня тарифа постоянно снижалось, что свидетельствует о целенаправленной политике российских властей по снижению тарифа.

Более того, снижение уровня тарифа не прекращалось ни в период мирового финансового кризиса 2008-2010 гг., по итогам которого снижение произошло с 9,42 % до 8,15 %, ни в период введения против РФ санкций с 2014 года (снижение с 5,07 % до 4,49 %), что говорит о наличии существенного запаса по уровню тарифа.

Следует отметить также и тот факт, что средний уровень импортного тарифа в РФ больше, чем у всех рассмотренных стран, что позволяет властям страны активно защищать национального производителя.

В то же время, как и в случае с Киргизией, в РФ существуют косвенные платежи, относимые на импорт. Динамика данных платежей представлена в таблице 13.

Таблица 13 – Динамика платежей на импорт в РФ в 2007-2016 гг.

В миллиардах рублей

Год	Импортная пошлина	НДС	Акциз	Прочее	Всего
2007 г.	488,1	836,9	26,0	0,0	1351,0
2008 г.	625,6	1093,5	35,2	0,0	1754,3
2009 г.	467,2	842,8	19,6	0,0	1329,6
2010 г.	566,8	1114,3	29,9	23,0	1734,0
2011 г.	631,8	1405,5	46,2	31,7	2115,2
2012 г.	655,5	1557,0	51,4	46,4	2310,3
2013 г.	596,7	1561,9	56,9	44,7	2260,2
2014 г.	568,1	1631,0	60,1	24,1	2283,3
2015 г.	484,2	1643,5	47,5	8,8	2184,0
2016 г.	489,8	1762,8	58,8	5,5	2316,9

Источник: ФТС РФ, 2007-2016 гг.

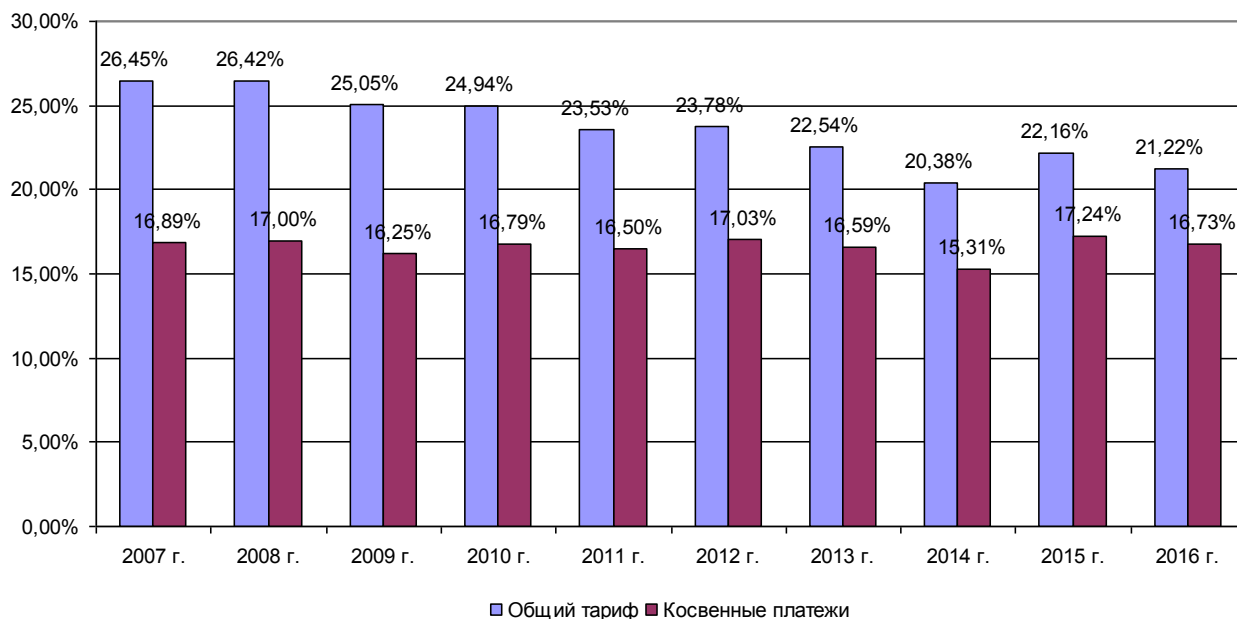
Как видно из таблицы, в качестве наиболее значительного платежа, накладываемого на импортируемые товары, выступает НДС, сумма которого в периоде увеличилась с 836,9 до 1762,8 млрд. руб. При этом, данный платёж существенно превышает объёмы импортной пошлины – в 2-4 раза.

Объёмы акцизов, налагаемых на импорт, колебались в периоде в

пределах от 19,6 млрд. руб. по итогам 2009 года до 60,1 млрд. руб. по итогам 2014 года. Объёмы прочих платежей нерегулярны, и составляют от нуля до 46,4 млрд. руб.

В результате действия всех вышеозначенных платежей, которыми облагаются импортные товары в обязательном порядке, объёмы поступлений от импорта в периоде выросли от 1,35 до 2,32 трлн. руб., что, с одной стороны, увеличивает возможности бюджета по реализации социальных программ и исполнению обязательств государства, а с другой – приводит к росту уровня цены за счёт фактического увеличения уровня импортного тарифа.

Динамика фактического уровня таможенного тарифа в РФ и косвенного обложения импорта представлена на рисунке 14.



Источник: расчёты автора

Рисунок 14 – Динамика фактического размера импортного тарифа в РФ и косвенного обложения импорта в 2007-2016 гг.

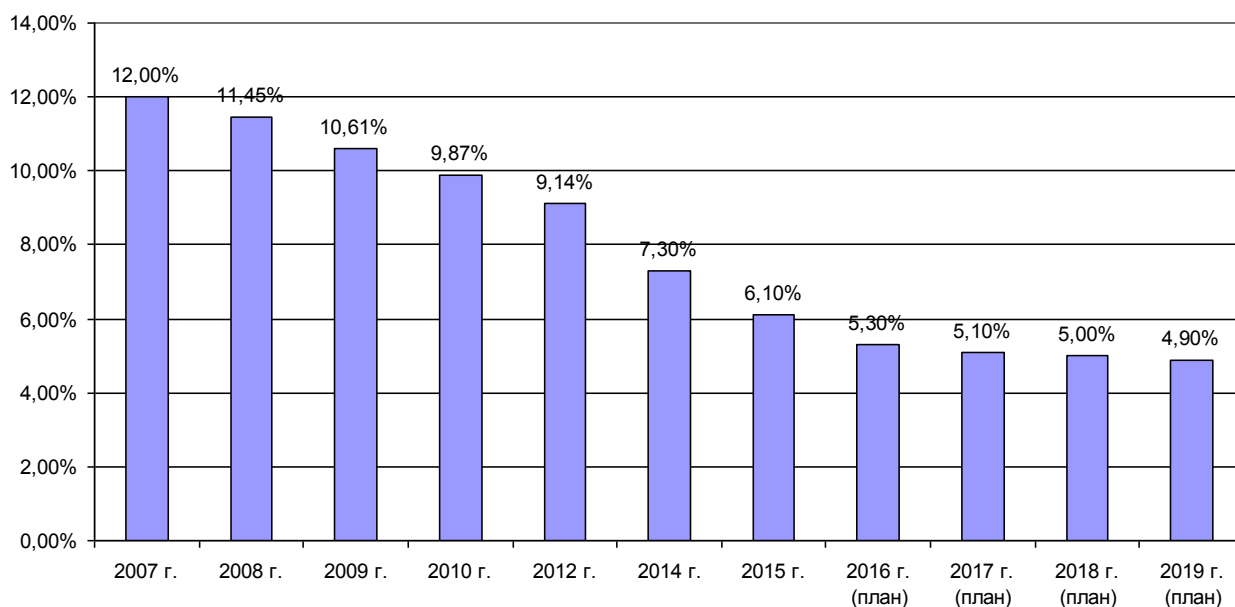
Как видно из рисунка, в целом наблюдается снижение среднего общего уровня тарифа на импорт. Так, если в 2007 году он составлял 26,45 %, то по итогам 2016 года фиксируется его снижение до 21,22 %. Минимальное снижение зафиксировано в 2014 году – до 20,38 %, однако, данная тенденция не была продолжена, в результате чего в 2015 году уровень общего обложения

импорта увеличился до 22,16 %.

При этом, уровень косвенных платежей в периоде практически постоянен, составляя около 16-17 %. Наблюдаемое снижение в 2014 году не оказало существенного влияния на общую тенденцию. Причиной данной динамики косвенных платежей возможно указать, прежде всего, постоянство налоговой системы в целом и ставок по налогам – в частности.

