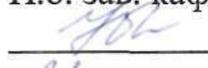


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой
 В. В. Ульянова
« 21 » июня 2022 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Особенности применения тарифных льгот и преференций в условиях функционирования Таможенного Союза

Исполнитель
студент группы 737-ос2



(подпись, дата)

Е.В. Мизерный

Руководитель
доцент, к.э.н.



(подпись, дата)

Н.Н. Левентов

Нормоконтроль
инженер



(подпись, дата)

О.В. Шпак

Рецензент
Доцент, к.т.н



(подпись, дата)

В.З. Григорьева

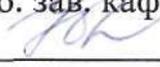
Благовещенск 2022

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

Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав. кафедрой

 В. В. Ульянова

« 25 » 01 2022 г.

З А Д А Н И Е

К выпускной квалификационной работе студента Мизерного Евгения Викторовича

1. Тема выпускной квалификационной работы: Особенности применения тарифных льгот и преференций в условиях функционирования Таможенного Союза
(утверждено приказом от 25.01.2022 № 126)

2. Срок сдачи студентом законченной работы
(проекта) 14.06.2022

2. Исходные данные к выпускной квалификационной работы: 1-Статистические данные. 2-Нормативно-правовые. 3 Учебная литература.

3. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): 1 Теоретические аспекты применения тарифных льгот и преференций 2. Анализ применения тарифных льгот и преференций ЕАЭС. 3. Перспективы применения тарифных льгот и преференций в рамках ЕАЭС.

4. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.): 11 рисунков, 14 таблиц.

5. Дата выдачи задания 26.01.2022

Руководитель выпускной квалификационной работы: Левентов Николай Николаевич, доцент, к.э.н.

Задание принял к исполнению (дата): 26.01.2022

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 92 с., 14 таблиц, 11 рисунков, 60 источников.

ТАРИФНЫЕ ЛЬГОТЫ, ТАРИФНЫЕ ПРЕФЕРЕНЦИИ, РАЗВИВАЮЩИЕСЯ СТРАНЫ, НАИМЕНЕЕ ЭКОНОМИЧЕСКИ РАЗВИТЫЕ СТРАНЫ, ТАМОЖЕННЫЙ ТАРИФ, ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА, ТАРИФНАЯ КВОТА

В первой главе работы рассматриваются теоретические аспекты применения тарифных льгот и преференций. Раскрывается сущность тарифных льгот и преференций, изучается нормативное регулирование тарифных льгот и преференций в ЕАЭС. Рассматривается зарубежный опыт применения тарифных льгот и преференций.

Во второй главе проводится анализ применения тарифных льгот и преференций в ЕАЭС. Анализируется действующая система тарифных льгот и преференций в ЕАЭС. Проводится анализ тарифных льгот и преференций по отдельным видам товаров в ЕАЭС. Дается оценка влияния тарифных льгот и преференций на внешнюю торговлю ЕАЭС.

В третьей главе выявляются проблемы применения тарифных льгот и преференций в рамках ЕАЭС. Формируются перспективы развития системы тарифных льгот и преференций в рамках ЕАЭС.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Теоретические аспекты применения тарифных льгот и преференций	7
1.1 Сущность тарифных льгот и преференций	7
1.2 Нормативное регулирование тарифных льгот и преференций в ЕАЭС	16
1.3 Зарубежный опыт применения тарифных льгот и преференций	21
2 Анализ применения тарифных льгот и преференций в ЕАЭС	33
2.1 Анализ действующей системы тарифных льгот и преференций в ЕАЭС	33
2.2 Анализ тарифных льгот и преференций по отдельным видам товаров в ЕАЭС	39
2.3 Влияние тарифных льгот и преференций на внешнюю торговлю ЕАЭС	51
3 Перспективы применения тарифных льгот и преференций в рамках ЕАЭС	59
3.1 Проблемы применения тарифных льгот и преференций в рамках ЕАЭС	59
3.2 Перспективы развития системы тарифных льгот и преференций в рамках ЕАЭС	65
Заключение	81
Библиографический список	84

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования применения тарифных льгот и преференций связана с тем, что существенный объём сделок в условиях РФ и ЕАЭС требует их использования. Российская практика такой деятельности показывает, что данные льготы и преференции необходимы для поддержания требуемой структуры и объёмов внешней торговли страны, так как позволяют как диверсифицировать поставки, так и организовать торговые отношения со странами, которые поставляют уникальные товары, либо со странами, имеющими важное политическое значение для нашей страны и для ЕАЭС в целом.

Особенностью применения тарифных льгот и преференций является то, что они приводят к прямым потерям бюджета страны, которая их применяет. Однако, их применение основывается не только на экономическом подсчёте возможных выгод, сколько на возможностях, которые хотя и связаны с экономикой, но более основываются на гуманитарных аспектах.

В большинстве случаев применение тарифных льгот и преференций предполагает, что они направлены на развивающиеся и наименее экономически развитые страны. Это оправдано тем, что в противном случае данные страны будут испытывать многочисленные лишения и проблемы, что может привести к активизации конфликтов на их территории, следствием чего будет нарушение привычного порядка управления данными территориями. Наряду с этим тарифные преференции и льготы можно рассматривать и как определённую помощь развивающимся и наименее экономически развитым странам, с целью активизации их развития, стимулирования экономики, а также формирования устойчивых связей с нашей страной.

Наряду с этим возможно применение таможенных льгот и преференций и по отношению к операциям, которые ведутся субъектами внутри страны, но которые тем или иным образом связаны с мировой экономикой, например, в

виде аренды транспортных средств, взаимодействия приграничных территорий и прочего.

В подобных случаях тарифные льготы и преференции нацелены на то, чтобы стимулировать экономические отношения в нужном направлении, например, за счёт снижения нагрузки на собственников имущества (транспортных средств), что помогает повысить им их конкурентоспособность относительно зарубежных фирм. В любом случае, данные льготы и преференции здесь носят выраженный экономический характер, в отличие от льгот и преференций, предоставляемых развивающимся и наименее экономически развитым странам, где экономические вопросы отходят на второй план.

В текущих условиях санкционной блокады нашей страны вопросы установления и применения таможенных льгот и преференций приобретают особую значимость. В случае внутренних получателей данных льгот и преференций это необходимо по той причине, что требуется поиск действенных и эффективных путей преодоления санкций, что одновременно должно стимулировать российскую экономику. Однако, применение льгот и преференций является нагрузкой на бюджет страны, в результате чего их применение должно просчитываться, с тем, чтобы эффект от их применения перекрывал возможные потери.

В случае применения тарифных льгот и преференций по отношению к другим странам, прежде всего, представляющим развивающиеся страны, а также важные страны из состава наименее экономически развитых, следует рассматривать данную деятельность как возможность расширить торгово-экономические связи, заместив часть товаров, которые ввозились из стран, которые ввели против РФ санкции. Однако, текущая практика показывает, что импорт из таких стран ориентируется на сырьевые и пищевые товары, а также на товары, которые требуют относительно немного сложных операций, например, текстиль. В результате этого если по отдельным товарам удастся добиться импортозамещения таким образом, то в отношении других,

технических сложных и инновационных товаров, подобная практика результатов не даёт. Весь этот комплекс факторов требует постоянного контроля применения таможенных льгот и преференций, их развития и совершенствования в нашей стране.

Цель выпускной квалификационной работы – выявить перспективы применения тарифных льгот и преференций в рамках ЕАЭС.

Объект исследования – тарифные льготы и преференции.

Предмет исследования – особенности применения тарифных льгот и преференций в РФ в условиях ЕАЭС.

Задачи работы:

- исследовать теоретические аспекты применения тарифных льгот и преференций;
- провести анализ действующей системы тарифных льгот и преференций в ЕАЭС;
- проанализировать тарифные льготы и преференции по отдельным видам товаров в ЕАЭС;
- оценить влияние тарифных льгот и преференций на внешнюю торговлю ЕАЭС;
- выявить проблемы применения тарифных льгот и преференций в рамках ЕАЭС;
- сформировать перспективные направления развития системы тарифных льгот и преференций в рамках ЕАЭС.

Временной период исследования – 2012-2021 гг.

В качестве информационной базы исследования выступили публикации в научной печати, данные периодической печати, публикации Федеральной таможенной службы, в том числе – статистические сборники, данные таможенной статистики внешнеторговой деятельности, других органов государственного регулирования и контроля.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ ТАРИФНЫХ ЛЬГОТ И ПРЕФЕРЕНЦИЙ

1.1 Сущность тарифных льгот и преференций

Необходимость выявления сущности тарифных льгот и преференций обуславливается тем, что они играют существенную роль как в деятельности государства, так и отдельных хозяйствующих субъектов, которые занимаются внешнеторговой деятельностью, значительно влияя на размеры таможенных пошлин, уплачиваемых ими.

Рассмотрим определения тарифных льгот. Анализ учебной и научной литературы по данному вопросу позволяет указать на следующие определения, в которых раскрывается сущность данного понятия:

1) «тарифная льгота ... это льгота, которая предоставляется на условиях взаимности или в одностороннем порядке в процессе реализации торговой политики Российской Федерации в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу в виде возврата ранее уплаченной пошлины, освобождения от ее оплаты, снижения ставки, установления тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товаров»¹;

2) «Тарифные льготы – это освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины или снижение ставки ввозной таможенной пошлины»²;

3) «Тарифные льготы – это льготы, предоставляемые в связи с уплатой таможенных пошлин. На основании российского законодательства они устанавливаются Правительством РФ на условиях взаимности либо же по обоюдному согласию в одностороннем порядке при перемещении отдельных категорий товаров через таможенную границу России»³;

4) «тарифные льготы – это любое изъятие или исключение из

¹ Мигел, А. А. Тарифные льготы: сущность и условия их предоставления, основные направления по совершенствованию практики применения в условиях функционирования ЕАЭС // Дневник науки. 2020. № 5. С. 50.

² Давиденко, Л. Г. Тарифные льготы, сущность и практическая реализация // Экономика и управление в XXI веке: стратегии устойчивого развития. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2019. С. 224.

³ Гомон, И. В. Анализ тарифных льгот и преференций в условиях функционирования ЕАЭС // Modern Science. 2022. № 2-1. С. 59.

таможенных правил в отношении перемещаемых через таможенную границу товаров»⁴.

Анализ представленных определений позволяет сделать вывод о том, что таможенные льготы, с одной стороны, представляют собой снижение объёмов платежей, которые взимаются при перемещении товаров через таможенную границу, а с другой – предполагают отступление от единого действующего порядка применения таможенных платежей. В целом, таможенные льготы можно рассматривать как особый порядок проведения операций с товарами, пересекающими таможенную границу, установленный одной или несколькими сторонами такого взаимодействия, исходя из которого данные стороны извлекают определённую пользу.

Рассмотрим понятие тарифных преференций. Следует отметить, что данное понятие имеет нормативное определение. Согласно п. 1 ст. 36 Закона «О таможенном тарифе» №5003-1 от 21.05.1993 г., «под тарифной преференцией понимается освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из стран, образующих вместе с РФ зону свободной торговли либо подписавших соглашения, имеющие целью создание такой зоны, или снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из развивающихся или наименее развитых стран, пользующихся единой системой тарифных преференций Таможенного союза»⁵.

Анализ определений, данных в научной и учебной литературе позволяет привести такие из них, как:

1) «Тарифные преференции – это освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из стран, образующих вместе с ЕАЭС зону свободной торговли, либо освобождение от уплаты, снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из стран пользователей единой системы тарифных

⁴ Петрушина, О. М. Порядок расчета и уплаты таможенных платежей в Федеральный бюджет Российской Федерации // Форум молодых ученых. 2019. № 1-2. С. 1231.

⁵ Закон «О таможенном тарифе» №5003-1 от 21.05.1993 г. [Электр. источник]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1995/. – 01.04.2022.

преференций»⁶;

2) «Тарифные преференции – специальные преимущества в сфере таможенного и тарифного регулирования, предоставляемые одним государством другим или группе стран (экономическому объединению) в отношении всех товаров или их отдельных категорий с учетом особенностей товарной номенклатуры, в форме освобождения от уплаты пошлины на товары, снижения ставок таможенных пошлин при соблюдении ряда установленных условий»⁷;

3) «Тарифная преференция – это одна из видов льгот по уплате таможенных платежей»⁸;

4) «тарифные преференции – это определенные преимущества, которые касаются уплаты таможенных пошлин в зависимости от того, из какой страны происходит товар»⁹.

Анализ представленных определений тарифных преференций позволяет сделать вывод о том, что тарифные преференции представляют собой особый вид льгот, которые базируются на тех или иных преимуществах, которые одна из сторон взаимодействия по перемещению товаров через таможенную границу предоставляет другой стороне.

Исходя из данных определений можно сделать вывод о том, что роль тарифных льгот состоит в том, чтобы снизить объём таможенных платежей, то есть – улучшить финансовые аспекты ведения внешнеэкономической деятельности. В отличие от них, таможенные преференции могут касаться не только финансовой составляющей данной деятельности. При этом, если тарифные льготы могут предоставляться на договорной основе между странами, то тарифные преференции представляют собой односторонний акт,

⁶ Панова, Д. С. Тарифные льготы и преференции в совершенствовании таможенно-тарифного регулирования // Актуальные проблемы налоговой политики. М.: Издательство «Перо», 2021. С. 354.

⁷ Гомон, И. В. Анализ тарифных льгот и преференций в условиях функционирования ЕАЭС // Modern Science. 2022. № 2-1. С. 59.

⁸ Ондар, О. О. Порядок предоставления тарифных преференций в условиях ЕАЭС, и возможные пути решения проблем // World science: problems and innovations. Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2019. С. 77.

⁹ Вакорина, Е. А. Проблемы функционирования и применения системы тарифных преференций в Евразийском экономическом Союзе // Актуальные проблемы теории и практики таможенного дела в условиях международной экономической интеграции. Минск: Белорусский государственный университет, 2019. С. 30.

согласно которого одним государством устанавливается особое предпочтение по отношению к товарам из определённого перечня стран.

Как указывает И.В. Гомон, существенным отличием льгот от преференций является то, что в результате применения льгот исполнение части обязательств снимается. В качестве обязательства выступает, например, уплата таможенной пошлины. В случае же преференции другой стороне устанавливается преимущественное право, предпочтение, которого другие субъекты внешнеэкономической деятельности (ВЭД) лишены.¹⁰

Рассмотрим классификацию тарифных льгот. На сегодняшний день в РФ система тарифных льгот регламентирована ст. 34 Закона РФ №5003-1 от 21.05.1993 г. «О таможенном тарифе». Согласно данного документа, тарифные льготы могут быть следующего вида:

- возврат ранее уплаченной таможенной пошлины;
- освобождение от уплаты таможенной пошлины;
- снижение ставки таможенной пошлины;
- установление тарифных квот в рамках преференциального перемещения (ввоза или вывоза) товара.

Согласно ст. 49 Таможенного Кодекса ЕАЭС (ТК ЕАЭС), данные льготы могут быть по уплате:

- ввозных таможенных пошлин;
- вывозных таможенных пошлин;
- налогов;
- таможенных сборов (в виде освобождения от уплаты таможенных сборов).¹¹

Как указывает Н.В. Кузнецова, объекты, которым могут предоставляться тарифные льготы, представлены в ст. 35 Закона РФ №5003-1 от 21.05.1993 г. «О таможенном тарифе». В ней определено значительное количество объектов, на которые распространяется отказ государства от взимания таможенных пошлин.

¹⁰ Гомон, И. В. Анализ тарифных льгот и преференций в условиях функционирования ЕАЭС // Modern Science. 2022. № 2-1. С. 59.

¹¹ Таможенный Кодекс ЕАЭС [Электр. источник]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/. – 01.04.2022.

Сюда отнесены, в том числе, материалы для рыболовства, товары гуманитарной помощи, материалы для осуществления сотрудничества в космосе, товары и продукция, вывозимые в рамках соглашений о разделе продукции и прочие¹².

По мнению Л.К. Нерсисяна, возможно рассматривать следующий порядок применения тарифных льгот (рисунок 1).

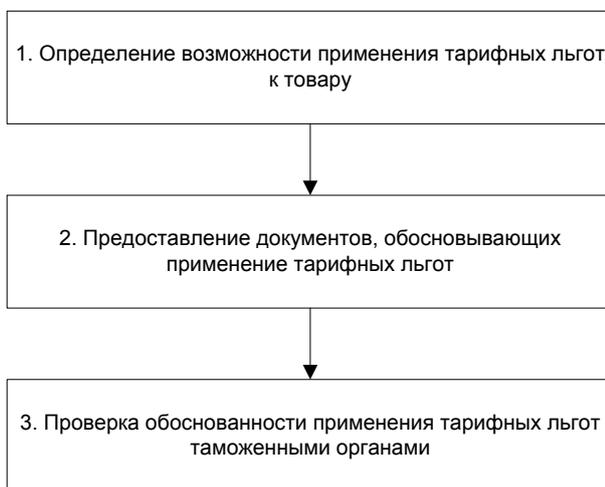


Рисунок 1 – Порядок применения тарифных льгот

Первый этап предполагает деятельность декларанта в части определения возможности применения тарифных льгот по отношению к товару, перемещаемому через таможенную границу. В том случае, если на данный товар распространяются тарифные льготы, декларанту необходимо подготовить подтверждающие документы.

Второй этап данного процесса предполагает, что декларантом будут представлены в таможенные органы соответствующие документы. В качестве таковых могут выступать:

- уставные документы;
- документы, подтверждающие факт налогового резидентства в РФ декларанта;
- товарно-транспортные договора;
- договоры на фрахт морских судов у иностранной компании;
- прочие документы.

¹² Кузнецова, Н. В. Тарифные льготы / Н. В. Кузнецова // Наука в исследованиях молодежи - 2020. Курган: Курганская государственная сельскохозяйственная академия им. Т.С. Мальцева, 2020. С. 88-89.

Третий этап применения тарифных льгот предполагает, что таможенными органами осуществляется документальный и фактический контроль операций по перемещению через таможенную границу материальны ценностей. Он проводится на основании предоставленных сопроводительных документов на товары. Таможенные органы проводят их проверку на вопрос соблюдения законности декларантом при декларировании перемещаемых товаров с применением тарифных льгот. На основании результатов проверки принимается соответствующее решение – о проведении таможенной операции, либо в отказе в её проведении. В отдельных случаях таможенная служба должна осуществлять взаимодействие с Федеральной налоговой службой РФ (ФНС РФ), что может вести к задержке с выпуском товаров на срок до 10 рабочих дней.¹³

Порядок применения тарифных преференций, по мнению того же исследователя, может быть представлен следующим образом (рисунок 2).

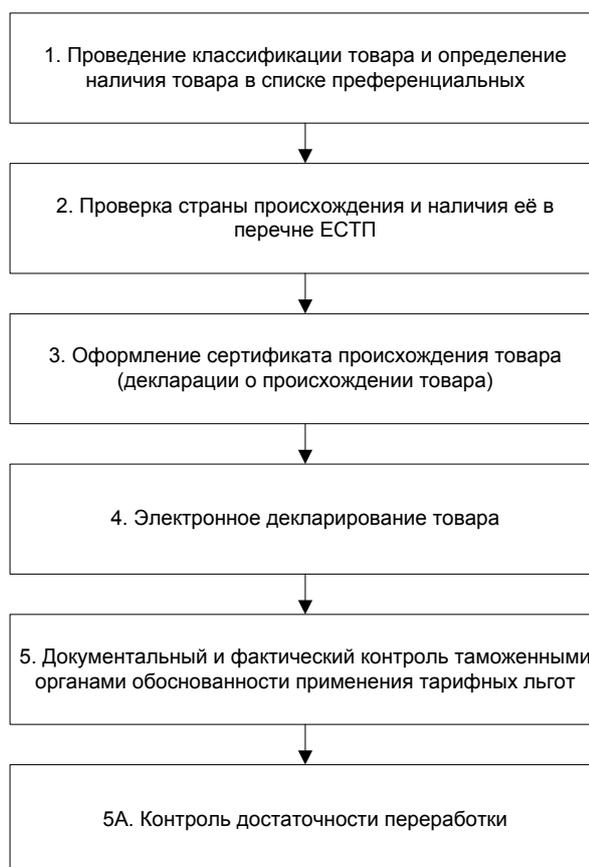


Рисунок 2 – Порядок применения тарифных преференций к товару

¹³ Нерсиян, Л. К. Порядок применения тарифных льгот и преференций при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 7. С. 109.

Первый этап порядка применения тарифных преференций состоит в том, что участнику ВЭД требуется классифицировать товар, который в рамках импорта будет предполагать применение к нему данных преференций. Классификация осуществляется в рамках Товарной номенклатуры ВЭД ЕАЭС (ТН ВЭД ЕАЭС), что позволит определить, подпадает ли импортируемый товар под перечень преференциальных. Следует отметить, что система преференциального ввоза распространяется только на импортируемые товары ввиду того, что преференции являются добровольной мерой, которая применяется, в основном, к импортным товарам.

В том случае, если код ТН ВЭД ЕАЭС импортируемого товара входит в перечень преференциальных товаров, далее осуществляется определение страны происхождения товара, а также нахождение данной страны в Единой системе тарифных преференций (ЕСТП).

Второй этап применения тарифных преференций к товару предполагает проверку следующих обстоятельств:

- является ли страна происхождения товара страной, из которой данный товар был отправлен;

- входит ли страна происхождения товара страной, перечисленной в ЕСТП.

В том случае, если страна происхождения и страна отправления совпадают, а также эта страна входит в перечень стран, приведённых в ЕСТП, производится реализация третьего этапа, на котором декларанту необходимо:

- оформить сертификат или декларацию о происхождении товара;
- предоставить сертификат (декларацию) в таможенные органы для прохождения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления.

Четвёртый этап рассматриваемого процесса предполагает заполнение электронной декларации товара (ЭДТ). В данном документе необходимо отразить все требуемые сведения о товаре, позволяющие применять к нему тарифные преференции. После заполнения ЭДТ она вместе с необходимым комплексом сопроводительных документов направляется в таможенные органы

с целью помещения импортируемого товара под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Пятый этап процедуры предполагает документальный и фактический контроль таможенными органами обоснованности применения тарифных льгот в отношении перемещаемого товара. Возможно приостановление процедуры выпуска товара для внутреннего потребления в случае, если таможенным органам необходимо получение дополнительной информации относительно данного товара от других государственных органов.

Особенностью рассматриваемого порядка также является наличие опционального этапа, на котором таможенные органы могут проводить контроль достаточности переработки товара в стране отправления. Данный вид контроля обуславливается возможностью ввоза на территорию ЕАЭС товаров, которые лишь формально происходят из страны отправления. Критерием, на который обращается внимание, является степень переработки в стране отправления. Достаточный уровень переработки определяется таможенными органами исходя из доли материалов, которые не происходят из страны отправления к таможенной стоимости товара.

Достаточный уровень переработки установлен Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 14.06.2018 г. №60 «Об утверждении Правил определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран». Согласно п. 6 данного Решения, достаточный уровень переработки установлен на срок до конца 2024 г. включительно в размере 55 %, а начиная с 1 января 2025 года – 60 %. В тех случаях, когда уровень переработки будет меньше, система тарифных преференций действовать не будет.

Преференциальные товары, ввозимые на таможенную территорию ЕАЭС из наименее развитых стран установлены нулевые ставки ввозных таможенных пошлин, а на развивающиеся страны – в размере 75 % от соответствующих ставок ввозных пошлин, установленных Единым таможенным тарифом ЕАЭС

(ЕТТ ЕАЭС).¹⁴

В качестве основной причины применения тарифных льгот и преференций во внешней торговле выступает стремление сделать данную торговлю более выгодной для одной или нескольких сторон данной деятельности, создать режим наибольшего благоприятствования.¹⁵

Наряду с этим, можно рассматривать их как стремление активизировать внешнеэкономическую деятельность по отдельным странам и товарам. Кроме того, её можно также рассматривать и как жест доброй воли и поддержки стран, находящихся на низком уровне экономического развития.

По итогам проведённого исследования сущности тарифных льгот и преференций можно сделать следующие выводы:

1) тарифные льготы представляют собой любое изъятие или изменение таможенных правил, осуществляемое при перемещении товаров через таможенную границу. Они выражаются, прежде всего, в снижении уровня таможенных пошлин. Под таможенными преференциями понимаются специальные преимущества, которые получает та или иная страна при экспорте определённого перечня своих товаров на таможенную территорию страны-импортёра, которые устанавливаются страной-импортёром в добровольном порядке. Таможенные преференции представляют собой специфический случай таможенных льгот;

2) основными видами тарифных льгот выступают возврат ранее уплаченной таможенной пошлины, освобождение от её уплаты, снижение ставки, а также установление тарифных квот в рамках преференциального перемещения товара. Распространяются льготы на ввозные и вывозные таможенные пошлины, налоги и таможенные сборы;

3) применение тарифных льгот и преференций предполагает соблюдение установленной процедуры, которая подразумевает контроль их

¹⁴ Левкина, В. С. Основы применения тарифных льгот и преференций в условиях функционирования ЕАЭС // Актуальные вопросы развития современного общества. Курск: Юго-Западный государственный университет, 2019. С. 286-289.

¹⁵ Гомон, И. В. Особенности применения тарифных льгот и преференций в условиях функционирования ЕАЭС // Тенденции развития науки и образования. 2020. № 68–7. С. 143.

обоснованности, также включает в себя проверку страны происхождения, а для преференциальных товаров – степень переработанности, с целью недопущения попадания на таможенную территорию РФ товаров, которые в недостаточной степени были переработаны на преференциальной территории и ввозятся в таком режиме для снижения ставок таможенных платежей.

1.2 Нормативное регулирование тарифных льгот и преференций в ЕАЭС

Необходимость изучения нормативного регулирования тарифных льгот и преференций в ЕАЭС обуславливается тем, что данными документами устанавливаются рамочные условия их применения, а также общий порядок действий по данному направлению функционирования интеграционного объединения. Это позволяет сделать выводы относительно развития системы льгот и преференций.

В качестве основополагающих документов в части регулирования тарифных льгот и преференций выступают:

1) Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014 г.);

Вопросам льгот посвящена ст. 43 данного документа. В ней, в частности, устанавливается возможность применения тарифных льгот в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины, либо снижения её ставки (п. 1). При этом, устанавливается отказ от индивидуального характера тарифных льгот (п. 2), а также порядок их применения (п. 3).

Вопросам установления преференций в отношении товаров, которые ввозятся из развивающихся и/или наименее развитых стран посвящена ст. 36 данного документа. В качестве целей применения тарифных преференций указывается содействие их экономическому развитию (п. 1). Кроме того, устанавливается уровень ставок для развивающихся стран в размере 75 % относительно действующих ставок, а также нулевая ставка – для наименее развитых стран (п. 2 и 3 соответственно).

2) Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 6 апреля

2016 г. № 47 «Об утверждении Положения об условиях и порядке применения единой системы тарифных преференций Евразийского экономического союза».

Данное решение утвердило Положение, которым были определены условия и порядок применения ЕСТК ЕАЭС в отношении товаров, которые происходят из наименее развитых и развивающихся стран, являющихся пользователями ЕСТК ЕАЭС.

Пунктом 3 указанного Положения установлены основные требования к ввозимым товарам для применения к нему ЕСТК:

- наличие страны в перечне наименее развитых и развивающихся стран;
- товар включен в перечень товаров, в отношении которых на таможенной территории ЕАЭС действуют тарифные преференции;
- выполнены требования в отношении идентификации страны происхождения товаров ЕАЭС.

Согласно п. 14 Правил, возможно приостановление нахождения товара в преференциальном списке в случае, если в стране происхождения отсутствует борьба с незаконным оборотом наркотических и психотропных средств, не ведётся борьба с легализацией (отмыванием) доходов и противодействием терроризму, нарушаются экономические интересы других стран, а также некоторые другие условия. Согласно п. 15 Положения, приостановление применения преференциального режима вводятся, обычно, на 1 год.

3) Решение Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 года № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации»;

Данным нормативно-правовым документом был утверждён «Перечень развивающихся стран – пользователей единой системы тарифных преференций Евразийского экономического союза». Установлен перечень из 27 развивающихся стран, а также 48 наименее экономически развитых стран.

4) Таможенный кодекс Евразийского экономического союза;

Данным документом устанавливается возможность применения льгот по таможенным платежам (ст. 49). При этом, устанавливается возможность

применять и другие основания для применения льгот по таможенным платежам, нежели установленные в Таможенном Кодексе ЕАЭС (п. 2 абз. 2).

Следует отметить, что льготирование экспорта применительно к ЕАЭС в рамках Таможенного Кодекса ЕАЭС отдаётся на усмотрение государств-членов данного объединения. То же положение действует и в отношении таможенных сборов, как и освобождения от их уплаты (п. 3).

5) Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 13 января 2017 г. № 8 «О перечне товаров, происходящих из развивающихся стран или из наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза предоставляются тарифные преференции»;

Данным документом установлен перечень товаров, местом происхождения которых являются развивающиеся страны, либо страны, имеющие наименьший уровень развития, в отношении ввоза которых на таможенную территорию ЕАЭС установлены тарифные преференции.

Следует отметить, что решением отдельно регламентирован перечень товаров для развивающихся стран, а также перечень товаров для наименее развитых стран. Подобный подход, по нашему мнению, должен учитывать специфику данных групп стран.

Необходимо отметить, что перечень льготимуемых товаров из развивающихся стран существенно уже, нежели чем из наименее развитых стран, что отражает позицию, согласно которой последние должны поддерживаться больше, нежели чем развивающиеся страны, достигшие более высокого уровня экономического развития.

6) Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 14 июня 2018 г. № 60 «Об утверждении Правил определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран»;

Данным документом устанавливаются Правила определения происхождения товаров из наименее развитых и развивающихся стран.

Правилами устанавливаются следующие аспекты деятельности по установлению места происхождения товаров:

- критерии определения происхождения товаров;
- особенности определения происхождения товаров;
- условия, при которых предоставляются тарифные преференции;
- порядок подтверждения происхождения товаров;
- порядок административного сотрудничества между странами-экспортёрами товаров (наименее развитые и развивающиеся страны) и Евразийской экономической комиссией (ЕЭК);
- основания, при которых следует отказ в предоставлении тарифных преференций.

Следует отметить, что в условиях, при которых товар не может быть признан преференциальным, выступают:

- отсутствие документального подтверждения происхождения товаров;
- наличие недостоверности сведений в документах о предоставлении товаров;
- фальсификация сертификата, либо нарушения в его заполнении;
- отсутствуют дополнительные документы, запрошенные в процессе проверки товара;
- прочие случаи, регламентированные ТС ЕАЭС.

Следует отметить, что также применение преференциального порядка в отношении товаров не применяется, в случае нарушения требований в отношении декларации по данному товару.

Следует отметить, что ЕЭК ЕАЭС отдельно утверждает «Список организаций стран-пользователей единой системы тарифных преференций Евразийского экономического союза, уполномоченных выдавать и заверять сертификаты о происхождении товара по форме «А». Данным документом устанавливается перечень организаций, которые имеют право на выдачу соответствующего сертификата. Для каждой страны приводится наименование соответствующего органа, а также его адреса и контактные данные. Это

позволяет Федеральной таможенной службе упростить процесс верификации товара как происходящего из той или иной страны, что ускоряет процесс принятия решений относительно применения тарифных льгот и преференций.

7) Закон РФ «О таможенном тарифе» от 21.05.1993 г. №5003–1;

Данный закон носит подчинённое значение относительно Таможенного Кодекса ЕАЭС. При этом им устанавливается возможность применения таможенных льгот, отказ от их индивидуального применения. Право применения таможенных льгот устанавливается за Правительством РФ.

8) Решение Комиссии Таможенного союза от 15.07.2011 г. № 728 «О порядке применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза»;

Данным документом устанавливаются особенности ввоза отдельных категорий товаров, в отношении которых принято решение об освобождении их от уплаты таможенных пошлин при их ввозе на единую территорию Таможенного союза.

Проведённый анализ нормативно-правового регулирования тарифных льгот и преференций в ЕАЭС позволяет сформулировать следующие выводы:

1) базу нормативно-правового регулирования тарифных льгот и преференций составляют международные акты – Договор о ЕАЭС, Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 6 апреля 2016 г. № 47 «Об утверждении Положения об условиях и порядке применения единой системы тарифных преференций Евразийского экономического союза», Решение Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 года № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации», а также Таможенный Кодекс ЕАЭС. Этими документами закрепляется право применения льгот и преференций, а также устанавливаются основные подходы к их применению;

2) документами второго уровня являются решения ЕЭК, относящиеся как

к списку стран, которые рассматриваются как развивающиеся, либо как наименее развитые, а также к списку товаров, в отношении которых устанавливаются льготы и преференции. Отдельно регламентируются товары, перемещение которых освобождается от обложения таможенными пошлинами, так как они используются в рамках международного сотрудничества;

3) с практической точки зрения наиболее значимым документом является Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 14 июня 2018 г. № 60 «Об утверждении Правил определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран», в соответствии с которым устанавливается порядок определения страны происхождения товаров. В соответствии с нормами ТК ЕАЭС, порядок установления вывозных тарифных льгот и преференций отдан для решения на национальный уровень. На национальном уровне в качестве основного документа в РФ выступает Закон «О таможенном тарифе», которым устанавливается возможность применения тарифных льгот и преференций.

1.3 Зарубежный опыт применения тарифных льгот и преференций

Важность рассмотрения зарубежного опыта применения тарифных льгот и преференций обуславливается тем, что ЕАЭС является молодой, развивающейся организацией. В связи с этим, она может и должна заимствовать опыт, который уже накоплен в других странах и интеграционных объединениях для своего развития.

Рассмотрим опыт применения тарифных льгот и преференций в США. Как указывает А.В. Агапова, особенностью установления таможенного тарифа в данной стране является наличие двух режимов:

- общего режима;
- «режима наибольшего благоприятствования».