Таким образом, снижение общего уровня тарифов на импорт идёт исключительно за счёт тарифной части, нетарифная часть почти не изменяется, в результате чего, основным источником роста уровня тарифов на сегодняшний день являются косвенные налоги, прежде всего, НДС.

Необходимо отметить, что Правительством РФ публикуются данные по уровню средневзвешенного импортного тарифа в рамках документа «Основные направления таможенно-тарифной политики год и плановый период». Согласно данным документам, средний уровень импортного тарифа представлен на рисунке 15.



Источник: Правительство РФ, Основные направления таможенно-тарифной политики на год и плановый период, 2007-2015 гг.

Рисунок 15 – Динамика уровня среднего импортного тарифа в РФ по данным Правительства РФ

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что Правительство РФ оценивает уровень среднего импортного тарифа более высоко. Так, в 2007 г. он составлял 12 %, и затем снизился почти в 2 раза – до 6,1 %.

В период до 2018 года Правительством РФ планируется снижение уровня среднего импортного тарифа до 5,0 %, после чего снижение уровня будет существенно замедленно. Так, в 2019 году планируемый уровень данного показателя снизится всего на 0,1 % – до 4,9 %.

Согласно проекта документа «Основные направления таможенно-тарифной политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» от 15.09.2016 г., прогнозируется следующий уровень средних импортных ставок по РФ (таблица 14).

Таблица 14 – Динамика средних импортных ставок по укрупнённым товарным позициям в 2015-2019 гг.

№ группы	Наименование	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
01-24	Продовольственные товары и с/х сырьё	6,1	5,3	5,1	5,0	4,9
25-27	Минеральный продукты, в т.ч.	6,9	6,3	6,3	6,2	6,2
27	– топливно-энергетические товары	4,3	4,5	4,5	4,5	4,5
28-40	Продукция хим. промышленности, каучук	5,7	4,9	4,8	4,7	4,7
41-43	Кожевенное сырьё, пушнина и изделия из них	13,7	12,5	12,5	12,5	12,5
44-49	Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	7,1	6,1	6,1	6,0	6,0
50-67	Текстиль, изделия из него и обувь	9,5	7,9	7,5	7,5	7,5
71	Драгоценные камни, металлы и изделия из них	14,9	11,7	10,3	9,5	9,5
72-83	Металлы и изделия из них	7,4	6,9	6,9	6,9	6,9
84-90	Машины, оборудование и транспортные средства	4,7	4,2	4,2	3,9	3,8
67-70, 91-97	Другие товары	11,9	10,6	10,3	9,1	9,1

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что по продовольственным товарам, начиная с 2017 г. плановый уровень импортного тарифа составит 5,1 % и будет слабо снижаться. В то же время, по

минеральным продуктам ставка тарифа составит 6,2-6,3 % в период до 2019 года включительно. Практически не планируется изменений по кожевенному сырью и коже, по которым ставка составит 12,5 %. Также, стабилизируется уровень ставки по металлам на уровне 6,9 %, а по текстилю – 7,5 %.

В целом, по итогам 2019 года планируется стабилизация уровня импортного тарифа, однако, его отличие от действующих на сегодняшний день ставок будет небольшим, составляя 1-2 %.

На основании проведённого в пункте 2.3 исследования сделаем следующие выводы:

1) в РФ при наличии значительных колебаний объёмов собранных пошлин и импорта, средний уровень импортной пошлины стабильно снижается, в результате чего если по итогам 2007 года они составляли более 9 %, то в 2016 году – менее 4,5 %;

2) значительную роль в импортном обложении в РФ играют косвенные налоги и прочие платежи, накладываемые на импорт. Они увеличивают фактический уровень импортного тарифа до 20 % и более;

3) в настоящее время уровень импортного тарифа в РФ выше, чем во всех остальных странах ЕАЭС. Механизм перераспределения пошлин позволяет за счёт этого перераспределять импортные пошлины в пользу других стран-участников, имеющих более низкие ставки. Данный факт позволяет при номинально низких ставках по импорту удерживать доходы бюджета от импорта на приемлемом уровне.

В целом по главе 2 возможно сформулировать следующие обобщающие выводы:

1) в рамках ЕТТ ЕАЭС наблюдается тенденция к снижению уровня импортного тарифа. При этом, наблюдается существенная разница в подходах к установлению тарифа;

2) страна, активно манипулирующая тарифом – Белоруссия, ввиду того, что она не входит в ВТО и не имеет обязательств по согласованию тарифов с другими странами;

3) у Казахстана наблюдается схожая динамика уровня таможенного тарифа, состоящая в том, что вначале наблюдается снижение и без того низкого тарифа, после чего следует его активный рост и последующее снижение;

4) особенностью импортного таможенного тарифа в РФ является его постоянное снижение – 9 % в 2007 г. до менее чем 4,5 % по итогам 2016 года. При этом, как и в Киргизии, импорт в РФ облагается косвенными налогами, в результате чего общий уровень налогообложения импорта в РФ превышает 20 %. При этом, уровень косвенного обложения постоянен и составляет около 16 % во всём периоде исследования.

3 ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ЕДИНОГО ТАМОЖЕННОГО ТАРИФА

3.1 Недостатки тарифного регулирования импорта в условиях ЕАЭС

Углубление евразийской экономической интеграции, функционирование с 2015 года ЕАЭС создают необходимость адаптации наднационального механизма таможенно-тарифного регулирования к более высокому уровню интеграции и расширению состава участников евразийского интеграционного проекта при консолидации мнений всех членов ЕАЭС.²⁰

Странам-членам ЕАЭС необходимо стремиться к проведению единой торговой политики при минимизации принятия решений в области таможенно-тарифного регулирования, не отвечающих долгосрочным интересам развития промышленности объединенного рынка и не способствующих углублению межстрановой кооперации.

С момента начала функционирования Таможенного союза России, Белоруссии и Казахстана так и не были выработаны унифицированные направления таможенно-тарифной защиты национальных экономик государств-участников. В рамках национального регулирования до настоящего времени остаются базовые элементы для создания единой системы таможенно-тарифного регулирования:

– перечень стран, которым государства-члены ЕАЭС предоставляют режим наибольшего благоприятствования, с применением базовых ставок Единого таможенного тарифа к товарам из этих стран;

– предоставление льгот по уплате ввозной таможенной пошлины в отношении валюты третьих стран, ценных бумаг, товаров, ввозимых в качестве вклада иностранного учредителя в уставной капитал, и частично – в отношении судов, регистрируемых в международных реестрах судов.

На основании проведённого исследования возможно выделить

²⁰ Жогличева В.В. Проблемы таможенно-тарифного регулирования в ЕАЭС // Инновационное развитие российской экономики. – М.: РЭУ, 2016. – С. 177.

следующие недостатки таможенно-тарифного регулирования в ЕАЭС:

1) снижение уровня тарифной защиты внутреннего рынка ЕАЭС ввиду реализации договорённостей о вступлении в ВТО РФ и Казахстана;

Наблюдается значительное снижение уровня тарифной защиты. Результатом присоединения России к ВТО стало связывание ставок ввозных таможенных пошлин, снижение уровня таможенно-тарифной защиты и понижение пошлин по 9 % тарифных линий, в первую очередь, на товары, по которым уровень тарифной защиты был повышен в 2007-2011 гг. в рамках антикризисных мер. К 2019 г. планируется снижение тарифной защиты до уровня 5-5,3 %.

Этот недостаток является фундаментальным, так как не оставляет возможности государствам, входящим в ВТО на применения стимулирующих мер, направленных на развитие отдельных отраслей экономики. Так, повышение уровня таможенных пошлин до разумных пределов могло бы приводить к росту внутреннего производства, однако, это, как правило, запрещено нормами ВТО.

В результате этого, единственным инструментом, с помощью которого возможно достижение подобных целей является курсовая политика. Её сущность состоит в том, что государство может регулировать уровень курса национальной валюты по отношению к курсам валют основных стран-контрагентов – снижать или увеличивать его, с целью получения той или иной позиции в торговле – профицита при росте экспорта над импортом и дефицита – в противоположном случае.

Однако, естественным недостатком данной политики является то, что она приводит к распределению бремени увеличения платежей при росте курса на все отрасли, то есть является неизбирательной. Кроме того, для отраслей, которые завязаны на получение значительных объёмов материалов и комплектующих из-за рубежа, что характерно для инновационных производств, это также будет приводить к пропорциональному увеличению затрат. В результате этого, сколько-нибудь опережающая динамика развития даже

отдельных отраслей экономики будет невозможна. Она либо будет наблюдаться в целом по всей экономике, что можно наблюдать на примере РФ, либо будет приводить к такому же снижению их, что характерно для стран, не имеющих диверсифицированной экономики.

2) сравнительно низкая степень дифференциации ставок Единого таможенного тарифа;

По условиям соглашений с ВТО, уровень таможенных ставок, которые будут достигнуты по окончании переходного периода, который для РФ продлится до 2019 года, составит от нуля до 3-5 %. Это существенно ухудшает возможности по изменению структуры тарифной политики. При этом, данные ставки не способствуют развитию экономик стран-участниц ЕАЭС. При этом, особенностью Единого таможенного тарифа ЕАЭС является то, что на адвалорные ставки с уровнем обложения от 0 % до 20 % приходится более 4/5 всего количества таких позиций.

Исходя из уровня адвалорной составляющей наиболее защищены такие товарные группы, как готовые текстильные изделия, ковры, напольные покрытия, мясо, мясные субпродукты, безалкогольные и алкогольные напитки, природный жемчуг, а также боеприпасы и оружие. При этом, возможно указать на то, что данные товары не являются инновационными, и не стимулируют инновационную активность стран ЕАЭС. Максимальный уровень адвалорной ставки установлен в размере 65 %, она применяется к импорту свинины за пределами тарифных квот. Соответственно, исходя из того, что значительные объёмы тарифных ставок в ЕТТ ЕАЭС указывает на то, что его построение основывается на приоритете налоговых требований, нежели на требованиях структурной перестройки экономик стран-участниц ЕАЭС.

Проводимая в рамках ЕАЭС скоординированная и согласованная единая секторальная политика направлена на создание общего рынка по таким товарным группам, как лекарственные средства и медицинские изделия. На основе соответствующих соглашений предполагается в рамках ЕАЭС создание общего электроэнергетического рынка к 1 июля 2019 года, общего рынка газа,

общего рынка нефти и нефтепродуктов к 1 января 2025 года и общего финансового рынка с созданием органа наднационального регулирования в г. Алматы к середине следующего десятилетия.

Значительно повышается приоритетность задач, направленная на обеспечение такого роста экономик стран-участниц ЕАЭС, который бы опирался на внутренние источники. При этом, обязательным условием для этого является постоянство и устойчивость такого роста. В связи с этим, необходимо указать на то, что ключевой целью таможенно-тарифной политики является создание условий такого импортозамещения, которое было бы экономически целесообразным, и давало возможность развивать собственные экономики стран ЕАЭС с учётом соответствия новых производств мировым требованиям.

Ключевыми мерами развития ЕТТ ЕАЭС будет создание условий для развития инновационного импорта. Сюда относятся такие товары, как технологическое оборудование, машины и прочие товары, не производимые на территории стран ЕАЭС, или их производство осуществляется в недостаточном объёме. Это позволит преодолеть имеющееся отставание от развитых стран по отдельным направлениям экономики, в том числе – в части как потребительской продукции конечного потребления, так и компонентной базы.

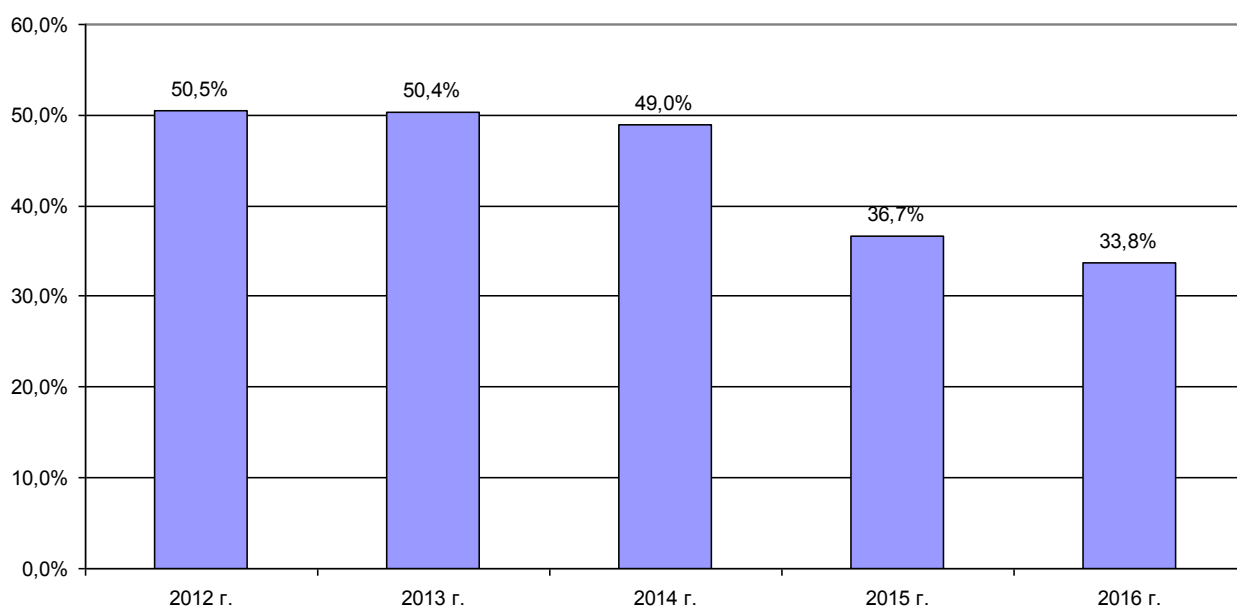
3) ориентация во взимании таможенных пошлин на фискальную составляющую;

На сегодняшний день ФТС РФ играет одну из важнейших ролей в наполнении российского бюджета финансовыми ресурсами. Основной причиной этого является осуществление таможенными органами контроля ввоза-вывоза товаров на таможенную территорию РФ. Доля данных поступлений в федеральном бюджете РФ представлена на рисунке 16.²¹

Так, в 2012-2014 гг. данная доля составляла 50 % более, что свидетельствует о том, что фактически таможенные платежи являются

²¹ Федеральное казначейство. Витрины исполнения бюджета [Электр. источник]. – URL: www.roskazna.ru, – 01.06.2017.

скрытым налогообложением. Снижение данной доли наблюдается в 2015-2016 гг., что обусловлено, прежде всего, существенным снижением объёмов внешнеторговой деятельности в нашей стране, и отчасти – снижением уровня таможенных пошлин на ввозимые товары в рамках соглашений с ВТО.



Источник: Федеральное казначейство РФ, 2012-2016 гг. Витрины данных федерального бюджета

Рисунок 16 – Динамика доли доходов, перечисляемых ФТС в федеральный бюджет РФ в 2012-2016 гг.

Следует отметить, что в современных экономических условиях роль таможенных органов как контролёров пополнения бюджета хотя и является важной, однако, не единственная. При этом, по мнению различных авторов, необходимо повышение уровня экономической значимости таможенных платежей, прежде всего, с точки зрения обеспечения экономических интересов государства и отдельных фирм.²²

Так, например, контроль перемещения товаров через таможенную границу должен рассматриваться не только как способ наполнения федерального бюджета финансовыми ресурсами, но также и как то, что это

²² Спасский, В. Евразийской интеграции 21 год. перспективы развития ЕАЭС // Международная жизнь. – 2015. – №1. – С. 69.

будет способствовать экономическому развитию страны, за счёт обеспечения сырьём, материалами, товарами соответствующих предприятий. В этих условиях абсолютно необходимым является разработка методов установления таможенных пошлин и платежей, нацеленная на соблюдение интересов хозяйствующих субъектов.

4) существенное отличие ставок косвенных налогов странах ЕАЭС, что имеет следствием, необходимость применения экстренных корректирующих мер;

Данный недостаток хотя и относится напрямую к таможенно-тарифному регулированию, однако, существенно влияет на внешнеэкономическую деятельность. При этом, при ввозе товаров данный налог является обязательным к уплате, в то время, как при вывозе он может компенсироваться экспортёру. Соответственно, несмотря на отсутствие внутри ЕАЭС внутренних границ для перемещения товаров, а также взимания таможенных пошлин, предприятия, ведущие внешнеэкономическую деятельность находятся в различных условиях, прежде всего, за счёт разницы в налогах, напрямую относимых на перемещаемые ценности.

Так, одним из важнейших косвенных налогов в современных странах в целом и в странах ЕАЭС в частности, является НДС. Основной особенностью данного налога является то, что он взимается только при добавлении стоимости к объекту налогообложения при проведении с ним тех или иных операций, связанных с деятельностью предприятия. При этом, уплате в бюджет подлежит лишь добавленная стоимость в размере, определяемом ставкой налогообложения по данному налогу.