В свою очередь, «режим наибольшего благоприятствования» также делится на два подрежима:

- общий;
- специальный, при наличии у страны специального соглашения о

свободной торговле.¹⁶

Соответственно, ставки общего режима больше ставок «режима наибольшего благоприятствования», а ставки «общего режима благоприятствования» больше ставок «особого режима» для данного режима.

Наряду с этим, Гармонизированный таможенный тариф США (ГТТ) выделяет чувствительные к импорту товары, особенностью которых выступает отказ от предоставления по ним тарифных преференций. По информации данного исследователя по состоянию на начало 2020 года количество данных товаров приближалось к 2 тыс. ед., среди которых:

- электронные товары, чувствительные импорту;
- часы и часовые изделия;
- швейные и текстильные изделия;
- обувь, сумки, багаж;
- часть сельскохозяйственной продукции и некоторые другие.

С целью оперативного регулирования поставок тех или иных товаров, законодательством США предусматривается возможность временного повышения или снижения ставок пошлин на некоторые виды товаров.

Генеральная система преференций США (ГСП США) распространяется на 130 развивающихся стран, и предполагает установление преференциальных ставок на 4 тыс. товаров. Основными условиями применения режима преференций являются:

- не более 35 % стоимости товаров должны приходиться на страну, отличную от страны происхождения преференциального товара на момент ввоза их в США;
- должен быть осуществлён прямой импорт товара из страны происхождения в США.

В тех случаях, когда импортируемый товар оказывает конкуренцию товару, который производится в США, он исключается из перечня

¹⁶ Агапова, А. В. Анализ систем таможенно-тарифного регулирования США и стран-членов ЕАЭС // Ученые записки Крымского федерального университета имени В.И. Вернадского. Экономика и управление. 2020. Т. 6. № 1. С. 4.

преференциальных товаров. Перечень преференциальных товаров пересматривается в ГСП США на ежегодной основе.¹⁷

В качестве причин исключения преференциальных товаров из ГСП США выступают:

1) достижение государством, использующим преференциальный режим, достаточного уровня экономического развития, который определяется в виде ВВП на душу населения, а также в случае значительного прогресса в данном процессе;

2) в случае, когда доля рынка, приходящийся на данный товар на рынке США, превышает 20–25 % в его импорте, либо если стоимость импорта превысила установленную величину.

Свои особенности система преференций и льгот имеет в ЕС. Как указывает С.П. Удовенко, в данном интеграционном объединении льготы и преференции регламентированы с 1971 г. При этом действует два режима – автономный и конвенциональный. Особенностью автономного режима применения преференций является самостоятельность ЕС в их установлении. Конвенциональный режим преференций устанавливается на основании международных договоров, заключаемых ЕС с другими объединениями и с отдельными странами.

Таможенное законодательство ЕС для установления преференциального режима предполагает выполнение нескольких условий. Одним из основных из них является правило страны происхождения товаров. При этом, наряду с требованием нахождения страны в перечне стран, в отношении которых действует преференциальный режим, также необходимым является и требование наличие свободного обращения импортируемого товара на рынках тех стран, из которых данный товар произошёл.

Свои правила имеются и в процессе определения происхождения. Так в случае, если импортируемый товар полностью произведён в стране, из которой

¹⁷ Агапова, А. В. Анализ систем таможенно-тарифного регулирования США и стран-членов ЕАЭС // Ученые записки Крымского федерального университета имени В.И. Вернадского. Экономика и управление. 2020. Т. 6. № 1. С. 6.

он далее экспортируется в ЕС, на него распространяется правило, аналогичное правилам, распространяемым в отношении непреференциальных товаров. Сюда относятся, прежде всего, сельскохозяйственные товары.

В тех случаях, когда товар произведён в нескольких странах, используются более строгие правила. В том случае, если в производстве товара используется не более 10 % непреференциальных товаров, данный аспект не учитывается, и товар относится к преференциальным. Исключением здесь являются текстильные товары, что обуславливается потребностью в защите внутреннего рынка ЕС.

Энергетические товары, такие, как электроэнергия, топливо, а также оборудование и инструменты для производства товаров, не рассматриваются при определении происхождения товаров с позиции влияния их стоимости на стоимость товара.

В тех случаях, когда товар производится группой стран, в ЕС используется принцип региональной кумуляции. В соответствии с ним товар рассматривается, как произведённый на единой таможенной территории. Это увеличивает долю интеграционных объединений в структуре цены. Данный принцип распространяется на следующие интеграционные объединения:

- АСЕАН;
- Центральноамериканский общий рынок;
- Андское сообщество;
- Южноазиатская ассоциация регионального сотрудничества.

Наряду с данными объединениями, допускается также кумуляция и в отношении группы стран Азии, Карибского бассейна и Тихого Океана («АКТ»), а также «заморских территорий» ЕС.¹⁸

ЕС широко практикует установление льгот и преференций на основании заключения соглашений о зонах свободной торговли (ЗСТ). Результатом такого подхода является то, что 3/4 всего объёма экспорта ЕС приходится на страны,

¹⁸ Удовенко, С. П. Системы тарифных преференций в международной торговле и особенности их предоставления в современных условиях // Вестник Московского университета МВД России. 2016. № 6. С. 173.

участвующие в ЗСТ.

Наряду с ОСП ЕС, существует также и её версия ОСП+. Её основной особенностью является установление ЕС требований в отношении сохранения окружающей среды, а также соблюдения прав человека в странах, на которые распространяется данный режим. Система преференций ОСП+ состоит из двух частей:

- комплекс конвенций, направленных на обеспечение гражданских прав, политических прав, культурных и других прав;
- конвенции относительно окружающей среды, принципов управления, коррупции, распространения наркотических и психотропных средств.

Исходя из этого можно сделать вывод о том, что ОСП+ ЕС является не столько инструментом таможенного регулирования, сколько способом распространения европейских ценностей на другие страны, что может существенно отрицательно сказаться на их суверенитете в дальнейшем.¹⁹

Существенное развитие система льгот и преференций получила в Японии. Она характеризуется значительным количеством участвующих в ней стран – около 140. Большинство данных стран относятся к развивающимся.

Начиная с 1971 года в Японии действует система преференций, в соответствии с которыми установлены пониженные пошлины, либо они не взимаются вовсе на широкий круг обработанных или полуобработанных товаров. Следует отметить, что в качестве стран, на которые распространяется данная система, входят также и страны с плановой экономикой, такие, как Куба и Вьетнам.

Наибольшее количество преференций предоставлено сельскохозяйственным товарам. Кроме того, значительное количество преференций установлено и для промышленных товаров. Исключение составляют:

- нефтяные масла;

¹⁹ Койчуманов, Т. Д. Вопросы применения всеобщей системы преференций ВСП+ развивающимися странами // Реформа. 2020. № 2. С. 43-53.

- отдельные изделия из шёлка и хлопка;
- желатин и клей из костей и шкур;
- одежда и принадлежности из кожи;
- отдельные виды обуви.

Особенностью преференциального режима в Японии является наличие количественных ограничений, устанавливаемых на узкий круг продовольственных товаров (мясные изделия, кукуруза, меласса, сыр, солод и некоторые другие). В пределах квоты ввоз данных товаров осуществляется беспошлинно, а сверх квоты – с уплатой пошлины, которая составляет от 10 % до 60 %.²⁰

Порядок ввоза преференциальных товаров в Японию регулируется принципом простой очереди – первые подавшие заявку поставщики получают преференцию первыми.

Начиная с 1 апреля 2000 года в Японии введена градация стран по уровню развития, в соответствии с которой страна может быть исключена из перечня стран, в отношении товаров которой применяются тарифные преференции, если она в течение 3-х последовательных лет будет классифицирована Всемирным Банком как высокодоходная. Однако, в случае снижения её доходов преференциальный статус стране может быть возвращён.

Свои особенности имеет система тарифных льгот и преференций в КНР. Её особенностью является применение общего режима для стран не входящих в ВТО. При этом применяются максимальные ставки таможенных пошлин.

Режим наибольшего благоприятствования распространяется на более чем 99 % всех товарных позиций по импорту, и предусматривает снижение уровня таможенных пошлин.

Льготные импортные тарифы по уровню меньше тарифов, установленных в рамках режима наибольшего благоприятствования. При этом, такие тарифы могут устанавливаться как в отношении импортируемых товаров из отдельных

²⁰ Удовенко, С. П. Системы тарифных преференций в международной торговле и особенности их предоставления в современных условиях // Вестник Московского университета МВД России. 2016. № 6. С. 175.

стран, так и в отношении отдельных видов товаров, вне зависимости от страны их происхождения.

В целом, система ставок КНР может быть охарактеризована следующим образом (таблица 1).²¹

Таблица 1 – Система тарифных льгот и преференций в КНР

Вид ставки	Страны и объединения, в отношении которых применяется ставка
Применяемые в рамках региональных и двусторонних договорённостей, соглашений о свободной торговле	АСЕАН, Азиатско-Тихоокеанское соглашение, Гонконг и Макао, Чили, Пакистан, Новая Зеландия, Перу, Коста-Рика, Тайвань, Швейцария, Исландия, Австралия, Республика Корея
Особые преференциальные ставки	– Бангладеш, Мьянма, Лаос, Камбоджа – Афганистан, Йемен – 35 африканских стран
Временные преференциальные ставки	Применяются в отношении тех видов товаров, по которым введены временные ограничения для стран с режимом наибольшего благоприятствования
Ставки на продукцию информационных технологий	Используются в отношении ИТ-продукции в соответствии с имеющимся договором с ВТО

Следует отметить, что временные преференциальные ставки являются дополнением к Таможенному тарифу КНР и публикуются на ежегодной основе. При этом их применение ограничено только странами, в отношении которых установлен режим наибольшего благоприятствования. Средний размер ставок в 2 и более раз ниже, нежели чем стандартная ставка при режиме наибольшего благоприятствования, сроки действия такой ставки – 1 год.

Одним из способов снижения ставки по импорту в КНР является установление таможенных льгот для стран, у которых КНР закупает сырьё. В результате этого, такие страны, как Исландия, Коста-Рика, Новая Зеландия и Чили в обмен на поставки своего сырья также получают возможность экспортировать в КНР определённые объёмы несырьевых товаров.

В Индии принята «Индийская программа беспошлинной торговли».

²¹ Александрова, М. В. Тарифное и нетарифное регулирование импорта в КНР и его влияние на ввоз товаров из России // Китай в мировой и региональной политике. История и современность. 2018. Т. 23. № 23. С. 277.

Начало её деятельности относится к 2008 г. Она распространяет своё действие на страны, которые признаны ООН странами с наименьшим уровнем экономического развития.

Особенностью применения индийской программы является заявительный порядок участия в ней отдельных стран. Так, для того чтобы принять в ней участие страна должна направить в Правительство Индии письменное обязательство, а также данные, которые идентифицируют официальных ответственных лиц, проводящих выпуск свидетельств о происхождении товаров. Таким образом, применение системы тарифных льгот и преференций в случае с Индией не имеет автоматического применения в отношении наименее развитых стран, что можно рассматривать, с одной стороны, как недостаток, так как в таких странах, как правило, недостаточно развиты институты государства, а с другой – как достоинство, так как при этом Индия как государство страхует себя от неправильного применения преференциальных режимов во внешней торговле со странами, которые по уровню развития существенно отстают от неё, а следовательно, могут вести дела неподобающим образом.

Также, Индией заключено несколько договоров с близлежащими интеграционными объединениями:

- Южно-Азиатским соглашением о свободной торговле (SAFTA), в которое входят Непал, Бангладеш, Мальдивы, Бутан;
- Азиатско-Тихоокеанским торговым соглашением.

Данные договора предусматривают взаимные преференции в торговле, что должно способствовать её росту. Особенно это относится к SAFTA, страны которого географически прилегают к Индии.

Ещё одной особенностью применения тарифных льгот и преференций в Индии является возможность их оперативной отмены в одностороннем порядке в любое время. Данный подход обуславливается потребностью в защите внутреннего рынка от излишней конкуренции.

Причинами отмены тарифных преференций в Индии могут выступать:

- наличие тех или иных нарушений со стороны стран, которые экспортируют свою продукцию в Индию, например, в виде мошенничества;
- в случае существенного превышения объёмов импорта того или иного товара над локальным производством, а также в случае, когда экспорт страны товара существенно больше обычного по нему;
- страна более не может быть отнесена к наименее развитым.

Также, согласно ст. 19 ГАТТ может быть осуществлено значительное уменьшение преференций, либо их отмена в связи со значительной угрозой импорта отечественному производству²².

Интересные особенности существуют в предоставлении льгот и преференций в Канаде. Как указывают И. П. Килина и Е. А. Малинина, для Канады характерен либеральный подход к установлению перечня товаров, в отношении которых устанавливаются льготы и преференции. По их данным, в качестве льготлируемых товаров выступает подавляющее большинство, за исключением некоторых сельскохозяйственных товаров, одежды и текстиля, обуви и стали.

Наряду с этим, количество стран бенефициаров системы тарифных преференций Канады сопоставимо с ЕАЭС и составляет на 2020 г. более 150 стран. Период пересмотра системы преференций в данной стране составляет 2 года, что является промежуточным значением между ежегодным пересмотром, характерным для США, а также сроком в 4 года, который применяется при пересмотре списка в ЕС.²³

Свой опыт установления тарифных льгот и преференций существует в странах СНГ. Примером такой страны, которая не входит в ЕАЭС, выступает Узбекистан. В соответствии с Таможенным Кодексом Республики Узбекистан, могут предоставляться таможенные льготы, в частности, в следующих случаях (ст. 297):

- при ввозе имущества предприятиями с иностранными инвестициями,

²² Лард, С. Обзор систем торговых преференций для беднейших стран // Торговая политика. 2015. № 1. С. 43.

²³ Килина, И. П. Рекомендации по совершенствованию системы тарифных преференций в рамках ЕАЭС // Научные труды Северо-Западного института управления РАНХиГС. 2020. Т. 11. № 5. С. 53.

доля которых в капитале составляет не менее 33 %, для собственных нужд, в течение 2-х лет с момента государственной регистрации таких предприятий (п. 9);

– товаров, ввозимых на таможенную территорию иностранными юридическими лицами, осуществившими прямые инвестиции в экономику Республики Узбекистан на общую сумму, эквивалентную более пятидесяти миллионов долларов США, при условии, что ввозимые товары являются продукцией их собственного производства (п. 11).

Тарифные преференции в Узбекистане регламентированы ст. 300 Таможенного Кодекса Узбекистана, и предусматривают их применение в следующих случаях:

– при ввозе товаров из государств, которые образуют с Узбекистаном зону свободной торговли;

– происходящие из Республики Узбекистан, и вывозимые из неё в страны, с которыми у Узбекистана заключён договор о зоне свободной торговли.²⁴

Данная формулировка позволяет сделать вывод о том, что тарифные преференции в Узбекистане распространяются не только на импорт, но также и на экспорт. При этом упоминания о наименее развитых и развивающихся странах в Таможенном Кодексе Республики Узбекистан отсутствуют.

По итогам проведённого в пункте 1.3 исследования сделаем следующие выводы:

1) особенностью подходов развитых стран к установлению тарифных льгот и преференций является высокий уровень гибкости, позволяющий оперативно изменять уровень пошлин для той или иной страны и/или товара, с целью решения возможных проблем при негативном влиянии возможных импортных поставок на местные рынки;

2) для КНР характерен подход, при котором он ориентируется на установление преференций не по отношению к конкретной стране, а по

²⁴ Таможенный Кодекс Республики Узбекистан [Электр. источник]. – URL: http://fmc.uz/legisl.php?id=k_tam_43. – 01.04.2022.

отношению к конкретному товару, что в условиях активного развития промышленности страны позволяет обеспечивать её импортным сырьём;

3) для Канады и Японии характерен либеральный подход к установлению преференциального режима в отношении стран и товаров, однако, они также имеют развитые средства ограничения импорта, а также ограничивают преференциальный режим в отношении собственных традиционных товаров, обеспечивая сохранность их производства в стране. Для Узбекистана характерна увязка льгот к инвестициям, а для тарифных преференций – к созданным зонам свободной торговли, что существенно отличается от общих подходов, предусматривающих установление льгот и преференций для развивающихся и наименее развитых стран.