Ввиду того, что вывоз товаров за границу подразумевает отсутствие реализации товара на внутреннем рынке, существует механизм возврата НДС, который распространяется как на предприятия, так и на частных лиц. Однако, при ввозе уплачиваться данный налог должен по ставкам, установленным национальным законодательством. Суть проблемы состоит в том, что различие в ставках налогов, накладываемых напрямую на товар после его пересечения

таможенной границы, приводит к:

- разнице стоимости товара в странах ЕАЭС;
- формированию условий для операций, связанных с уходом от налогообложения.

Данные по условиям взимания НДС в странах ЕАЭС представлены в таблице 15.²³

Таблица 15 – Ставки налога на добавленную стоимость в различных странах ЕАЭС в 2016 г.

Страна	Общая ставка, %	Налогооблагаемая база для применения пониженной ставки	Льготная ставка, %	Необлагаемый уровень
РФ	18	– реализация товаров для детей, периодических печатных изданий, книжной продукции, медицинских товаров	0	–
		– экспорт товаров и услуг, товаров, подпадающих под режим свободной таможенной зоны, услуги международных перевозок	10	
Казахстан	12	Экспорт товаров и услуг, услуги международных перевозок	0	–
Белоруссия	20	Продажа товаров по регулируемым розничным ценам с учётом НДС	9,09 16,67	–
		Импорт из государств-членов ТС алмазов и других драгоценных камней для производственных нужд	0,5	–
		Экспорт товаров и услуг	0	–
Армения	20	Экспорт товаров и услуг, услуги международных перевозок	0	140534,7 долл.
Киргизия	12	Экспорт товаров и услуг	0	74539,3 долл.

Как видно из данной таблицы, для стран ЕАЭС свойственен существенно различный уровень налогообложения НДС. При этом, значительно различаются стандартные ставки (от 12 % до 20 %), необлагаемые НДС объекты, условия освобождения от обложения НДС, наличие порогового объёма и прочие.

Результатом данного обстоятельства является то, что в этих условиях

²³ Петросян, Е.Г. Пути гармонизации систем налогообложения в странах ЕАЭС // Экономическая политика. – 2016. – №6. – С. 230.

создаётся благодатная почва для реализации различных схем, связанных со снижением налогообложения по НДС, что предполагает операции, связанные с перемещением товаров через таможенную границу. Так, например, импортируя в Армению или Киргизию товары в размерах, меньше пороговых, предприятия не уплачивают НДС. При этом, товар попадает на таможенную территорию ЕАЭС, а следовательно, далее может распространяться без ограничений, в том числе, в страны, не имеющие подобных условий. Так, из Киргизии они могут попадать в Казахстан, а далее – в РФ. В результате этого, снижается действенность таможенно-тарифного регулирования, так как в условиях общей таможенной границы это создаёт условия для уклонения от уплаты налогов.

Ещё одним налогом, который также существенен в таможенно-тарифном регулировании, является налог на прибыль. Разница в ставках налога на прибыль также критична для таможенно-тарифного регулирования, так как позволяет оптимизировать налогообложение, за счёт получения прибыли в юрисдикциях, в которых уровень ставки налога меньше, чем в других. Так, компания, импортирующая или экспортирующая те или иные товары, может вывезти их на территорию страны, у которой ставка налога на прибыль меньше, и экспортировать или импортировать товар в неё, что позволит при получении прибыли заплатить меньше налогов.

При этом, предотвратить такую налоговую оптимизацию практически невозможно, особенно, если это касается транснациональных корпораций, имеющих свои подразделения или филиалы в обеих странах, так как внутренние границы ЕАЭС для товарных потоков открыты, а таможенные пошлины – не уплачиваются. Также, может задействоваться и переклассификация товаров, с целью отвлечения внимания таможенных и налоговых органов от сути операции. Так, например, в период 2013-2014 гг. Белоруссия поставляла на экспорт под видом растворителей высокооктановый бензин.

Ставки налога на прибыль в страна-участницах ЕАЭС представлены в

таблице 16.²⁴

Таблица 16 – Ставки налога на прибыль в странах-участницах ЕАЭС.

Страна	Общая ставка, %	Налогооблагаемая база для пониженной ставки	Пониженная ставка, %
РФ	20	Прибыль медицинских, образовательных, сельскохозяйственных, рыбохозяйственных организаций; участников региональных инвестпроектов и проч.	0
Казахстан	20	Сельскохозяйственные организации	10
Белоруссия	18	Прибыль от производства высокотехнологической продукции по перечню	12
		Прибыль от производства лазерно-оптической техники	10
		Прибыль БелГУ научно-технической продукции	5
		Прибыль сельхозпроизводителей	0
Армения	20	Прибыль сельхозпроизводителей	
Киргизия	10	Прибыль сельхозпроизводителей, благотворительных организаций, кредитных союзов и прочих	0

Как видно из таблицы, также, как и по НДС, ставки налога на прибыль отличаются между странами. При этом, только по Киргизии ставка существенно отличается от 18-20 %, которая свойственна для РФ, Казахстана, Белоруссии и Армении. В то же время, есть определённые закономерности в установлении льгот, которые, в основном, ориентированы на сельхозпроизводителей. В то же время, различия в налогообложении также приводят к тому, что создаются разные условия для хозяйствования в ЕАЭС в различных странах.

Результатом данного обстоятельства является накопление задолженности между странами. Так, в 2017 году было списано 260 млн. долл. задолженности со стороны Киргизии, что стало следствием выпадения данных средств из бюджета данной страны в результате применения единого таможенного тарифа.

5) отставание практики регулирования импорта в условиях РФ от международных практик;

²⁴ Петросян, Е.Г. Пути гармонизации систем налогообложения в странах ЕАЭС // Экономическая политика. – 2016. – №6. – С. 232.

По мнению С.А. Хапилина, «...особенностью механизма таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности ЕАЭС, в том числе, и при импорте, является его отставание от определившихся тенденций в развитии методов и инструментов таможенного регулирования ВЭД».²⁵

Проведенный Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) анализ соотношения передовых практик по упрощению процедур международной торговли в Европе, странах Азии и России, свидетельствует о существенном отставании государств-членов ЕАЭС в вопросах таможенного регулирования ВЭД в части соблюдения таможенных процедур, автоматизации процессов обработки документов и проведения таможенного контроля, принятия опережающих решений на основе предварительной информации, информационной доступности норм и правил таможенного регулирования ВЭД (рисунок 17).²⁶



Рисунок 17 – Сравнительный уровень показателей ОЭСР, характеризующий простоту реализации процедур международной торговли в РФ и странах Центральной Азии

²⁵ Хапилин С.А. Развитие Евразийской экономической интеграции на основе модернизации механизма таможенного регулирования: дис. ... канд. эк. наук. Ростов-на-Дону, 2015. – С. 269.

²⁶ Совместный семинар по упрощению процедур торговли и «единому окну» ЕЭК ООН и ЕЭК, Москва, 4 сентября 2014г. [Электронный ресурс] – URL: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/tam_sotr/SiteAssets/1%20MApostolov%204Sept14%20v5.pdf . – 01.06.2017.

Как видно из данного рисунка, практически по всем показателям наша страна существенно уступает не только странам ОЭСР, но также и другим участникам ЕАЭС, в том числе – Казахстану и Киргизии. Единственными двумя направлениями, по которым в РФ наблюдается высокий уровень процедур, является внешнее взаимодействие пограничных органов, а также внутреннее взаимодействие пограничных органов. Кроме того, близкое значение имеет также показатель вовлечённости торгового сообщества. При этом, общий уровень простоты процедур торговли в РФ слабо сбалансирован.

С учётом выявленных недостатков необходимо формирование предложений по совершенствованию таможенно-тарифного регулирования импорта в условиях ЕАЭС.

3.2 Предложения по совершенствованию таможенно-тарифного регулирования импорта и оценка их влияния на экономику стран ЕАЭС

Меры таможенно-тарифного регулирования в среднесрочной перспективе должны обеспечивать сбалансированность товарных рынков и быть направлены на недопущение ускоренного роста цен на сельскохозяйственную продукцию и продовольствие в условиях волатильности на валютном рынке, достижение поставленных задач по импортозамещению и обеспечение продовольственной безопасности. Решение данных задач невозможно без совершенствования системы преференций для развивающихся и наименее развитых стран в отношении сельскохозяйственных товаров.

Регулятивная функция ЕТТ ЕАЭС направлена на стимулирование экономической активности и создание условий для привлечения прямых иностранных инвестиций через реализацию принципа эскалации тарифа с учетом необходимости обеспечения отраслей экономики сырьем, материалами и инвестиционными товарами по конкурентным ценам.