В целом по итогам проведённого в главе 1 исследования сделаем следующие выводы обобщающего характера:

1) тарифные льготы и преференции представляют собой инструмент, посредством которого, с одной стороны, обеспечиваются условия поставки на рынок ЕАЭС необходимых товаров, а с другой – формируются условия для развития экономики в развивающихся и наименее развитых странах. Формально, тарифные льготы и преференции представляют собой изъятия из обычного таможенного тарифа, состоящий в фактической отмене, либо существенном уменьшении уровня таможенных платежей;

2) применение тарифных льгот и преференций в ЕАЭС основывается на международных договорах и решениях ЕЭК. При этом ЕЭК определяет условия отнесения стран и продукции к имеющим возможности применения льгот и преференций, а также разрабатывает порядок определения страны происхождения и достаточной доли в импортируемом товаре, которая приходится на страну происхождения. Используется отказ от взимания таможенных пошлин в отношении товаров, которые используются в рамках международного сотрудничества;

3) характерной особенностью развитых стран, таких, как США, ЕС, Канада и Япония в отношении тарифных льгот и преференций, является гибкая

система их предоставления. Наиболее часто распространено использование «режима наибольшего благоприятствования», в соответствии с которым ставки пошлин минимальны. С другой стороны, используется защита от чрезмерного импорта тех или иных товаров. При этом, для всех экономически развитых стран характерно использование выделения развивающихся и наименее развитых стран, в отношении которых и товаров, из которых устанавливаются льготы и преференции. Однако, данная практика не является универсальной. Так, КНР может вводить льготы и преференции в отношении отдельных товаров без учёта страны их происхождения, в Узбекистане льготы применяются в отношении иностранных инвесторов, а преференции – в отношении товаров и продукции, обращающейся в рамках зон свободной торговли с участием данной страны.

2 АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ ТАРИФНЫХ ЛЬГОТ И ПРЕФЕРЕНЦИЙ В ЕАЭС

2.1 Анализ действующей системы тарифных льгот и преференций в ЕАЭС

Необходимость проведения анализа действующей системы тарифных льгот и преференций в ЕАЭС обуславливается, прежде всего, потребностью в определении соответствия её требованиям времени, а также даёт возможность оценки направлений её совершенствования.

Проведём анализ действующей системы тарифных льгот и преференций, которые существуют в ЕАЭС.

Условия и порядок применения единой системы тарифных преференций ЕАЭС установлен Решением Совета ЕЭК от 06.04.2016 г. № 47, которым было утверждено «Положение об условиях и порядке применения единой системы тарифных преференций ЕАЭС». Особенностью данного Положения является возможность отказа от предоставления тарифных преференций странам, которые допускают недружественные действия по отношению к ЕАЭС или странам, которые в него входят (п. 14, пп. г).

Перечень развивающихся стран – пользователей единой системы тарифных преференций Евразийского экономического союза, утверждён Решением Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 года № 130 (с посл. изм. ЕЭК от 05 марта 2021 г. № 17) и представлен в таблице 2.

Особенностью перечня данных стран является присутствие в нём существенно различных по уровню развития стран – от Ирана, который обладает достаточно развитой, хотя и недостаточно диверсифицированной экономикой, до существенно менее развитых Марокко, Вануату и Папуа Новая Гвинея.

В целом, данный перечень можно рассматривать как инструмент поддержки лояльных к ЕАЭС стран, с целью снижения пошлин по поставляемым ими товарам и стимулирования торговли данных стран с ЕАЭС в

перспективе.

Таблица 2 – Перечень развивающихся стран-пользователей единой системы тарифных преференций Евразийского экономического союза

Страна	Страна
Алжирская Народная Демократическая Республика	Республика Куба
Многонациональное Государство Боливия	Королевство Марокко
Республика Вануату	Республика Маршалловы острова
Боливарианская Республика Венесуэла	Федеративные Штаты Микронезии
Республика Гана	Монголия
Республика Гондурас	Федеративная Республика Нигерия
Арабская Республика Египет	Республика Никарагуа
Республика Зимбабве	Исламская Республика Пакистан
Исламская Республика Иран	Независимое Государство Папуа Новая Гвинея
Республика Кабо-Верде	Тунисская Республика
Республика Камерун	Республика Филиппины
Республика Кения	Демократическая Социалистическая Республика Шри-Ланка
Республика Конго	Республика Эль-Сальвадор
Корейская Народно-Демократическая Республика	Королевство Эсватини
Республика Кот-Д'ивуар	

Отдельно установлен перечень наименее развитых стран, который представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Перечень наименее развитых стран системы тарифных преференций ЕАЭС

Страна	Страна
1	2
Республика Ангола	Республика Мали
Исламская Республика Афганистан	Республика Мозамбик
Народная Республика Бангладеш	Республика Союза Мьянма
Республика Бенин	Федеративная Демократическая Республика Непал
Буркина-Фасо	Республика Нигер
Республика Бурунди	Палестина
Королевство Бутан	Руандийская Республика
Республика Гаити	Демократическая Республика Сан-Томе и Принсипи
Республика Гамбия	Республика Сенегал
Гвинейская Республика	Сирийская Арабская Республика
Республика Гвинея-Бисау	Соломоновы острова
Республика Джибути	Федеративная Республика Сомали
Республика Замбия	Республика Судан
Йеменская Республика	Республика Сьерра-Леоне

1	2
Королевство Камбоджа	Объединенная Республика Танзания
Республика Кирибати	Демократическая Республика Тимор-Лесте □
Союз Коморы	Тоголезская Республика
Демократическая Республика Конго	Тувалу
Лаосская Народно-Демократическая Республика	Республика Уганда
Королевство Лесото	Центрально-Африканская Республика
Республика Либерия	Республика Чад
Исламская Республика Мавритания	Государство Эритрея
Республика Мадагаскар	Федеративная Демократическая Республика Эфиопия
Республика Малави	Республика Южный Судан

Особенностью данного перечня наименее развитых стран является преобладание в нём государств, прежде всего, Африки, а также части государств Юго-Восточной Азии. Наряду с этим в данный перечень входит ряд островных государств, а также государств, в которых ведутся боевые действия и/или гражданская война (Палестина, Йемен).

Следует отметить, что распространяются тарифные льготы и преференции, предоставляемые развивающимися и наименее развитыми странами, только на отдельные позиции. Применительно к развивающимся странам данные позиции представлены в таблице 4.

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что в целом по преференциальным товарам из развивающихся стран наблюдается подход, состоящий в установлении льготного режима в отношении товаров, которые не производятся в странах ЕАЭС. Установление в отношении данных товаров преференций позволяет получить странам ЕАЭС доступ к ним, так как в противном случае они будут попадать на территорию ЕАЭС, облагаясь значительными пошлинами, что может отрицательно сказаться как на бизнесе по экспорту данных товаров в ЕАЭС из стран с преференциальным режимом, так и на их использовании в промышленности стран ЕАЭС. Ещё одной особенностью товаров, которые представлены в данном перечне, является низкий уровень их переработки. Они, как правило, представляют сырьё для абатывающей промышленности, преимущественно –

пищевой.

Таблица 4 – Перечень преференциальных товаров из развивающихся стран

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование товара
02 (кроме 0203, 0207)	Мясо и пищевые мясные субпродукты
03 (кроме 0305, 0309 10 000 0)	Рыба и ракообразные, моллюски и прочие водные беспозвоночные
04	Молочная продукция, яйца птиц, мёд
05	Продукты животного происхождения
06	Живые деревья и другие растения, луковицы, корни растений
07 (отд. позиции)	Овощи и некоторые съедобные корнеплоды
08 (кроме 0808 10)	Съедобные фрукты и орехи; кожура цитрусовых
09	Кофе, чай, мате, или парагвайский чай, и пряности
1006	Рис
11	Продукция мукомольно-крупяной промышленности
12	Масличные семена и плоды; прочие семена, плоды и зерно
13	Шеллак природный неочищенный; камеди, смолы и др.
14	Растительные материалы для изготовления плетеных изделий
15 (кр. 1509, 1517–1522 00)	Жиры и масла, продукты их расщепления
16	Готовые продукты из мяса, рыбы, ракообразных, моллюсков и др.
1801 00 000 0 1802 00 000 0	Какао-бобы, целые или дробленые. Шелуха, оболочки, кожица и прочие отходы какао
20 (отд. позиции)	Продукты переработки овощей, фруктов, орехов или др.
2103, 2104	Продукты для пригот. соусов и готовые соусы; вкусовые добавки
2401	Табачное сырье; табачные отходы
25 (отд. позиции)	Соль; сера; земли и камень; известь и цемент
26	Руды, шлак и зола
3003	Лекарственные средства – смеси двух или более компонентов
3301, 3302	Масла эфирные. Смеси душистых веществ
3402	Вещества поверхностно-активные органические
35	Белковые вещества
3816 00 000 0	Доломитовая набивочная смесь
3923	Изделия для транспортировки или упаковки товаров, из пластмасс
4001	Каучук натуральный
44 (отд. позиции)	Лес
45	Пробка и изделия из неё
46	Изделия из соломы
50	Шелк
5101	Шерсть, не подвергнутая кардо- или гребнечесанию
5201 00	Волокно хлопковое, не подвергнутое кардо- или гребнечесанию
53	Прочие растительные текстильные волокна
56	Вата, войлок или фетр и нетканые материалы
5701, 5702, 5705	Ковры
5808	Тесьма плетеная в куске
6702 90 000 0	Цветы, листья и плоды искусственные и их части
68	Изделия из камня, гипса, цемента, асбеста, слюды и др.
6913, 6914	Статуэтки из керамики, прочие керамические изделия
7018 10	Бусины стеклянные
7117	Бижутерия
94 (отд. позиции)	Мебель
96 (отд. позиции)	Разные готовые изделия
97	Произведения искусства, антиквариат

Лишь очень небольшая часть данных товаров представляет собой продукцию конечного потребления, как например, ковры (код ТН ВЭД ЕАЭС 5808). Такой подход обуславливается тем, что развивающиеся страны, как правило, не имеют возможности по сколько-нибудь глубокой переработке собственного сырья, что предполагает его экспорт.

Тем же Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 13 января 2017 г. № 8 утверждён и перечень товаров, которые поставляются на территорию ЕАЭС из наименее развитых стран. Следует учитывать, что данный перечень существенно шире, нежели чем перечень поставок из стран, которые являются развивающимися. Основной причиной данного обстоятельства является то, что такие поставки могут включать в себя рудно-минеральное сырьё, которое пользуется спросом на мировых рынках. В результате этого, при введении по данным видам товаров пошлин, их стоимость увеличится, в результате чего будет наблюдаться отказ продавцов данных товаров от реализации их на рынках стран ЕАЭС, и увеличение объёмов на прочих рынках. Следствием такого подхода будет являться снижение уровня конкурентоспособности товаров, которые произведены в странах ЕАЭС из товаров, которые поставляются из наименее развитых и развивающихся стран.

Следует отметить, что длительный период времени в перечень развивающихся и наименее развитых стран ЕАЭС входило значительное количество стран, которые по своим экономическим характеристикам не могли относиться к таким странам. В результате этого, Решением Совета ЕЭК от 05.03.2021 г. № 17 «О внесении изменений в Решение Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 г. № 130» из перечня развивающихся стран – пользователей единой системы тарифных преференций ЕАЭС (ЕСТП ЕАЭС) исключено 75 стран, а из перечня наименее развитых стран – пользователей ЕСТП ЕАЭС – 2 страны, одна из которых включена в перечень развивающихся стран – пользователей ЕСТП ЕАЭС.

Примером стран, которые были исключены из развивающихся, являются

такие страны, как:

- Федеративная Республика Бразилия;
- Специальный административный регион Китая Гонконг;
- Китайская Народная Республика;
- Государство Кувейт;
- Турецкая Республика и ряд других.

Исключены из перечня наименее развитых стран такие страны, как Республика Вануату, а также Республика Экваториальная Гвинея. При этом, Республика Вануату перенесена в состав развивающихся стран-пользователей системы преференций ЕАЭС.

Также, следует отметить тот факт, что ЕЭК утверждён «Список организаций стран-пользователей единой системы тарифных преференций Евразийского экономического союза, уполномоченных выдавать и заверять сертификаты о происхождении товара по форме "А"». Данным список утверждён перечень организаций, информация которых о происхождении товара является основанием для таможенных органов ЕАЭС для применения преференциального режима в отношении пропуска через таможенную границу товаров из развивающихся и наименее развитых стран.

Порядок применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного Союза утверждён Решением Комиссии Таможенного союза 15.07.2011 г. № 728. Данным документом предусматривается перечень случаев, в рамках которых применяются таможенные льготы. В качестве таковых выступают соглашения о разделе продукции, поставка технологического оборудования, которое не производится в РФ, а также при регистрации судов, и в некоторых других случаях.

Необходимо отметить, что данные льготы относятся не к тарифным льготам, сколько к таможенным платежам, в результате чего хотя это и ведёт к снижению общей суммы платежей, однако, не отражается в размере тарифа.

По итогам проведённого в пункте 2.1 исследования сделаем следующие

ВЫВОДЫ:

1) действующая система тарифных льгот и преференций в ЕАЭС основывается на двух составляющих – отнесении страны к развивающейся или наименее развитой, а также на наличии классифицированного товара в тех или иных перечнях, устанавливающих возможность применения тарифных льгот и преференций по отношению к нему;

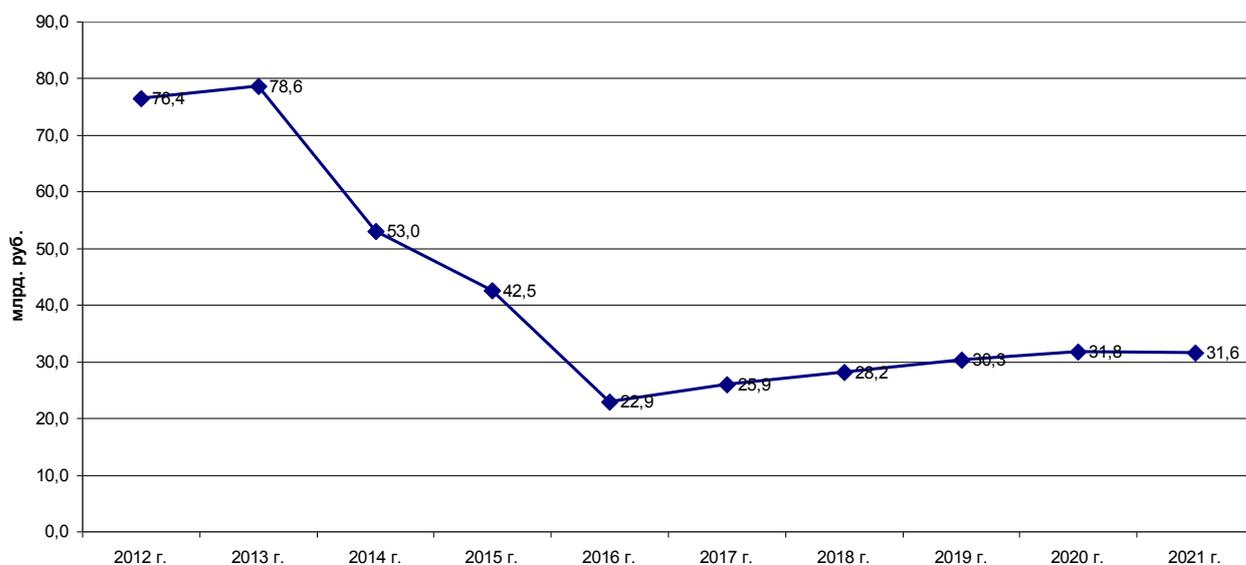
2) в качестве развивающихся стран рассматриваются страны, имеющие относительно более низкий по сравнению со странами ЕАЭС уровень развития. Наряду с этим, в качестве наименее развитых стран рассматриваются, преимущественно, страны Африки, а также часть стран, на территории которых ведётся гражданская война и/или боевые действия. В состав товаров, по которым установлены тарифные льготы и преференции, входят, преимущественно сырьевые товары, а также товары с минимальным уровнем переработки. Это позволяет конкурировать с другими странами за минерально-сырьевые ресурсы, поставляемые из стран, которым предоставляются тарифные льготы и преференции, предлагая соответствующие цены за товар;

3) возможно установление таможенных льгот по оплате таможенных платежей на уровне отдельных государств. При этом действие данных таможенных льгот распространяется на чётко очерченный перечень товаров, что позволяет эффективно регулировать их предоставление.

2.2 Анализ тарифных льгот и преференций по отдельным видам товаров в ЕАЭС

Необходимость проведения тарифных льгот и преференций по отдельным видам товаров обуславливается тем, что это даст возможность определить в дальнейшем влияние данных льгот и преференций на внешнюю торговлю ЕАЭС в целом и РФ в частности.

Проведём вначале анализ динамики объёмов тарифных льгот и преференций, которые были предоставлены развивающимся и наименее развитым странам, что представлено на рисунке 3.



Источник: Таможенная служба Российской Федерации в 2012–2021 гг.

Рисунок 3 – Динамика объемов тарифных льгот и преференций, предоставленных развивающимся и наименее развитым странам в 2012-2021 гг.

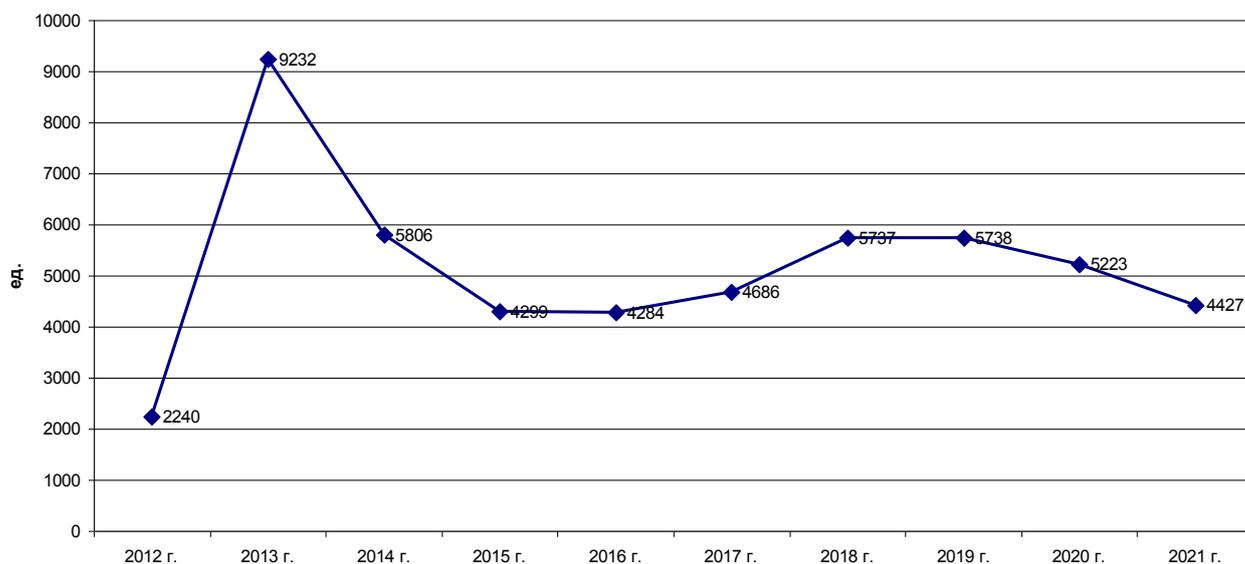
Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что наблюдается два основных этапа в регулировании. Первый этап регулирования охватывает период 2012–2016 гг.

В это время наблюдается процесс активного снижения объемов предоставленных льгот и преференций. Если в начале 2010-х годов объемы подобных тарифных льгот составляли более 70 млрд. руб., то в последующие годы наблюдалось последовательное снижение. Так, уже в 2014 году значение показателя составило 53 млрд. руб., а в 2017 году – 22,9 млрд. руб., что является минимальным показателем. Второй этап применения тарифных льгот и преференций наблюдается с 2016 года и до сегодняшнего дня. Хотя объемы данных льгот медленно увеличивается, тем не менее, они существенно меньше, чем в начале анализируемого периода, хотя и превысили 30 млрд. руб. по итогам 2019–2021 гг.

Общее снижение объемов предоставленных преференций и льгот возможно объяснить за счёт ужесточения практики их предоставления и повышения эффективности проверки таможенных деклараций на товары,

которые перемещаются через таможенную границу.

Важным аспектом применения таможенных льгот и преференций выступает количество деклараций, по которым было отказано в таможенных преференциях. Динамика сумм по данному показателю представлена на рисунке 4.



Источник: Таможенная служба Российской Федерации в 2012-2021 гг.

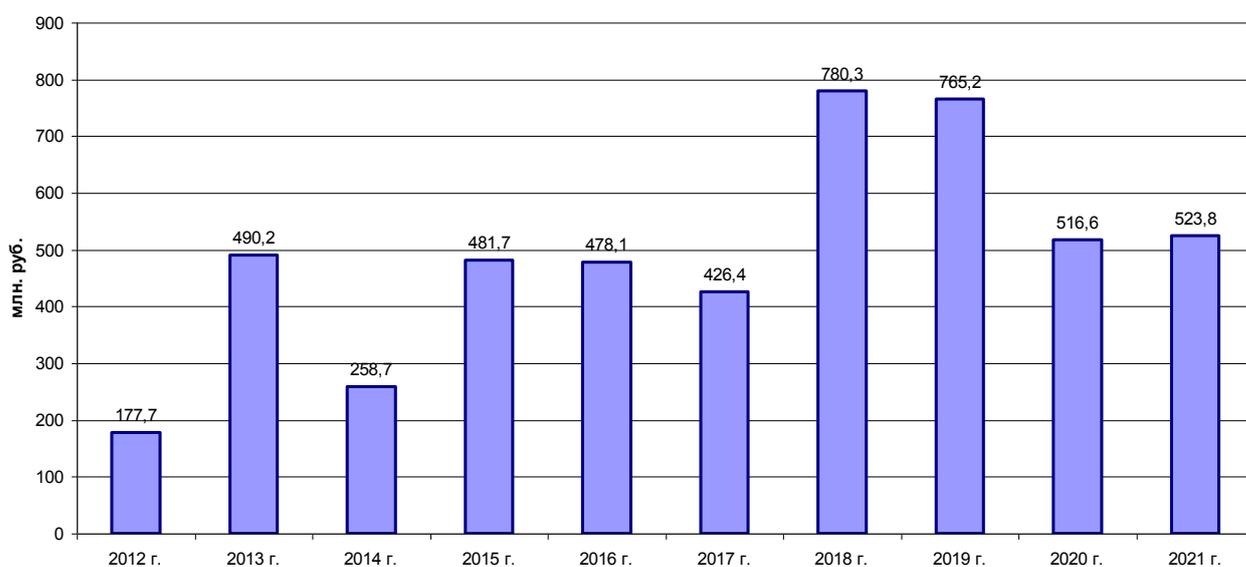
Рисунок 4 – Динамика количества отказов в предоставлении тарифных льгот и преференций при импорте товаров в 2012-2021 гг.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что в целом по РФ наблюдается существенное колебание количества случаев отказа в предоставлении тарифных льгот и преференций. Наиболее сильное изменение фиксировалось в 2013 году. Если за год до этого количество таких случаев составляло около 2,2 тыс. ед., то по итогам 2013 года оно выросло более чем в 4 раза, составив 9,2 тыс. ед. Период 2013-2016 гг. характеризовался постепенным снижением количества отказов, составив это время около 4,3 тыс. ед.

Период 2015-2021 гг. характеризуется колебаниями количества отказов в предоставлении тарифных льгот и преференций по импортируемым товарам от 4,3 до 5,7 тыс. ед. Сейчас наблюдается понижательная волна в данном

показателе, что свидетельствует об увеличении эффективности деятельности таможенных органов по проверке страны происхождения товара, что позволяет предотвращать случаи применения тарифных льгот и преференций к товарам, которые происходят из стран, не принадлежащих к развивающимся или наименее развитым.

Рассмотрим сумму доначисленных ввозных таможенных пошлин по случаям отказа в установлении тарифных льгот и преференций по отношению к товарам, ввозимым в РФ (рисунок 5).



Источник: Таможенная служба Российской Федерации в 2012-2021 гг.

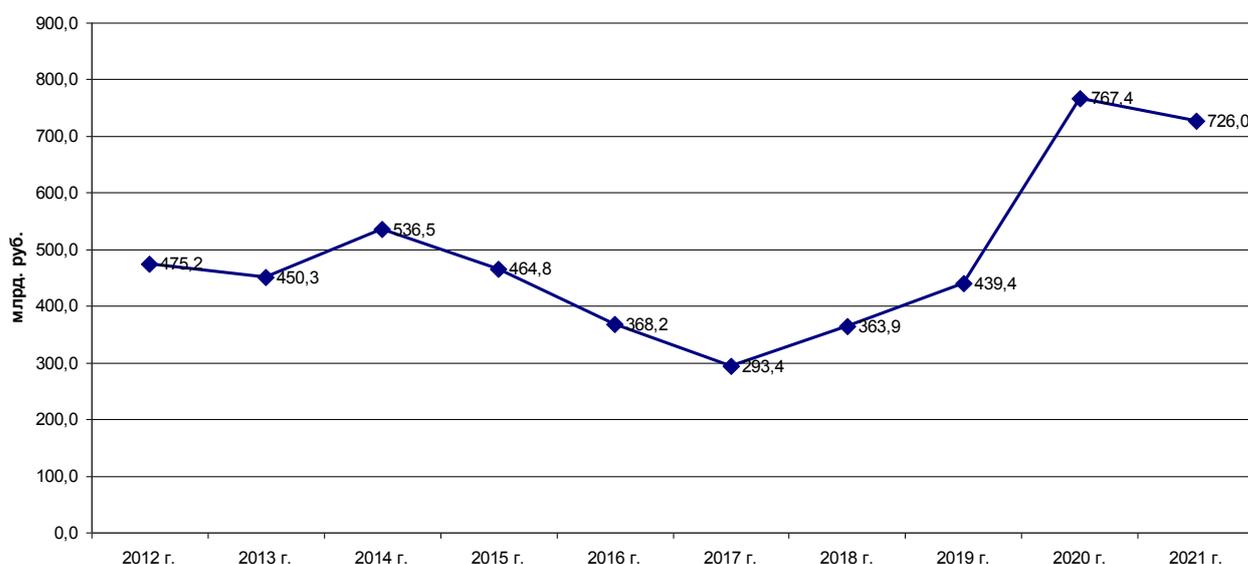
Рисунок 5 – Динамика объёмов доначисленных ввозных таможенных пошлин в связи с отказом применения тарифных льгот и преференций в 2012-2021 гг.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что объёмы тарифных льгот и преференций, на сумму которых были увеличены платежи, существенно колебались. Минимальный размер данных платежей наблюдался в 2012 году, когда составил 177,7 млн. руб., а максимальный – в 2018 и 2019 годах, когда их объёмы приближались к 0,8 млрд. руб.

Следует отметить, что существенное увеличение доначислений таможенных пошлин по тарифным льготам и преференциям в РФ можно

объяснить, в том числе, за счёт роста эффективности систем управления рисками таможенных органов, а также деятельностью, связанной с более эффективным определением страны происхождения товара, что привело к возможности перекрытия каналов поставки товаров в РФ без уплаты достаточного объёма тарифных платежей.

Важным направлением деятельности по предоставлению тарифных льгот и преференций является предоставление таможенных льгот по платежам в бюджет. Динамика общей суммы данных льгот представлена на рисунке 6.



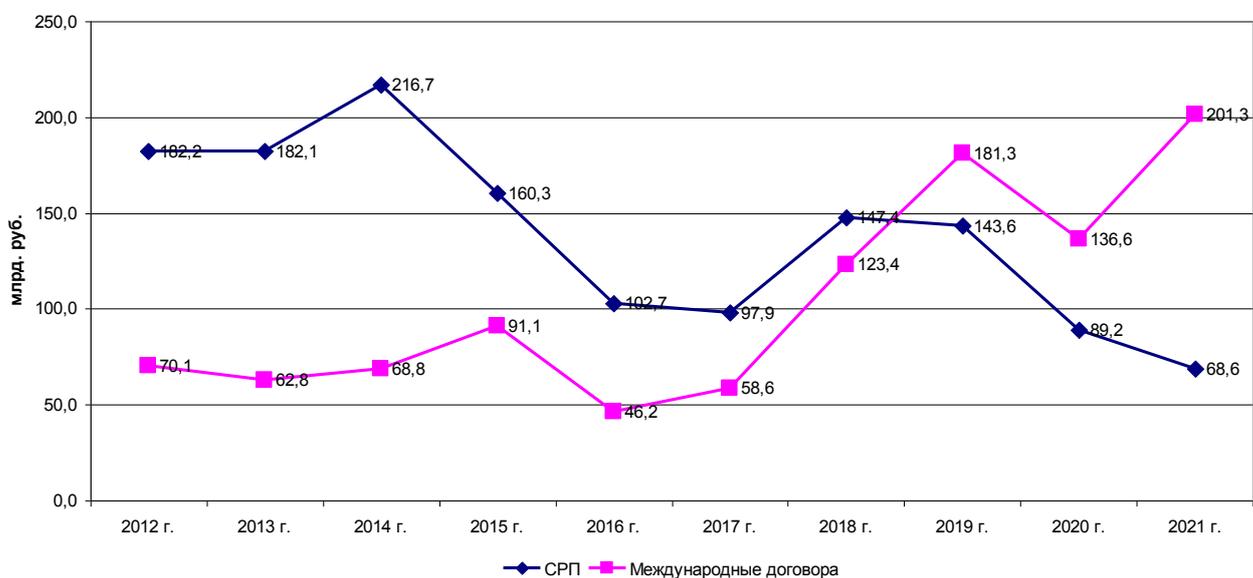
Источник: Таможенная служба Российской Федерации в 2012-2021 гг.

Рисунок 6 – Динамика общей суммы таможенных льгот в РФ в 2012-2021 гг.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что в целом объёмы предоставленных таможенных льгот при осуществлении внешнеэкономической деятельности в нашей стране имели тенденцию к существенному колебанию объёмов. Так, в период 2014-2017 гг. наблюдалось постепенное снижение объёмов данных льгот, что возможно объяснить снижением как внешнеэкономической деятельности в стране, так и снижением возможностей государства по их предоставлению. Если в 2014 году сумма предоставленных таможенных льгот составляла 536,5 млрд. руб., то по итогам 2017 года – только 293,4 млрд. руб.

Однако, начиная с 2018 года фиксируется постепенный рост объёмов предоставления таких льгот. Так, уже в 2019 году суммы данных льгот превысили 0,4 трлн. руб., а по итогам 2020-2021 гг. они составляли уже более 0,7 трлн. руб., что указывает на рост потребности в данных льготах, как для государства, так и для экономики страны.

Крупными направлениями предоставления таможенных льгот в РФ являются соглашения о разделе продукции (СРП) и международные договора, предусматривающие предоставление таможенных льгот, включая случаи торговли нефтью и газом. Динамика объёмов таких льгот представлена на рисунке 7.



Источник: Таможенная служба Российской Федерации в 2012-2021 гг.

Рисунок 7 – Объёмы предоставленных таможенных льгот по СРП и международным договорам в РФ в 2012-2021 гг.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что в целом по СРП наблюдается снижение объёмов предоставленных таможенных льгот. Если в начале 2010 годов объёмы данных льгот составляли около 0,2 трлн. руб. ежегодно, то уже по итогам 2016-2017 годов данный показатель составлял уже около 0,1 трлн. руб., а по итогам периода сократился до 68,6 млрд. руб., что говорит о снижении возможностей по предоставлению

данным проектам льгот по таможенным платежам.

Применительно к международным договорам, которые были заключены РФ и по которым устанавливаются особые условия таможенных платежей, напротив, наблюдается тренд на увеличение показателя. Если в начале анализируемого периода объёмы данных платежей не превышали 100 млрд. руб., то в 2019 году они выросли до 181,3 млн. руб., а в 2021 году стали составлять 201,3 млрд. руб., что указывает на их значимость, в том числе, для бюджета страны.

Рассмотрим объёмы прочих платежей, которые были в рамках льгот по таможенным платежам (таблица 5).

Таблица 5 – Объёмы прочих таможенных льгот, предоставленных в РФ в 2012-2021 гг.

Год	ОЭЗ Калининград	Техническое оборудование	Медицинская техника	Транспорт	Морской промысел	Прочие
2012	149,9	17,1	35,0	14,3	2,9	3,7
2013	129,0	27,5	26,9	8,4	9,6	4,0
2014	173,8	32,9	29,9	7,9	2,5	4,0
2015	125,7	28,3	27,3	18,3	1,4	12,4
2016	102,8	25,8	32,7	32,6	0,0	25,4
2017	н/д	21,4	32,2	37,7	н/д	45,6
2018	н/д	20,5	38,9	н/д	н/д	33,7
2019	н/д	21,3	33,8	н/д	31,9	27,5
2020	н/д	182,8	71,0	138,9	н/д	148,9
2021	н/д	н/д	71,3	227,0	н/д	157,8

Источник: Таможенная служба Российской Федерации в 2012-2021 гг.

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что в период 2012-2016 гг. значительные объёмы таможенных льгот предоставлялись особой экономической зоне (ОЭЗ) Калининград. Объёмы данных таможенных льгот составляли более 100 млрд. руб. ежегодно, что было вызвано необходимостью ускоренного развития данной территории и её инфраструктуры в условиях жизни анклава. Среди других направлений деятельности по наделению таможенными льготами выделяется комплекс таможенных льгот на транспорт. При этом, если в 2012-2017 годах основной объём льгот приходился на суда, то в 2020-2021 гг. – на авиатранспорт, что

было вызвано стремлением обновить российский авиафлот.

Кроме того, значительные объёмы таможенных льгот приходились на техническое оборудование. При этом, если до 2020 года объёмы таможенных льгот по нему были невелики, и составляли не более 40 млрд. руб., то в 2020 году фиксируется значительное увеличение (почти в 9 раз относительно предыдущего года), в результате чего объёмы льгот составили 182,8 млрд. руб.

Среди других направлений, по которым постоянно выделялись льготы по таможенным платежам, присутствует импорт медицинской техники. Объёмы льгот по ним выросли с 30 млрд. руб. до 70 млрд. руб. в год в 2020-2021 гг., что связано, прежде всего, с недостаточным объёмом производства медицинской техники в РФ, и необходимостью её закупки за рубежом.

Также, таможенные льготы в российских условиях устанавливались на морской промысел в размере от 2 до 32 млрд. руб. Объёмы прочих льгот составили от 3,7 до 157,8 млрд. руб. в периоде.