Важное значение в решении задач таможенно-тарифного регулирования приобретает более гибкое и активное применение альтернативных мер, таких как таможенные процедуры, позволяющие применять сниженные пошлины к

ввозимому сырью и компонентам, экономически целесообразное освобождение от уплаты НДС производственных товаров, материалов и компонентов, аналоги которых в России не производятся, а также развитие механизмов предоставления льгот в целях поддержки осуществления инвестиционных проектов.

Все вышеперечисленные меры должны быть тесно увязаны с реализацией стимулирующей инвестиционной политики, направленной на привлечение иностранных инвестиций в наиболее значимые отрасли и сектора экономики Российской Федерации, требующие государственной поддержки и модернизации. Это позволит снижать издержки производителей, что, в свою очередь, будет стимулировать внутреннее производство, делая его более конкурентоспособным на территории ЕАЭС.

Важным направлением совершенствования таможенно-тарифной политики является создание возможностей целесообразного расширения участия российских компаний в глобальных и региональных цепочках добавленной стоимости. Особое значение приобретает обоснование параметров и применение на практике эффективного уровня тарифной защиты с учетом фактических взаимосвязей в отраслях и секторах экономики, позволяющего максимизировать создаваемую на территории России добавленную стоимость.

Совершенствование оценки применения регулирующих и стимулирующих мер таможенно-тарифного регулирования, а также влияние этих мер на поддержку и повышение конкурентоспособности национального производства, должно быть направлено на решение задач обеспечения устойчивого функционирования российской экономики с ориентацией на внутренние источники роста и развитие несырьевого экспорта.

В условиях нестабильной внешнеполитической ситуации, ухудшения торговых отношений с Западом, в связи с проведением санкционной политики в отношении Российской Федерации, таможенно-тарифная политика должна быть направлена на поддержку конкурентоспособности производителей, стимулирование инвестиционных процессов в экономике, в том числе

привлечение прямых иностранных инвестиций, способствовать сдерживанию роста внутренних цен, обеспечивать фискальную функцию бюджета, сокращать прямые и косвенные издержки участников внешнеэкономической деятельности. При этом проведение продуманной и сбалансированной таможенно-тарифной политики России должно способствовать как экономическому, так и интеграционному развитию Евразийского экономического союза.

При анализе потенциала адаптации инструментария таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности зарубежных государств и ЕАЭС необходимо исходить из следующих положений:

1) в России как ведущем с точки зрения объемов внешней торговли государстве-члене ЕАЭС гипертрофировано значение фискальной составляющей механизма таможенного регулирования ВЭД, что обуславливает приоритет задач по взиманию таможенных платежей при совершенствовании технологий таможенного контроля. В ведущих зарубежных государствах приоритетом является обеспечение безопасности цепи поставок товаров;

2) высокая криминализация внешнеэкономической деятельности в государствах-членах ЕАЭС, наличие значительного количества фирм-«однодневок» накладывают существенные ограничения на развитие партнерских отношений между участниками ВЭД и таможенными органами и требуют применения таможенными органами дополнительных инструментов обеспечивающих соблюдение требований таможенного законодательства. В зарубежных странах в условиях отсутствия данных институциональных ограничений, административные барьеры для участников ВЭД существенно снижены;

3) ключевой тенденцией развития механизмов таможенного регулирования в зарубежных странах является унификация процессов таможенного декларирования товаров на базе унифицированных стандартов ООН, Всемирной таможенной организации, Международных транспортных ассоциаций. Использование собственных технологических схем в реализации

процессов таможенного декларирования и таможенного контроля в государствах-членах ЕАЭС препятствует конвергенции механизмов таможенного регулирования ВЭД с аналогичными механизмами ведущих стран-торговых партнеров государств ЕАЭС.

В условиях ускорения темпов глобализации мировой экономики вопросы адаптации норм международных договоров и лучших зарубежных практик таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности в национальное и наднациональное законодательство государств-членов ЕАЭС приобретают особое значение. В то же время, «... отставая в процессе совершенствования механизма таможенного регулирования от ведущих государств, государства-члены ЕАЭС получают преимущество, выражающееся в возможности обобщения и использования уже накопленного другими странами опыта в сфере совершенствования механизмов.»²⁷

Проводимые в таких условиях реформы характеризуются возможностью согласования и гармонизации таможенного законодательства с международными стандартами и нормами как на национальном уровне, так и, что более существенно, в рамках Евразийского экономического союза.

В условиях достаточного длительного срока членства Армении и Кыргызстана во Всемирной торговой организации вступления в ВТО России и Казахстана, завершающего этапа переговоров о вступлении в ВТО Белоруссии одним из наиболее значимых направлений повышения эффективности механизма таможенного регулирования ВЭД развитых государств становится не столько заимствование конкретных инструментов, сколько имплементация в правовую систему ЕАЭС принципов Всемирной торговой организации по совершенствованию национальных механизмов таможенного регулирования ВЭД в целях обеспечения транспарентности механизма таможенного регулирования ВЭД и учета интересов участников ВЭД и бизнес-сообщества в целях выявления и устранения причин существования административных

²⁷ Хапилин С.А. Развитие Евразийской экономической интеграции на основе модернизации механизма таможенного регулирования: дис. ... канд. эк. наук. Ростов-на-Дону, 2015. – С. 273.

барьеров, неэффективного воздействия на внешнеэкономическую активность со стороны таможенных органов.²⁸

Несмотря на наличие весьма обширных возможностей для адаптации мирового опыта таможенного регулирования в условиях функционирования ЕАЭС, ключевые направления данного процесса, как представляется должны быть сконцентрированы, во-первых, на мерах, направленных на формирование единого экономического пространства государств-членов ЕАЭС и ЕС (таможенно-тарифное, техническое регулирование, единые принципы таможенного транзита товаров), и, во-вторых, на использовании передового зарубежного опыта в части внедрения информационно-коммуникационных технологий, инструментов таможенного контроля, реализации принципов государственно-частного партнерства в таможенной сфере.

По мнению С.А. Хапилина, «... в части заимствования передового опыта таможенно-тарифного регулирования ключевым направлением должно стать создание в ЕАЭС аналога Европейского интегрированного таможенного тарифа (TARIC), сформированного на основе Общего таможенного тарифа ЕС и включающего в себя, кроме таможенно-тарифных мер (таможенные пошлины, тарифные преференции, тарифные квоты и т.д.), применяемые к ввозимым на таможенную территорию ЕС товарам меры внешнеторговой защиты и нетарифного регулирования (меры налоговой политики, количественные ограничения, антидемпинговые пошлины, запреты на импорт, минимальные индикативные цены и т.п.). Интегрированный тариф ЕС является не имеющим самостоятельной юридической силы справочным инструментом, обновляемым по мере изменения условий ввоза конкретных товаров из какой-либо страны и доступным пользователям в режиме on-line, с помощью которого импортеры могут проанализировать в полном объеме потенциальные финансовые и административные последствия, связанные с ввозом товара на таможенную

²⁸ Быков А.Н. Перспективы евразийской интеграции: российские и зарубежные оценки // Российский внешнеэкономический вестник. – 2013. – № 4. – С. 14.

территорию ЕС».²⁹

На основании данных предположений, возможно сделать следующие предложения по совершенствованию единого таможенного тарифа при импорте товаров в страны ЕАЭС:

1) формирование интегрированного таможенного тарифа (ИТТ) ЕАЭС;

Суть данного предложения состоит в том, чтобы заимствовать опыт ЕС в части регулирования импорта, сведя воедино:

а) данные ЕТТ ЕАЭС в части ставок таможенных пошлин;

б) требования технического регулирования ЕАЭС;

в) положения по особым мерам регулирования импорта:

– тарифные преференции, квоты и изъятия;

– обобщенную систему тарифных преференций для развивающихся стран;

– компенсационные и антидемпинговые пошлины;

– таможенные сборы;

– компенсационные сборы;

– изменяемые компоненты (для случаев переработки сельскохозяйственных продуктов);

– компенсационные условия для новых членов

– запреты на импорт или его ограничения (лицензии, количественные ограничения, сертификаты);

– меры безопасности импорта;

– вспомогательный торговый механизм для новых членов;

– порядок возврата платежей при экспорте импортируемых товаров.

Реализация ИТТ ЕАЭС позволит свести воедино все требования к импорту, так или иначе существующие в рамках ЕАЭС, чего на сегодняшний день не наблюдается.

Следует отметить, что предлагаемый ИТТ ЕАЭС представляет собой,

²⁹ Хапилин С.А. Развитие Евразийской экономической интеграции на основе модернизации механизма таможенного регулирования: дис. ... канд. эк. наук. Ростов-на-Дону, 2015. – С. 273.