Структура таможенных льгот представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Структура таможенных льгот в РФ в 2012-2021 г.

в процентах

Год	СРП	ОЭЗ Калининград	Межд. договора	Тех. оборудо- вание	Мед. техника	Транспорт	Мор. промысел	Прочие
2012	38,3	31,5	14,8	3,6	7,4	3,0	0,6	0,8
2013	40,4	28,6	13,9	6,1	6,0	1,9	2,1	0,9
2014	40,4	32,4	12,8	6,1	5,6	1,5	0,5	0,7
2015	34,5	27,0	19,6	6,1	5,9	3,9	0,3	2,7
2016	27,9	27,9	12,5	7,0	8,9	8,9	0,0	6,9
2017	33,4	0,0	20,0	7,3	11,0	12,8	0,0	15,5
2018	40,5	0,0	33,9	5,6	10,7	0,0	0,0	9,3
2019	32,7	0,0	41,3	4,8	7,7	0,0	7,3	6,3
2020	11,6	0,0	17,8	23,8	9,3	18,1	0,0	19,4
2021	9,4	0,0	27,7	0,0	9,8	31,3	0,0	21,7

Расчёты автора.

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что в целом по системе таможенных льгот в РФ наблюдалось снижение доли таможенных льгот по СРП – с 38,3 % до 9,4 % в периоде. Доля международных

договоров, напротив, выросла с 14,8 % до 27,7 % в периоде. Доля технического оборудования, на которое устанавливались таможенные льготы в периоде, выросла с 3,6 % в 2012 году до 23,8 %, однако, в 2021 году, ввиду отсутствия информации по данной статье, данная доля принята нулевой.

Доля медицинской техники достигала своего максимума в 2017-2018 годах, когда на неё приходилось от 10,7 % до 11 % всего объёма таможенных льгот. До этого времени, а также после него для показателя была ниже. Минимальная доля наблюдалась в 2014-2015 годах, когда она составила 5,6-5,9 %. Доля транспорта в таможенных льготах имела тенденцию к весьма активному наращиванию доли. Если в начале анализируемого периода данная доля не превышала 3 %, то по итогам 2017 года она выросла до 12,8 %, а в 2020 году – до 18,1 %. В 2021 году, ввиду дальнейшего роста объёмов таможенных льгот по авиационному транспорту, она выросла до 31,3 %.

На долю таможенных льгот, приходящихся на морской промысел, пришлось не более 7,3 % всех льгот, а на прочие статьи – от менее чем 1 % в 2012-2014 гг. до 21,7 % по итогам 2021 года.

Рассмотрим основные развивающиеся страны-получатели тарифных преференций в РФ, что представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Основные развивающиеся страны-получатели тарифных преференций в РФ в 2019-2021 гг. и объёмы их импорта

Страна	2019 г., млн. долл.	2020 г., млн. долл.	2021 г., млн. долл.	Темп прироста, %	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Иран	585,2	796,8	972,3	36,2	22,0
Египет	481,5	515,7	592,0	7,1	14,8
Марокко	514,7	393,0	435,6	-23,6	10,8
Филиппины	427,4	403,4	512,0	-5,6	26,9
Пакистан	368,4	292,9	353,5	-20,5	20,7
Шри-Ланка	289,5	258,8	283,4	-10,6	9,5
Кот-д'Ивуар	195,8	230,0	257,5	17,5	12,0
Тунис	141,2	124,9	145,9	-11,5	16,8
Кения	94,2	87,8	140,7	-6,8	60,3
Прочие	286,7	264,8	297,1	-7,6	12,2
Итого	3384,6	3368,1	3990,0	-0,5	18,5

Источник: Таможенная служба Российской Федерации в 2019-2021 гг.

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что в целом по развивающимся странам, пользующимся тарифными преференциями со стороны РФ, наблюдается устойчивость как объёмов, так и структуры данных стран. В неё входят, прежде всего, страны, у которых сложились долговременные связи с РФ в связи с теми или иными объектами. Так, применительно к Египту следует отметить сотрудничество в атомной сфере и поставках зерновых, применительно к Ирану – также сотрудничество в атомной сфере и взаимная торговля продукцией сельского хозяйства, а в торговле с Марокко – торговля цитрусовыми.

Следует отметить, что объёмы торговли с развивающимися странами-получателями преференций по таможенным тарифам, достаточно стабильны в объёмах. Так, в целом за период 2019-2020 гг. показатель импорта из данных стран составил 3,4 млрд. долл., причём отклонения по годам не превышали 0,5 %, а в 2021 году вырос до 4,0 млрд. долл.

Рассмотрим основные страны, имеющие наименьший уровень экономического развития, которые получают преференции в части таможенного тарифа (таблица 8).

Таблица 8 – Основные наименее развитые страны-получатели тарифных преференций в РФ в 2019-2021 гг. и объёмы их импорта

Страна	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Темп прироста, %	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Бангладеш	1000,2	895,0	1273,3	-10,5	42,3
Камбоджа	230,2	190,6	202,0	-17,2	6,0
Мьянма	124,7	145,4	147,3	16,6	1,3
Гвинея	99,2	97,2	102,5	-2,0	5,5
Малави	64,3	64,1	74,5	-0,3	16,2
Танзания	36,8	39,1	36,2	6,3	-7,4
Мозамбик	23,3	32,3	54,5	38,6	68,7
Прочие	149,5	104,2	141,5	-30,3	35,8
Итого	1728,2	1567,9	2031,8	-9,3	29,6

Источник: Таможенная служба Российской Федерации в 2019-2021 гг.

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что в качестве крупнейшей страны, которая относится к наименее экономически развитым странам, и характеризуется значительным объёмом

поставок, является Бангладеш. Объёмы данных поставок в РФ составляют 0,9-1,3 млрд. долл. ежегодно. Столь активное сотрудничество наших стран обуславливается, прежде всего, сотрудничеством в атомной сфере, в результате чего значительно вырос экспорт РФ в данную страну. Из Бангладеш в РФ импортируется, преимущественно, одежда, а также изделия из джута – волокно, верёвки и прочее.

Среди других стран, которые относятся к категории наименее развитых, и которые имеют существенные объёмы импорта, можно указать на Камбоджу и Мьянму, являющиеся традиционными экспортёрами товаров в РФ, а также Гвинею Республику.

Основные товары, которые импортируются из развивающихся и наименее развитых стран – пользователей преференций ЕАЭС, в РФ, представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Основные товары, которые импортируются из развивающихся и наименее развитых стран – пользователей преференций ЕАЭС, в РФ в 2019-2021 гг.

Товар	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Темп прироста, %	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Развивающиеся страны					
Фрукты и орехи (08)	812,7	993,4	966,8	22,2	-2,7
Овощи (07)	395,2	400,4	463,0	1,3	15,6
Какао (18)	310,4	326,2	345,5	5,1	5,9
Электрические машины (85)	268,3	278,8	356,1	3,9	27,7
Одежда (62)	271,2	220,6	284,5	-18,7	29,0
Прочие	1326,8	1148,7	1574,1	-13,4	37,0
Итого	3384,6	3368,1	3990,0	-0,5	18,5
Наименее развитые					
Одежда (61)	636,8	565,0	817,5	-11,3	44,7
Одежда (62)	536,2	495,8	611,1	-7,5	23,3
Табак (24)	135,8	141,1	143,5	3,9	1,7
Продукция неорг. химии (28)	99,1	97,2	102,5	-1,9	5,5
Обувь (64)	93,4	88,0	90,7	-5,8	3,1
Прочие	226,9	180,8	266,5	-20,3	47,4
Итого	1728,2	1567,9	2031,8	-9,3	29,6

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том,

что в целом по развивающимся странам основным видом поставляемых в РФ товаров, которые исходя из стран с преференциальным режимом, являются фрукты и орехи, а также овощи и какао. Основной причиной данного обстоятельства является возможность данных стран обеспечить сохранность данных товаров, а также возможность их сертификации в ЕАЭС. Относительно меньшие объёмы приходятся на электрические машины и одежду.

В отличие от развивающихся стран, наименее развитые страны, являющиеся пользователями преференций и тарифных льгот, экспортируют в РФ, преимущественно, предметы одежды, а также табак. Существенно меньшие объёмы приходятся на продукцию неорганической химии и обувь.

По итогам проведённого в пункте 2.2 исследования сделаем следующие выводы:

1) объёмы тарифных льгот и преференций, которые были предоставлены импортёрам в РФ, составляют около 30 млрд. руб. в год, причём наблюдается стабильность данных объёмов. Объёмы доначисления ввозных таможенных пошлин относительно невелики, составляют около 0,5–0,8 млрд. руб. ежегодно;

2) общая сумма таможенных льгот в РФ в рассматриваемом периоде существенно больше, и составляет от 0,2 до 0,8 трлн. руб., что связано с предоставлением РФ льгот, преимущественно, по СРП, а также по международным договорам. Наряду с этим значимые объёмы таможенных льгот предоставляются по техническому оборудованию, которое не производится в РФ, медицинской технике, транспорту, а также на морской промысел;

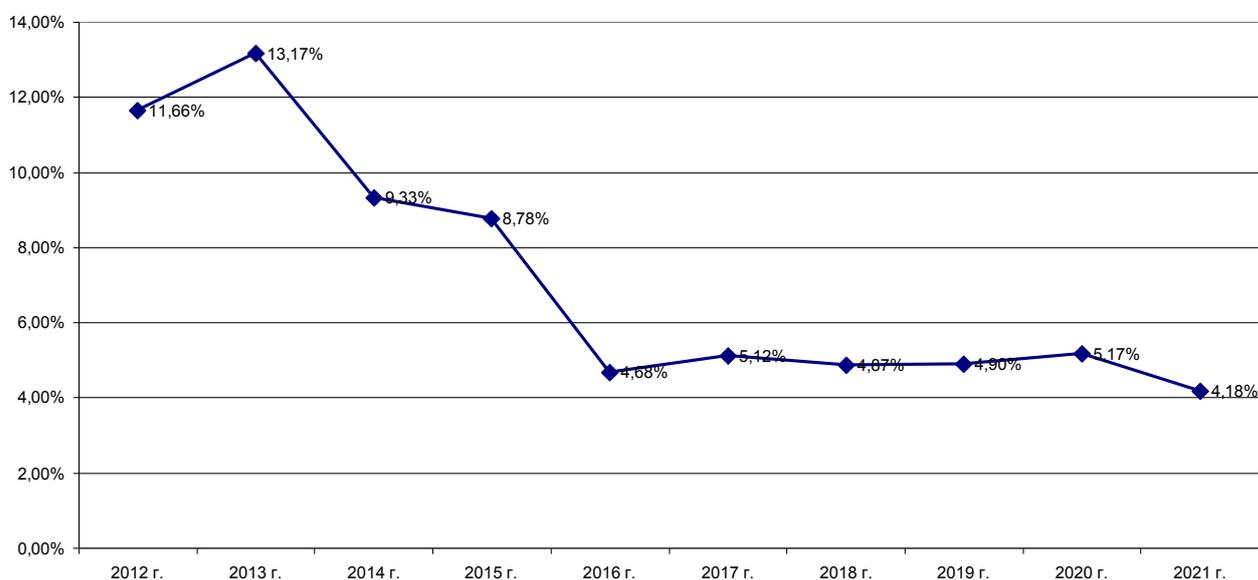
3) крупнейшими странами-получателями тарифных преференций, выделяемых в рамках помощи развивающимся и наименее развитым экономическим странам, являются Иран, Египет, Марокко, Филиппины, Пакистан и Бангладеш. Особенностью импорта из развивающихся стран является преобладание пищевой продукции, в то время как из наименее развитых – одежды. Импорт в РФ пищевой продукции связан, прежде всего, с

возможностью обеспечения её хранения и транспортировки, чем не обладают наименее развитые страны.

2.3 Влияние тарифных льгот и преференций на внешнюю торговлю ЕАЭС

Необходимость определения влияния тарифных льгот и преференций на внешнюю торговлю ЕАЭС связано с тем, что это позволит определить возможности по необходимости изменения данных режимов в будущем.

Динамика доли тарифных льгот и преференций развивающимся и наименее развитым странам в общем объёме ввозных таможенных пошлин представлена на рисунке 8.



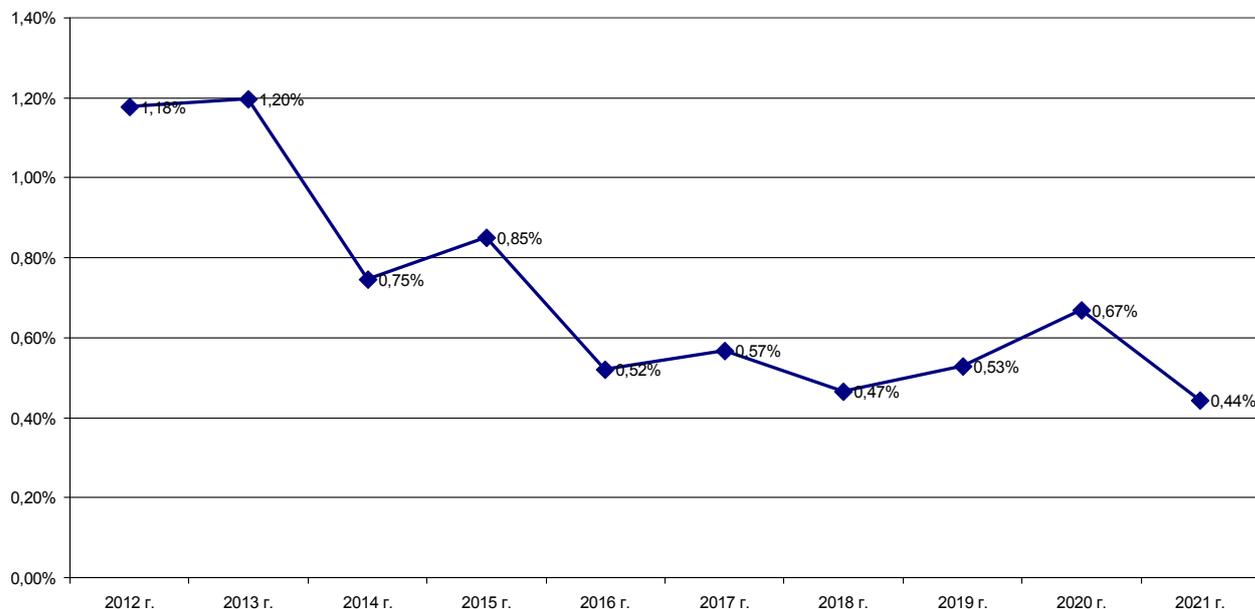
Расчёты автора.

Рисунок 8 – Доля тарифных льгот и преференций развивающимся и наименее развитым странам в общем объёме ввозных таможенных пошлин в 2012-2021 гг.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что максимальной данная доля была в 2012–2013 гг., когда она превышала 10 %, достигнув в максимуме 13,17 %. Однако, в дальнейшем наблюдается существенное снижение данного показателя, в результате чего по итогам 2016 года он составил 4,68 %, и остаётся на данном уровне и по сей день, составив в

2021 году 4,18 %. Данный факт свидетельствует о том, что значимость данных тарифных льгот и преференций невелика.

Рассмотрим уровень таможенных льгот и преференций развивающимся и наименее развитым странам относительного общего объёма поступлений в федеральный бюджет РФ, что представлено на рисунке 9.



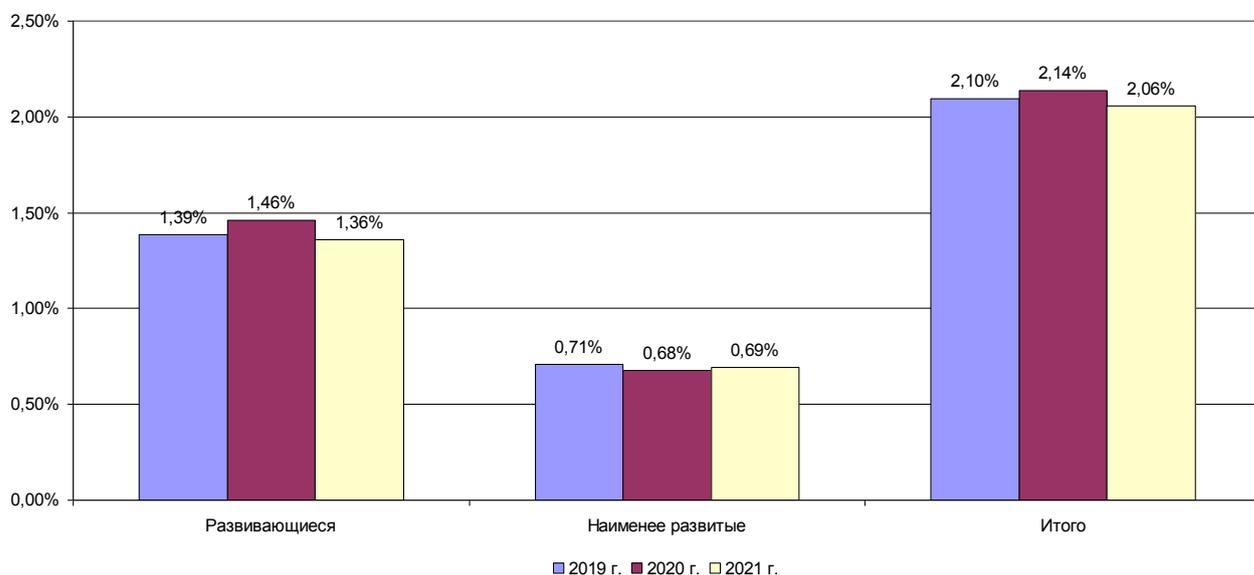
Расчёты автора.