прежде всего, информационный механизм, нежели документ в его классическом понимании. Роль ИТТ ЕАЭС состоит в централизации всех требований к импорту, что возможно сделать на основании использования информационных технологий сети Интернет в соответствующем разделе сайта ЕЭК.

2) унификация налогового законодательства и формирование единого налогового пространства ЕАЭС;

Суть данного предложения состоит в том, чтобы по мере возможности провести унификацию налогового законодательства стран-членов ЕАЭС с тем, чтобы уравнивать условия импорта товаров в эти страны, ввиду наличия существенных отличий между странами в настоящее время.

Следует отметить тот факт, что в настоящее время ведётся активный процесс создания единых рынков фармацевтической продукции, а также нефти, газа, продукции нефтепереработки и электроэнергии. В условиях выравнивания условий для функционирования рынков унификация налогового законодательства является логическим продолжением данных мер.

При этом, в качестве первого шага предлагается:

- унификация принципов налогообложения;
- перечень взимаемых налогов.

Это позволит, с одной стороны, обеспечить единообразный порядок ведения налогообложения, а с другой – сгладит различия между странами в части налогообложения. Результатом этого будет снижение криминогенности импортных операций, снижение вероятности нарушения законодательства участниками ВЭД, ввиду различий в налоговом законодательстве различных стран ЕАЭС.

3) унификация ставок по налогам на прибыль и НДС в рамках ЕАЭС;

Необходимость унификации ставок по налогам на прибыль и НДС обуславливается, прежде всего, с целью необходимости создания единых условий для импорта в разные страны ЕАЭС.

Как показал представленный выше анализ, разные страны ЕАЭС

характеризуются разным уровнем налогообложения по данным налогам, что в условиях единства таможенного тарифа ведёт к различиям в обложении импортных товаров как на этапе после ввоза, так и при их реализации. Следствием этого становится возможность квазизаконной налоговой оптимизации, при которой импортёры будут выбирать в качестве страны импорта ту, в которой налоги меньше.

Унификация ставок по налогу на добавленную стоимость приведёт к тому, что условия по импорту для всех стран существенно выровняются. При этом, на сегодняшний день существует механизм, посредством которого возможно подобное выравнивание. Данный механизм реализован через систему взимания импортных пошлин, согласно которому в бюджет страны-участницы ЕАЭС перечисление ввозной пошлины осуществляется по установленному нормативу, составляющему, например, для РФ 85,58 %.

Аналогично механизму взимания ввозных таможенных пошлин возможно взимание и НДС по месту импорта товаров, с последующим перераспределением полученного НДС по странам-участницам. Более того, данный подход может быть реализован уже сейчас, однако, для этого требуется наличие соответствующего решения ЕЭК по взиманию пошлины и выделению соответствующих полномочий таможенным органам даже без унификации ставок НДС. Данная схема представлена на рисунке 18.

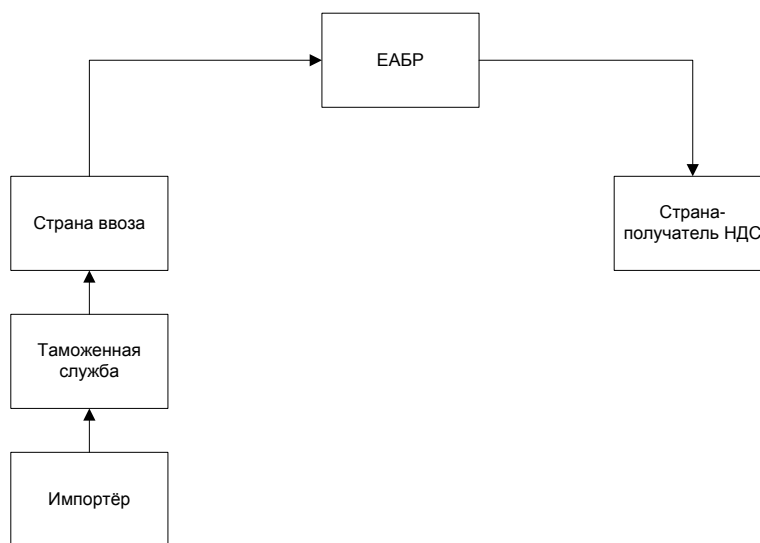


Рисунок 18 – Схема взимания НДС при импорте по месту

Из данного рисунка видно, что координирующим органом, который может осуществлять распределение НДС при импорте, может являться специально созданный Евразийский банк развития (ЕАБР), который является банком, ориентированным на сотрудничество со всеми странами ЕАЭС.

При осуществлении импорта перечисление средств будет осуществляться таможенному органу страны, в которую ввезён товар, который, в свою очередь, будет перечислять данные средства через ЕАБР в страну-получателя НДС в соответствии с имеющимся распределением.

Следует отметить, что предлагаемый порядок взимания НДС будет реализовываться только при импорте из стран, не входящих в ЕАЭС. В случае, если импорт будет осуществляться из стран ЕАЭС, данный вопрос уже урегулирован Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе, Астана, 29 мая 2014 г.).

Однако, проблемным вопросом данного подхода будет то, что используемое распределение будет предполагать, что ввезённые товары планировались к продаже на всей территории ЕАЭС, что не является очевидным в общем случае.

4) выделение в ЕТТ ЕАЭС специального раздела для новых товаров, с целью стимулирования обсуждения их классификации;

Суть данного предложения состоит в том, чтобы в ЕТТ ЕАЭС организовать специальный раздел, например, с кодом 99, в который будут вноситься новые товары, классификация которых однозначно проблематична. Так, к примеру, на сегодняшний день достаточно сложно определить, в какую группу относятся такие товары, как самоуправляемые автомобили, дроны различного назначения, различные биологические объекты, полученные методами геномной инженерии и прочие.

В этой связи предлагается:

– в группе 99 выделить постоянно обновляемый перечень кодов для

НОВЫХ ТОВАРОВ;

– для вносимых в данную группу товаров указывать ориентировочный код классификации в будущем;

– ФТС РФ обязать принимать соображения на счёт классификации импортируемых товаров в те или иные группы.

Фактически, данный подход будет означать анонсирование включения в ЕТТ ЕАЭС тех или иных товарных позиций, что позволит ориентировать импортёров относительно их классификации. При этом, до импортёров будет доноситься позиция таможенных органов о последующей классификации данных товаров в рамках ЕТТ ЕАЭС, что особенно важно при планировании импорта подобных товаров. При этом, так как в данной классификации будет иметься информация о планируемой группе кодов для включения в последующем данного товара, это позволит импортёрам примерно представлять уровень таможенных пошлин по данному товару в будущем, что позволит улучшить условия для импорта их в перспективе.

На основании проведённого в главе 3 исследования возможно сформулировать следующие обобщающие выводы:

1) в качестве основных недостатков тарифного регулирования импорта в условиях ЕАЭС выступают такие факторы, как снижение уровня тарифной защиты внутреннего рынка ЕАЭС ввиду реализации договорённостей о вступлений в ВТО РФ и Казахстана, сравнительная низкая степень дифференциации ставок Единого таможенного тарифа, ориентация во взимании таможенных пошлин на фискальную составляющую, существенное отличие ставок косвенных налогов странах ЕАЭС, что имеет следствием, необходимость применения экстренных корректирующих мер. Кроме того, имеется существенное отставание практики регулирования импорта в условиях РФ от международных практик, что сдерживает импорт;

2) кроме того, важным фактором существующего регулирования импорта в условиях РФ является то, что он в значительной степени ориентирован на обеспечение реализации фискальной функции государства, в то время, как

практика функционирования таможенных органов за рубежом показала, что более важной является функция обеспечения постоянства поставок;

3) с целью повышения эффективности импортного тарифа в условиях ЕАЭС предложены такие мероприятия, как формирование интегрированного таможенного тарифа (ИТТ) ЕАЭС, унификация налогового законодательства и формирование единого налогового пространства ЕАЭС, унификация ставок по налогам на прибыль и НДС в рамках ЕАЭС, а также выделение в ЕТТ ЕАЭС специального раздела для новых товаров, с целью стимулирования обсуждения их классификации;

4) в рамках первого мероприятия предполагается, что будет сформирован информационный сервис, в рамках которого будет сведена воедино информация о всех требованиях к импорту, как тарифного, так и таможенного и нетарифного регулирования, определяемого с использованием кода товара. Второе и третье мероприятия нацелены на то, чтобы выровнять условия обложения налогами импортёров, так как в условиях неравенства налогообложения, прежде всего, по НДС и налогу на прибыль, возникают ситуации, при которых импортёры будут стремиться уменьшить налоговую нагрузку, путём смены страны импорта на ту, в которой в рамках ЕАЭС уровень налоговых ставок меньше;

5) третье мероприятие также направлено на то, чтобы взимать НДС по месту импорта и распределять его по странам ЕАЭС, как это делается уже сейчас по таможенным пошлинам. В качестве расчётного органа при этом, будет выступать Евразийский банк развития;

6) четвёртое мероприятие направлено на повышение уровня информационной прозрачности таможенных органов и ЕТТ ЕАЭС по вопросам, связанным с классификацией новых товаров, так как это позволит привлечь к обсуждению их классификации значительное количество заинтересованных сторон, что увеличит объективность принятого решения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенно-тарифное регулирование представляет собой метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путём применения ввозных и вывозных таможенных пошлин и имеющий целью, в частности, защиту внутреннего рынка Российской Федерации и стимулирование прогрессивных структурных изменений в экономике. Данный вид регулирования направлен на рост конкурентоспособности национальной экономики, защиту интересов национальных производителей, рост инвестиционной привлекательности страны, увеличение или ограничение конкуренции, в зависимости от целей.