Рисунок 9 – Доля тарифных льгот и преференций развивающимся и наименее развитым странам в общем объёме таможенных платежей в 2012-2021 гг.

Как видно из данного рисунка, в целом доля таких платежей крайне невелика. Максимальные её объёмы наблюдались в 2012-2013 годах, когда они превышали 1 %, составив 1,18-1,20 %. Однако, в дальнейшем наблюдалось постепенное снижение уровня данных платежей. Так, уже в 2014 году они сократились до 0,75 % а в 2018 году их значение стало составлять 0,47 %. По итогам анализируемого периода значение данной доли снизилось до 0,44 %, что позволяет сделать вывод о том, что значительного влияния на деятельность бюджета данные платежи не имеют.

Важным аспектом рассмотрения влияния таможенных льгот и преференций является рассмотрение доли развивающихся и наименее развитых стран импорте. Это будет показывать потенциальную долю платежей, которая

может максимально уменьшить объём поступающих ввозных таможенных пошлин в нашу страну, что может повлиять, в том числе, и на структуру внешней торговли РФ. Результате проведённых расчётов представлены на рисунке 10.



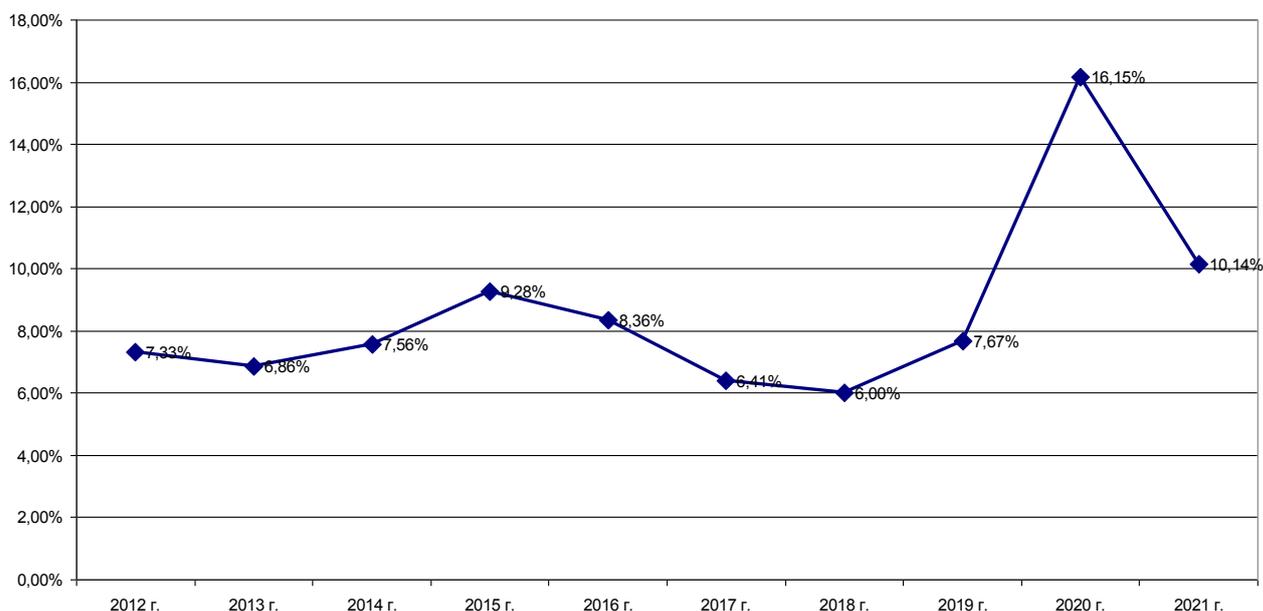
Расчёты автора.

Рисунок 10 – Доля развивающихся и наименее развитых стран в структуре импорта в РФ в 2019-2021 гг.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод об относительной стабильности доли развивающихся стран в структуре импорта РФ в текущих условиях. Максимальное значение данной доли составило 1,46 %, а минимальное – 1,36 %. Схожая ситуация наблюдается и по наименее развитым странам, минимальная доля которых составила 0,68 %, а максимальная – 0,71 %. По совокупности данных стран в 2019-2021 гг. доля колебалась от 2,06 % до 2,14 %, что свидетельствует о том, что в целом максимальные потери бюджета РФ от данных льгот не превышают 2 % в составе ввозных таможенных пошлин, что позволяет продолжать действующую политику по предоставлению данных преференций.

Важным аспектом рассмотрения влияния таможенных льгот и преференций на внешнюю торговлю является определение значимости их

относительно общих объёмов сборов ФТС РФ. Динамика данного показателя представлена на рисунке 11.



Расчёты автора.

Рисунок 11 – Уровень таможенных льгот относительно общих объёмов поступлений от ФТС РФ в 2012-2021 гг.

По итогам проведённых расчётов и анализа полученных результатов можно сделать вывод о том, что на протяжении достаточно длительного периода времени – с 2012 по 2019 гг. наблюдалось постепенное изменение уровня таможенных льгот относительно общих объёмов поступлений в бюджет от ФТС РФ. При этом, максимальное значение данного показателя не превышало 8,28 %, что было достигнуто по итогам 2018 года, а минимальное – с 2018 году, когда фиксировалось значение в размере 6 %.

Уже в 2020 году объёмы предоставленных таможенных льгот существенно возросли, в результате чего значение показателя выросло до 16,15 %, что говорит о проведении активной политики по предоставлению таможенных льгот. Следует также отметить тот факт, что особенностью таможенных льгот в данном случае является то, что они распространяются как на импорт, так и на экспорт в то время, как предоставление льгот развивающимся и наименее развитым странам – только на импорт. В 2021 году

фиксировалось существенное снижение уровня данного показателя, который составил 10,14 %, что, однако, существенно больше, нежели чем до периода 2020-2021 годов. Это указывает на продолжение активной политики по применению таможенных льгот.

Доля основных льготуемых товаров, которые ввозятся из развивающихся и наименее развитых стран, представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Доля основных льготуемых товаров, которые ввозятся из развивающихся и наименее развитых стран в 2019-2021 гг.

в процентах

Товар	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Темп прироста, %	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Развивающиеся страны					
Фрукты и орехи (08)	15,9	17,6	16,6	1,7	-1,0
Овощи (07)	21,4	23,1	25,0	1,7	1,9
Какао (18)	24,8	26,7	24,6	1,9	-2,1
Электрические машины (85)	0,9	0,9	1,0	0,0	0,1
Одежда (62)	7,1	5,7	7,2	-1,4	1,5
Наименее развитые					
Одежда (61)	17,8	18,5	20,3	0,7	1,8
Одежда (62)	14,1	12,8	15,5	-1,3	2,7
Табак (24)	15,5	16,8	17,1	1,3	0,3
Продукция неорг. химии (28)	2,5	3,1	2,8	0,6	-0,3
Обувь (64)	2,7	3,0	2,5	0,3	-0,5

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что максимальный уровень значимости льготуемых поставок в рамках импорта из развивающихся стран приходится на овощи и какао, так как на их долю приходится 1/4 всего объёма поставок. Применительно к наименее развитым странам максимальные доли приходятся на поставки таких товаров, как одежда и табак. Следует отметить, что по одежде и табаку доля наименее развитых стран составляет около 20 % и менее, что свидетельствует о том, что такие поставки хотя и существенно влияют на структуру импорта, однако, также страхуются поставками из других, экономически развитых стран, что позволяет гарантировать удовлетворение внутреннего спроса на данные

товары.

По остальным товарам доли льготированного импорта существенно меньше. Так, по электрическим машинам доля не превышает 1 %, а по продукции неорганической химии – 3 %. Наряду с этим доля обуви также не превышает 3 %.

Положительной тенденцией можно считать некоторое увеличение доли овощей в импорте, поступающих из развивающихся стран, что свидетельствует об определённом росте конкуренции за российский рынок. Если в начале анализируемого периода данный показатель составлял 21,4 %, то на конец – 25 %. Доля одежды по году ТН ВЭД ЕАЭС 61 выросла с 17,8 % до 20,3 %, а совокупная доля одежды по коду ТН ВЭД ЕАЭС 62 выросла с 24,9 % до 27,5 %, что указывает на некоторую переориентацию российских импортёров.

Проведённый в пункте 2.3 анализ позволяет сформулировать следующие выводы относительно влияния тарифных льгот и преференций на внешнюю торговлю:

1) применительно к тарифным льготам и преференциям, предоставляемым развивающимся и наименее развитым странам уровень их влияния на ввозные таможенные пошлины не превышает в последние годы 6 %, а относительно общего объёма поступлений от ФТС РФ – 1 %, что свидетельствует о крайне небольшой значимости применения данных льгот и преференций. При этом, относительно общих объёмов импорта доля развивающихся стран не превышает 1,5 %, а доля наименее развитых – 0,8 %, в результате чего даже при сплошном применении тарифных льгот и преференций по отношению к таким странам потери составят не более 2 % относительно общего объёма тарифных льгот и преференций;

2) применительно к таможенным льготам, которые предоставляются ввиду тех или иных договорённостей, доля их относительно общих объёмов поступлений от ФТС РФ существенно больше. При этом, если в период 2012-2019 гг. она не превышала 9 %, то в последние два года её уровень составил 10-16 %, что связано с активным применением данных льгот, причём как по

импорту, так и по экспорту;

3) применяемые в отношении наименее развитых и развивающихся стран таможенные льготы и преференции не превышают 25 % относительно наиболее значимых товарных групп – фруктов и орехов, овощей, какао и одежды. Это позволяет сделать вывод о том, что значимость данных тарифных льгот невелика, а они сами используются для стимулирования активности в странах, относительно которых применяются, нежели чем сдерживают развитие РФ и ЕАЭС.

По итогам проведённого в главе 2 исследования сделаем следующие обобщающие выводы:

1) в системе льгот и преференций, действующих в ЕАЭС и в РФ выделяются две плоскости. Одна из них представляет собой тарифные льготы и преференции, которые предоставляются наименее развитым и развивающимся странам, а вторая – предполагает установление льгот для чувствительных областей российской экономики. В первом случае устанавливаются списки стран, относящихся к наименее развитым и развивающимся, а также перечни льготимуемых товаров. Во втором случае применение льгот основывается на мерах внутренней экономической политики;

2) объёмы тарифных льгот и преференций в течение последних лет составляют около 30 млрд. руб. ежегодно. При этом общая сумма таможенных льгот в РФ составляет от 0,2 до 0,8 трлн. руб. с тенденцией к активному росту. Основными направлениями предоставления таких льгот выступили СРП, обязательства РФ в рамках международных договоров, транспорт, медицинская техника и некоторые другие. Данные льготы распространяются не только на импорт, но и на экспорт. В качестве крупнейших стран, в отношении которых применяются тарифные льготы, выступают Иран, Египет, Марокко, Филиппины, Пакистан и Бангладеш. Основными объектами являются пищевая продукция, а также одежда и обувь;

3) значимость тарифных льгот для наименее экономически развитых и развивающихся стран крайне невелика, и составляет единицы процентов

относительно как ввозных таможенных пошлин, так и общих объёмов доходов ФТС РФ. При этом, доля импорта основных товаров, которые поставляются из таких стран – овощи, фрукты и орехи, одежда и обувь, не превышает 25 % во всём объёме импорта соответствующих товарных групп, что свидетельствует о невысоком уровне влияния тарифных льгот по ним. Доли таможенных льгот существенно больше, и в последние 2 года составляют 10–16 % относительно общих объёмов доходов ФТС РФ, что вызвано проводимой в РФ экономической политикой.

3 ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ ТАРИФНЫХ ЛЬГОТ И ПРЕФЕРЕНЦИЙ В РАМКАХ ЕАЭС

3.1 Проблемы применения тарифных льгот и преференций в рамках ЕАЭС

Необходимость выявления проблем в применении тарифных льгот и преференций в рамках ЕАЭС связана с тем, чтобы выявить направления, по которым данные тарифные льготы и преференции могут совершенствоваться в части форм и способов.

По итогам проведенного исследования можно выделить следующие проблемы в применении тарифных льгот и преференций в ЕАЭС:

1) значительное количество отказов в предоставлении тарифных льгот и преференций;

Особенностью текущей ситуации с предоставлением тарифных льгот и преференций в РФ, а следовательно, и в ЕАЭС, является значительное количество отказов в предоставлении тарифных льгот и преференций по ввозимым товарам. Так, по итогам 2021 года их количество составляло 4,4 тыс. ед., а максимума достигло в предсанкционном 2013 году, когда оно составило 9,2 тыс. ед.

Как показывает практика, в большинстве случаев отказ в предоставлении тарифных льгот и преференций связан с тем, что импортируемые товары не могут подтвердить страну места происхождения в соответствии с установленными Правилами определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран (утв. Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 14 июня 2018 г. № 60), либо доля страны происхождения в таких товарах ниже требуемой. Следствием такой ситуации является то, что перемещаемые товары относятся в категорию товаров, в отношении которых таможенные льготы и преференции не действуют.

В качестве одной из причин данной ситуации можно указать на то, что для развивающихся и наименее развитых стран характерен низкий уровень

развития систем сертификации, в результате чего они не имеют возможности по действительно эффективной организации такой деятельности. Необходимо отметить, что для этого требуется наличие в штате таких организаций высококлассных специалистов, чего достаточно сложно достичь, так как данные специалисты требуют обучения. В условиях «утечки мозгов» из развивающихся и наименее развитых стран как закрепление таких специалистов, так и их обучение сопряжены с существенными сложностями, в результате чего уровень качества выдаваемых сертификатов в данных странах может существенно колебаться.

Кроме того, следует упомянуть и о проблеме коррупции, которая для большинства развивающихся и наименее развитых стран является одной из основных проблем при выдаче сертификатов на товар, которые далее рассматриваются таможенными органами ЕАЭС и РФ в качестве информации относительно страны происхождения товара. В условиях ограниченных возможностей для бизнеса таких стран нельзя отрицать того факта, что имеется вероятность коррупционных действий поставщиков товаров из наименее развитых и развивающихся стран в отношении сертификационных органов с целью повышения уровня привлекательности товара путём выдачи заранее недостоверной информации относительно страны его происхождения, что позволит уменьшить уровень пошлины на такой товар.

Наряду с этим, следует признать, что применение тарифных льгот и преференций в отношении товаров, поступающих в РФ и ЕАЭС из развивающихся и наименее развитых стран является деятельностью, которая невыгодна и российскому государству, и государствам стран-участниц ЕАЭС. Применение данных льгот и преференций обуславливается, с одной стороны, имеющейся практикой международной торговли, когда проблематично взыскать полный размер пошлин с таких товаров, а также гуманитарными соображениями, когда такой режим устанавливается с целью поддержки таких стран, ввиду необходимости обеспечения минимального уровня их социально-экономической стабильности.

Однако, как показал проведённый в главе 2 анализ, потери бюджета РФ от применения таких таможенных льгот и преференций составляют от 30 до 80 млрд. руб. в год, а объёмы доначисленных пошлин составляют 0,5-0,8 млрд. руб. В результате этого такие льготы и преференции можно рассматривать исключительно как «акт доброй воли», при котором наша страна, а также страны-участницы ЕАЭС руководствуются гуманитарными принципами в процессе их предоставления.

2) возможность принятия различных решений относительно одних и тех же товаров в разных странах ЕАЭС;

Особенностью текущей ситуации в регулировании деятельности по предоставлению таможенных льгот и преференций в ЕАЭС в целом является наличие принятых Правил определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран (утв. Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 14 июня 2018 г. № 60).

Однако, применение данных Правил осуществляется таможенными органами стран-участниц ЕАЭС самостоятельно, исходя из конкретных особенностей функционирования таможенных органов конкретной страны-участницы.

В результате этого можно предполагать, что один и тот же товар, проходя через таможенную границу ЕАЭС в разных пунктах пропуска может быть отнесён как имеющий право на применение тарифных льгот и преференций, так и не имеющий права на них. Причиной этого может быть применение различных трактовок по отношению к товару. В результате этого может сложиться ситуация, при которой товар, завезённый через пункт пропуска одной страны-участницы ЕАЭС, может иметь одну стоимость на рынке, а такой же товар, ввезённый через пункт пропуска другой страны-участницы ЕАЭС – другую стоимость. Следствием этого будет:

– предоставление стране-участнице ЕАЭС и конкретной фирме-импортёру необоснованного конкурентного преимущества;

– потери бюджета от снижения объёмов налогов, которые начисляются на импортный товар;

– снижение стимулов к правильному декларированию товаров, перемещаемых через таможенную границу и формирование «серых» схем поставки товаров.