ЕТТ ЕАЭС является инструментом, посредством которого регулируется общий объём импорта в страны-участники объединения. При этом, в рамках ЕТТ ЕАЭС предусматриваются преференциальные режимы, режимы гармонизации ставок в рамках международных обязательств, а также система товарной номенклатуры как составная часть тарифа.

Политика ЕАЭС относительно импорта отдельных видов товаров заключается в стимулировании создания на территории интеграционного объединения добавленной стоимости, следствием чего стало снижение уровня пошлин на сырьё и увеличение – на готовую продукцию. Принятые тарифные квоты ориентированы на мясо и сыворотку, как на товары, производство которых в условиях ЕАЭС ещё не развилось должным образом. Соглашение с СРВ о зоне свободной торговли потребовало тарифных квот на отдельные виды риса, импортируемого из этой страны.

В рамках ЕАЭС могут применяться и меры нетарифного характера для регулирования импорта – антидемпинговые и специальные пошлины, тарифные квоты и прочие. Разработаны внутренние механизмы установления пошлин на чувствительные товары. На часть сложной машиностроительной продукции, такую, как легковые автомобили, установлены заградительные пошлины, составляющие около 50 % с целью защиты внутреннего рынка ЕАЭС и

развития его производительных сил.

Основной тренд в установлении импортного тарифа в рамках ЕАЭС – снижение по большинству разделов и товарных групп, что связано с либерализацией тарифов, вызванной результатами переговоров стран-участников ЕАЭС при их вступлении в ВТО.

Установление тарифов на ввозимые сырьевые товары, объёмы производства которых в рамках ЕАЭС недостаточны, осуществляется на минимальном уровне в размере 3-5 %. Сырьевые товары, производство которых в значительной степени присутствует в ЕАЭС, облагается существенно более высоким уровнем ввозных таможенных пошлин, до 15-20 %.

По несырьевым товарам прослеживается несколько принципов в установлении уровня ввозных таможенных пошлин. Первый принцип состоит в том, что готовая продукция облагается в целом большим уровнем ставок по сравнению с сырьём. Второй принцип состоит в том, что по простым потребительским товарам, имеющим значительную распространённость, уровень ставки практически не снижается. Особенностью третьего принципа является защита производителей ЕАЭС в случае производства аналогичной продукции на территории данного объединения. Четвёртый принцип состоит в том, чтобы установить низкие ставки по товарам, не производимым в ЕАЭС с учётом потребностей рынка.

Тенденцией изменения среднего импортного тарифа в Казахстане является то, что до 2009 года он снижался, после чего наблюдается его рост в 2010-2011 г. и дальнейшее снижение вплоть до 2015 года. Схожая тенденция наблюдалась и в Киргизии, когда вступление страны в ТС и в последствии в ЕАЭС привело к росту тарифа. При этом, ключевой особенностью Киргизии является предельно низкий прямой импортный тариф и существенно больший – прямо увязанные к импорту прочие платежи.

Белоруссия активно манипулирует импортным тарифом, в результате чего его среднее значение колеблется от 2 % до 4 %, прежде всего, ввиду невступления в ВТО и отсутствия необходимости согласования данных

изменений с другими странами.

Информация по Армении в свободном доступе об объёмах получаемых таможенных платежей по импорту отсутствует, что не позволяет сделать анализ уровня среднего импортного тарифа.

В РФ при наличии значительных колебаний объёмов собранных пошлин и импорта, средний уровень импортной пошлины стабильно снижается, в результате чего если по итогам 2007 года они составляли более 9 %, то в 2016 году – менее 4,5 %.

Значительную роль в импортном обложении в РФ играют косвенные налоги и прочие платежи, накладываемые на импорт. Они увеличивают фактический уровень импортного тарифа до 20 % и более.

В настоящее время уровень импортного тарифа в РФ выше, чем во всех остальных странах ЕАЭС. Механизм перераспределения пошлин позволяет за счёт этого перераспределять импортные пошлины в пользу других стран-участников, имеющих более низкие ставки. Данный факт позволяет при номинально низких ставках по импорту удерживать доходы бюджета от импорта на приемлемом уровне.

В качестве основных недостатков тарифного регулирования импорта в условиях ЕАЭС выступают такие факторы, как снижение уровня тарифной защиты внутреннего рынка ЕАЭС ввиду реализации договорённостей о вступлении в ВТО РФ и Казахстана, сравнительная низкая степень дифференциации ставок Единого таможенного тарифа, ориентация во взимании таможенных пошлин на фискальную составляющую, существенное отличие ставок косвенных налогов странах ЕАЭС, что имеет следствием, необходимость применения экстренных корректирующих мер. Кроме того, имеется существенное отставание практики регулирования импорта в условиях РФ от международных практик, что сдерживает импорт.

Кроме того, важным фактором существующего регулирования импорта в условиях РФ является то, что он в значительной степени ориентирован на обеспечение реализации фискальной функции государства, в то время, как

практика функционирования таможенных органов за рубежом показала, что более важной является функция обеспечения постоянства поставок.

С целью повышения эффективности импортного тарифа в условиях ЕАЭС предложены такие мероприятия, как формирование интегрированного таможенного тарифа (ИТТ) ЕАЭС, унификация налогового законодательства и формирование единого налогового пространства ЕАЭС, унификация ставок по налогам на прибыль и НДС в рамках ЕАЭС, а также выделение в ЕТТ ЕАЭС специального раздела для новых товаров, с целью стимулирования обсуждения их классификации.

В рамках первого мероприятия предполагается, что будет сформирован информационный сервис, в рамках которого будет сведена воедино информация о всех требованиях к импорту, как тарифного, так и таможенного и нетарифного регулирования, определяемого с использованием кода товара. Второе и третье мероприятия нацелены на то, чтобы выровнять условия обложения налогами импортёров, так как в условиях неравенства налогообложения, прежде всего, по НДС и налогу на прибыль, возникают ситуации, при которых импортёры будут стремиться уменьшить налоговую нагрузку, путём смены страны импорта на ту, в которой в рамках ЕАЭС уровень налоговых ставок меньше.

Третье мероприятие также направлено на то, чтобы взимать НДС по месту импорта и распределять его по странам ЕАЭС, как это делается уже сейчас по таможенным пошлинам. В качестве расчётного органа при этом, будет выступать Евразийский банк развития.

Четвёртое мероприятие направлено на повышение уровня информационной прозрачности таможенных органов и ЕТТ ЕАЭС по вопросам, связанным с классификацией новых товаров, так как это позволит привлечь к обсуждению их классификации значительное количество заинтересованных сторон, что увеличит объективность принятого решения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Аубакирова, И.У. От Таможенного союза к Евразийскому экономическому союзу: некоторые правовые вопросы региональной интеграции / И.У. Аубакирова // Финансовое право. – 2015. – № 9. – С. 10–17;
- 2 Байнев, В.Ф. Неоиндустриализация союзного государства Беларуси и России: от конкурентно-рыночной парадигмы к интеграционной доктрине развития / В.Ф. Байнев // Теоретическая экономика. – 2014. – № 3. – С. 30-35;
- 3 Белов, В.А. Евразийский экономический союз: история и современность / В.А. Белов // Законодательство и экономика. – 2015. – № 8. – С. 64-73;
- 4 Буваева, Н.Э. Международное таможенное право / под общ. ред. А.В. Зубача. – М.: Издательство Юрайт, 2013. – 376 с.
- 5 Быков, А.Н. Перспективы евразийской интеграции: российские и зарубежные оценки / А.Н. Быков // Российский внешнеэкономический вестник. – 2013. – № 4. – С. 10-17.
- 6 Быков, А.Н. Перспективы евразийской интеграции: российские и зарубежные оценки / А.Н. Быков // Российский внешнеэкономический вестник. – 2013. – № 4. – С. 10-18.
- 7 Винслав, Ю. Национальная промышленная политика: еще раз об абсолютной модернизационной необходимости и ключевых параметрах развертывания / Ю. Винслав // Российский экономический журнал. – 2012. – № 4. – С.3-26;
- 8 Герасютина, О. Долго ли продлится кризис / О. Герасютина // Таможня. – 2016. – № 6. – С.63-67.
- 9 Гошин, В.А. Таможенное сотрудничество стран-членов ЕАЭС: новые горизонты / В.А. Гошин // Торговая политика. – 2015. – №4. – С. 15-20.
- 10 Гринберг, Р.С. Формирование Евразийского союза: шансы и риски / Р.С. Гринберг // Белорусский экономический журнал. – 2014. – № 1. – С. 4-9;
- 11 Гурова, И. Региональная торговля на пространстве СНГ: предпосылки

для производственной кооперации / И. Гурова, М. Ефремова // Вопросы экономики. – 2012. – № 6. – С. 115-121.

12 Гутарина, О.В. К вопросу о таможенной пошлине и таможенно-тарифном регулировании в связи с образованием Евразийского экономического союза / О.В. Гутарина // Реформы и право. – 2014. – № 4. – С. 3-11.

13 Джабиев, А.П. Основы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности России / А.П. Джабиев. – М.: Экономика, 2012. – 478 с.

14 Дроздова, С.А. Таможенный союз, Единое экономическое пространство, Евразийский экономический союз: историко-правовой аспект этапов интеграции / С.А. Дроздова // Таможенное дело. – 2013. – № 1. – С. 1-9;

15 Дюмулен, И.И. Всемирная торговая организация. Экономика, политика, право / И.И. Дюмулен. – М.: ВАВТ, 2012. – 360 с.

16 Енадарова, М.Г. Правовое регулирование льгот по уплате таможенных платежей в Таможенном союзе ЕврАзЭС / М.Г. Енадарова // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2014. – № 4. – С. 44-51;

17 Жогличева, В.В. Проблемы таможенно-тарифного регулирования в ЕАЭС / В.В. Жогличева // Инновационное развитие российской экономики. – М.: РЭУ, 2016. – С. 175-179.

18 Кадочников, П.А. О необходимости изменений в системе тарифных преференций ЕАЭС / П.А. Кадочников, М.Г. Пташкина // Российский внешнеэкономический вестник. – 2015. – № 6. – С. 1-9.

19 Каширкина, А.А. Евразийский экономический союз и Всемирная торговая организация: монография. – М.: ИЗиСП, ИНФРА-М, 2014. – 295 с.

20 Каширкина, А.А. Международно-правовые модели Европейского Союза и Таможенного союза: сравнительный анализ / отв. ред. А.Я. Капустин. – М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ; Юридическая фирма «Контракт», 2012. – 368 с.

21 Кобзарь-Фролова, М.Н. Особенности и специфика таможенного регулирования в Российской Федерации: ретроспективный анализ и

современное состояние / М.Н. Кобзарь-Фролова // Финансовое право. – 2015. – № 5. – С. 21–26;

22 Колтович допускает введение в ЕАЭС параллельного импорта некоторых видов товаров [Электр. источник]. – URL: Режим доступа: <https://ej.by/news/economy/2017/03/03/koltovich-dopuskaet-vvedenie-v-eaes-parallelnogo-importa-nekotoryh.html>. – 01.04.2017.

23 Коник, Н.В. Таможенное дело / Н.В. Коник. – М.: Омега-Л, 2011. – 192 с.

24 Лохманова, Е. А. Таможенные пошлины как инструмент таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности / Е.А. Лохманова // Молодой ученый. – 2016. – №10.1. – С. 40-45.

25 Маховикова, Г.А. Таможенное дело / Г.А. Маховикова. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 408 с

26 Международная торговля / под ред. Р.И. Хасбулатова. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 489 с.

27 Минаев, А. В. Механизм государственного регулирования внешней торговли РФ в условиях ВТО: сущность и направления совершенствования / А.В. Минаев // Молодой ученый. – 2016. – №24. – С. 200-205.

28 Наднациональное и национальное регулирование в Таможенном союзе ЕврАзЭС: на примере таможенной пошлины / Ю.В. Гинзбург, А.Ю. Денисова, М.Г. Енадарова и др.; под ред. А.Н. Козырина. – М.: Институт публично-правовых исследований, 2014. – 233 с.

29 Новиков В.Е. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость / В. Е. Новиков, В. Н. Ревин, М. П. Цветинский. – М.: Лаборатория знаний, 2016. – 349 с.

30 Остроумов, Н.В. Правовой статус таможенно-тарифного регулирования / Н.В. Остроумов // Юридическая наука. – 2012. – №1. – С. 57-62.

31 Перечень наименее развитых стран - пользователей системы тарифных преференций Таможенного Союза (утв. Решением

Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 № 18, Решением Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 № 130) [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2017. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

32 Перечень развивающихся стран - пользователей системы тарифных преференций Таможенного Союза (утв. Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 № 18, Решением Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 № 130) (ред. от 23 апреля 2015г.). [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2017. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

33 Перечень товаров, происходящих и ввозимых из развивающихся и наименее развитых стран, при ввозе которых предоставляются тарифные преференции (утв. Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 № 18, Решением Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 № 130). [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2017. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

34 Петров, Ю. М. Практика таможенно-тарифного регулирования / Ю.М. Петров. – М.: Норма, 2013. – 128 с.

35 Петросян, Е.Г. Пути гармонизации систем налогообложения в странах ЕАЭС / Е.Г. Петросян // Экономическая политика. – 2016. – № 6. – С. 221-240.

36 Протокол от 12.12.2008 «О единой системе тарифных преференций таможенного союза» [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2017. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

37 Решение Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации». ФЗ [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2017. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

38 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012

№ 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» ФЗ [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2017. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

39 Саличкина, А.Ю. Применение мер таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности на основе принципа первоочередной поддержки приоритетных направлений развития Российской Федерации / А.Ю. Саличкина // Таможенное дело. – 2012. – № 1. – С. 5–7;

40 Сивенкова, А.И. Особенности таможенного оформления в условиях функционирования Евразийского Экономического Союза / А.И. Сивенкова // Молодой учёный. – 2017. – №6. – С. 297-300.

41 Совместный семинар по упрощению процедур торговли и «единому окну» ЕЭК ООН и ЕЭК, Москва, 4 сентября 2014г. [Электронный ресурс] – URL: Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>. – 01.06.2017.

42 Спасский, В. Евразийской интеграции 21 год. перспективы развития ЕАЭС / В. Спасский // Международная жизнь. – 2015. – № 1. – С. 67-70.

43 Таможенная служба Российской Федерации в 2016 году. Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России. – М.: ФТС, 2017. – 78 с.

44 Торговая политика ЕАЭС [Электр. источник]. – URL: Режим доступа: <http://eurasiancenter.ru/expert/20160628/1004383194.html>. – 01.04.2017.

45 Унификация правовых основ экономических инструментов государственного регулирования внешнеторговой деятельности в государствах - членах Таможенного союза ЕврАзЭС: монография / И.Л. Аверичева, А.В. Богданова, О.В. Гутарина и др.; под ред. Т.Н. Трошкиной. – М.: Институт публично-правовых исследований, 2014. – 230 с.

46 Федеральное казначейство. Витрины исполнения бюджета [Электр. источник]. – URL: Режим доступа: www.roskazna.ru, – 01.06.2017.

47 Федеральный закон Российской Федерации № 311-ФЗ от 27.11.2010 г. «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [Электронный

ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2017. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

48 Хапилин С.А. Развитие Евразийской экономической интеграции на основе модернизации механизмов таможенного регулирования: дис. ... канд. эк. наук. Ростов-на-Дону, 2015. – 384 с.

49 Хошимов, Х. Х. Механизм таможенно-тарифного регулирования и особенности его функционирования в Республике Таджикистан / Х.Х. Хошимов // Молодой ученый. – 2010. – № 6. – С. 172-177.

50 Шишканова, Е.Э. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности как инструмент экономической безопасности страны / Е.Э. Шишканова // Концепт. – 2015. – № 6. – С. 1-6.

51 Ялбуганов, А.А. Пошлины в инструментарию внешнеторгового регулирования / А.А. Ялбуганов // Вестник ТЮМГУ. Социально-экономические и правовые исследования. – 2014. – № 3. – С. 166-170.