Можно также предполагать, что обострению ситуации может способствовать различный уровень квалификации работников, которые осуществляют определение страны происхождения и контроль данного показателя, в результате чего в тех случаях, когда уровень квалификации таких работников недостаточный может существенно возрастать риск необоснованного применения льгот и преференций.

3) недостаточный уровень гибкости установления тарифных льгот и преференций по сравнению с другими странами.

Суть данного недостатка состоит в том, что в рамках системы тарифных льгот и преференций ЕАЭС фактически имеет два основных режима:

– режим, распространяющийся на развивающиеся страны со ставкой таможенной пошлины в размере 75 % от установленной;

– режим, распространяющийся на наименее развитые страны с нулевой ставкой таможенной пошлины.

Как показал анализ системы преференций и льгот, которые применяются другими развитыми странами, их инструментарий существенно шире. Основной целью применения тарифных льгот и преференций в российских условиях являются соображения гуманитарного характера. Однако, с развитием российской экономики, а также экономик стран-участниц ЕАЭС значимость и привлекательность данного рынка будут возрастать. В результате этого можно предполагать увеличение объёмов поставок из развивающихся и наименее развитых стран в ЕАЭС. Это требует отказа от гуманитарных подходов к установлению таких преференций и пошлин, и переходу к экономическим подходам. В данном случае подразумевается, что торговля с такими странами должна быть, прежде всего, выгодна для РФ и других стран-участниц ЕАЭС по

всем показателям – как в плане насыщения потребительского рынка, так и в плане формирования доходов бюджета.

Как показывает практика функционирования развитых рынков, подавляющее большинство из них являются для сырьевых товаров, а также товаров, имеющих небольшой уровень добавленной стоимости низкомаржинальными. Основной причиной данного обстоятельства выступает значительный уровень конкуренции на таких рынках. Для преференциальных товаров, являющихся сырьевыми или продукцией низкого уровня переработки свойственна высокая унификация потребительских свойств и качеств, в результате чего они могут быть замещены аналогичными товарами, произведёнными в других странах, что снижает возможности по увеличению уровня их маржинальности.

Исходя из такого подхода, было бы логичным установление и промежуточных ставок таможенных пошлин в диапазоне от 0 % до 75 %, включая отдельные товарные группы и даже отдельные товары. В этом случае возможно было бы ожидать не только повышения уровня насыщения рынка РФ и ЕАЭС товарами, но также и стимулирования торговли со странами, в которых производятся данные товары. Посредством этого было бы возможным достижение отдельных целей развития государства, например диверсификации поставок товаров.

Кроме того, отсутствует практика режима «наибольшего благоприятствования» в торговле ЕАЭС с другими странами, что широко применяется США и странами Западной Европы. Особенностью данного режима является установление максимально доверительных отношений между различными странами и интеграционными объединениями, что позволяет организовать эффективный процесс торговли.

Следует отметить также и тот факт, что режим наибольшего благоприятствования в торговле можно в значительной степени рассматривать как фактический доступ на национальные рынки товаров из других стран наравне с национальными товарами. В результате такого подхода

импортируемые товары получают возможность расширить рынки сбыта на страну, с которой заключено соглашение о наибольшем благоприятствовании. Следует также указать на тот аспект данного вопроса, что такой режим наиболее эффективен для фирм, имеющих высокий уровень конкурентоспособности в мировых масштабах, в результате чего они могут существенно повысить объёмы своих продаж. Естественно, что в значительной степени такие фирмы располагаются в странах, имеющих значительные размеры экономики, к каким можно отнести и РФ.

Также, следует указать на тот факт, что в современных условиях ЕАЭС применение тарифных льгот и преференций основывается на закреплённом перечне стран-получателей данных льгот и преференций. При этом, отказ от преференций в отношении таких стран предполагает, вначале, принятие соответствующего решения на уровне Совета ЕАЭС, что является длительной по времени процедурой. Однако, особенностью современной экономики является быстрый характер протекания процессов, в результате чего от момента формирования предпосылок решения до принятия решения о применении тарифных льгот и преференций, а также об отказе от таких действий может пройти длительный период времени. В результате такой ситуации принимаемые решения могут потерять свою актуальность, что будет отрицательно сказываться на деятельности ЕАЭС в целом.

По итогам проведённого в пункте 3.1 исследования можно сделать следующие выводы:

- 1) в качестве первого недостатка функционирования системы тарифных льгот и преференций в ЕАЭС указано значительное количество отказов в предоставлении тарифных льгот и преференций. Основными причинами такой ситуации явились низкий уровень органов сертификации в стране происхождения и коррупция в них. При этом, применение тарифных льгот и преференций в условиях РФ и ЕАЭС является не более чем проявлением доброй воли стороны, ввозящей товар, так как при этом бюджет теряет суммы таможенных пошлин;

2) в качестве второго недостатка выступает возможность принятия различных решений относительно одних и тех же товаров в разных странах ЕАЭС. Данный недостаток обуславливается различной трактовкой единых правил по отношению к одному и тому же виду товара, что формирует условия для «серых» схем импорта, ведёт к снижению привлекательности и эффективности импорта для отдельных стран-участниц ЕАЭС;

3) в качестве третьего недостатка указан недостаточный уровень гибкости установления тарифных льгот и преференций по сравнению с другими странами. Он проявляется в том, что фактически применяется только два режима – для наименее развитых стран с нулевой ставкой таможенной пошлины, и для развивающихся стран – со ставкой в размере 75 % от таможенной пошлины. Однако, потребности внутреннего рынка РФ и ЕАЭС таковы, что требуют увеличения гибкости в таких ставках, особенно в части товаров, которые не производятся в стране. Кроме того, длительный срок внесения изменений в перечень стран-получателей тарифных льгот и преференций снижает эффективность таких мер как инструмента регулирования внешней торговли ЕАЭС.

3.2 Перспективы развития системы тарифных льгот и преференций в рамках ЕАЭС

Необходимость рассмотрения перспектив развития системы тарифных льгот и преференций в нашей стране обуславливается тем, что посредством них возможно рассматривать варианты развития данной системы, что будет способствовать развитию регулирования внешнеторговой деятельности, а через это – развитию экономики в целом.

Исходя из выявленных недостатков в системе тарифных льгот и преференций в ЕАЭС предлагается следующая система мероприятий, направленных на совершенствование данной деятельности:

1) формирование общей базы случаев применения тарифных льгот и преференций в отношении конкретных товаров;

Суть данного мероприятия состоит в том, чтобы сформировать в рамках

ЕАЭС на базе ЕЭК централизованный реестр (банк данных), в котором будет содержаться информация относительно принятых решений по применению тарифных льгот и преференций.

Необходимость формирования такой информации централизованно в рамках ЕАЭС связана со следующими обстоятельствами:

а) существенное увеличение оперативности принятия решения;

Правилами определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран (утв. Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 14 июня 2018 г. № 60) устанавливается определённый порядок принятия решения относительно страны происхождения товара. В том случае, когда товар аналогичен тому, который представлен для проведения подобной операции, наличие подобного банка данных позволит формировать решение в автоматическом, либо полуавтоматическом режиме, что существенно сократит сроки данного решения.

б) снижение трудоёмкости проведения операций по определению страны происхождения товара;

Особенность применения Правил определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран является необходимость определения доли материалов из страны происхождения, что само по себе является трудоёмкой операцией. Для этого необходимо учитывать долю не происходящих материалов, которая не должна быть меньше, нежели чем установлено (до 31 декабря 2024 года – 55 %, далее – 60 % стоимости товаров). Если для отдельных видов товаров, закреплённых в пп. 3 и 4 возможно их отнесение в полной мере к происходящим из страны тарифных преференций, то в отношении сколько-нибудь сложных товаров требуется трудоёмкая и дорогостоящая процедура, в рамках которой необходимо убедиться в том, что товар соответствует установленным требованиям.

В случае наличия информации о таком товаре в банке данных производство данных действий может быть осуществлено однократно, либо в случае существенных изменений в товаре. Тем не менее, потребность в

постоянной проверке соответствия такого товара на требование происхождения отпадает.

в) обоснование принятия решения по стране происхождения товара.

Наличие товара в указанном банке данных будет являться основанием для того, чтобы принять обоснованное решение о стране его происхождения, а также решения относительно применения того или иного режима преференций.

г) возможность анализа принимаемых решений относительно предоставления тарифных льгот и преференций.

Накопление информации в данном банке данных позволит сформировать базу для анализа, что даст возможность применения тех или иных мер, направленных на корректировку подходов к установлению тарифных льгот и преференций, а также порядка их предоставления.

Доступ к данному банку данных должен быть предоставлен всем странам-участницам ЕАЭС.

Наряду с этим, предлагается установить сроки пересмотра на товары, которые не входят в состав п. 4 Правил. Необходимость такого подхода связана с тем, что возможно изменение технологии их производства, технологических процессов, цепочек поставки и прочих. В результате этого, исходя из условий, которые были ранее, преференциальный товар может более не относиться к группе преференциальных товаров в требуемой степени. Предлагаемые сроки пересмотра представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Предлагаемые сроки пересмотра происхождения товаров, поставляемых из развивающихся и наименее развитых стран по товарным группам, находящихся в централизованном реестре

Товарная группа ТН ВЭД ЕАЭС	Код	Сроки пересмотра, лет
1	2	3
Жиры и масла	15	2
Готовые пищевые продукты	16-24	1
Продукция химической отрасли и связанных с ней	28-38	0,5
Пластмассы	39-40	0,5
Необработанные шкуры, изделия из них, выделанная кожа	41-43	2

Продолжение таблицы 11

1	2	3
Древесина и изделия из неё	44-46	2
Бумага и картон	47-49	1
Текстильные товары и изделия	50-63	0,5
Обувь, головные уборы	64-67	1
Машины, оборудование и механизмы	84-85	0,5
Средства наземного транспорта	86-89	0,5
Инструменты	90-92	1
Разные промышленные товары	94-96	2
Произведения искусства, антиквариат	97	3

В рамках данного предложения предполагается, что с увеличением степени переработки срок пересмотра нахождения того или иного преференциального товара будет сокращаться. Так, для продукции с низким уровнем переработки предлагается установление трёхлетнего срока пересмотра нахождения в реестре. В случае же продукции с высоким уровнем переработки, данные сроки могут быть сокращены до 0,5 года. Основной причиной такого подхода является то, что в случае непереработанных товаров их влияние на промышленность стран ЕАЭС будет минимальным в то время, как влияние продукции со значительным уровнем переработки будет существенно больше влиять на экономику, в связи с чем требуется более частый пересмотр.

Кроме того, продукция глубокой переработки с высокой долей вероятности может поставляться из стран, которые не имеют преференциального режима торговли с ЕАЭС, в результате чего по отношению к ней необходим повышенный уровень внимания.

2) развитие режимов тарифных льгот и преференций в зависимости от текущей ситуации на рынках ЕАЭС.

Суть данного мероприятия состоит в том, чтобы модернизировать систему тарифных льгот и преференций, которая на сегодняшний день существует в ЕАЭС. Для неё характерно два уровня ставки (0 % / 75 %), что не отвечает потребностям экономики страны, так как не позволяет эффективно регулировать поставки.

В этой связи предлагается следующий комплекс действий:

а) установление предельной доли преференциальных товаров на рынке;

Как показал анализ, проведенный в главе 2, по товарам, которые поставляются из развивающихся и наименее развитых стран, их доля не превышает 30 % в общем объеме поставок. Основной причиной данной ситуации является слабость экономик данных стран, что не позволяет увеличить поставки данных товаров.

Кроме того, ввиду относительно меньшей эффективности и конкурентоспособности предприятий из данных стран, остальная доля рынка принадлежит поставкам из развитых стран, в результате чего это также ограничивает поставки.

Так как поставки преференциальных товаров идут по более низким ставкам, представляется рациональным ограничить долю данных поставок на рынок ЕАЭС определенной долей, так как отсутствие таких ограничений будет вести к поиску возможностей увеличения импорта и снижению возможностей для развития собственного производства, а также к снижению поступлений в бюджет.

В этой связи предлагается следующий подход к установлению уровня таможенного тарифа в отношении поставок развивающихся и наименее развитых стран в ЕАЭС (таблица 12).

Таблица 12 – Предлагаемый подход к установлению таможенного тарифа в зависимости от доли в поставках на рынок ЕАЭС развивающихся и наименее развитых стран

Категория стран	Доля в поставках, % (объем поставок более 10 млн. долл. по товарной группе ТН ЕАЭС 2 знака)		
	До 30	30-40	Более 40
Развивающиеся страны	75	85	100
Наименее развитые страны	0	30	75

В рамках данного подхода предполагается, что в случае, если развивающаяся или наименее развитая страна экспортирует в ЕАЭС до 30 % товаров на сумму более 10 млн. долл., к ним применяется текущий преференциальный режим.

В тех случаях, когда доля таких поставок составляет 30–40 млн. долл., предлагается применять переходный уровень таможенных ставок – 85 % для развивающихся и 30 % – для наименее развитых стран относительно текущей таможенной пошлины.

В тех случаях, когда доля поставок товаров из развивающихся и наименее развитых стран превысит 40 % рынка, предлагается применение к развивающимся странам полной пошлины, а для наименее развитых – уровня пошлин, установленных для развивающихся стран. Обоснованием такого подхода будет являться то, что для занятия данной доли рынка ЕАЭС развивающимся и наименее развитым странам будет необходимо достижение определённого уровня экономического развития. В условиях рынка доля 40 % и более будет говорить о значительном уровне контроля его со стороны поставщика, в результате чего он получит определённый уровень власти над поставками, а также над покупателями – РФ и ЕАЭС, что, по нашему мнению, является недопустимым. С этой целью предлагается установление полных пошлин для развивающихся стран, и пошлин развивающихся стран для наименее развитых стран, что позволит уменьшить влияние данных поставщиков на рынок ЕАЭС.

Введение данной меры предполагается в отношении товарной группы ТН ВЭД ЕАЭС (2 знака) и будет распространяться на все страны, относящиеся к развивающимся и наименее развитым, которые поставляют такие товары на рынок ЕАЭС и РФ.

б) формирование механизма «угрозы применения полных ставок».

Суть данной меры состоит в том, чтобы ввести в таможенное законодательство ЕАЭС действия, которые будут предполагать информирование стран, относящихся к развивающимся или наименее развитым, доля которых в поставках тех или иных товаров, согласно п. а) будет приближаться к доле, при которой ставки преференциального тарифа будут повышены.

Необходимость такого механизма связана с тем, что данные страны могут

не иметь возможности определения своей доли на рынке ЕАЭС, в результате чего введение в отношении их поставок повышенного уровня таможенных пошлин может быть воспринято негативно.

С этой целью предлагается разработать и утвердить процедуру, в рамках которой уполномоченные органы развивающихся и наименее развитых стран будут предупреждены о том, что в случае дальнейшего наращивания доли поставок товаров из них, которые относятся к преференциальным, уровень ставок по таким товарам будет увеличен.

Положительным моментом в данном случае будет то, что с момента предупреждения о применении полных ставок таможенных пошлин до момента их фактического применения развивающиеся и наименее развитые страны будут иметь возможность добровольного сокращения поставок с тем, чтобы их доля сократилась, а следовательно – увеличилась доля других стран. При этом, ввиду снижения доли одних стран и увеличения доли других стран можно ожидать увеличения уровня конкуренции между ними за поставки на рынки РФ и ЕАЭС, что должно положительно сказаться на цене данных поставок.

Предлагается установление срока предупреждения о применении полного размера пошлин за 3-6 месяцев до момента их введения. В этот период возможно завершение текущих импортных поставок в ЕАЭС и принятие решения о последующих поставках.

Кроме того, предполагается процедура автоматического введения повышенных ставок после выпуска предупреждения через установленный период времени, если такая страна не снизит своей доли на рынке ЕАЭС. В тех случаях, когда будет достигнуто снижение доли поставок, введения автоматического увеличения пошлин не производится.

Предлагаемый срок введения повышенных пошлин – 6 месяцев, но не менее срока, в течение которого доля стран-поставщиков по отдельным видам товаров не снизится до установленного в п. а) уровня. Пересмотр решения относительно применения повышенного уровня пошлин предполагается осуществлять через 3 месяца после введения повышенных пошлин. Это

позволит к моменту окончания 6 месяцев иметь информацию о том, какова доля страны-поставщика на рынке ЕАЭС, и нужно ли продлевать повышенный уровень пошлин.

3) ведение реестра сертифицирующих органов, предоставляющих неверную информацию относительно страны происхождения товара.

Суть данного мероприятия состоит в том, чтобы сформировать в ЕАЭС реестр сертифицирующих органов, которые предоставляют неверную или искажённую информацию относительно страны происхождения товара.

В рамках документа «Список организаций стран-пользователей единой системы тарифных преференций Евразийского экономического союза, уполномоченных выдавать и заверять сертификаты о происхождении товара по форме "А"» указываются организации, которые имеют право предоставлять такие сертификаты происхождения. Однако, данный перечень является постоянно обновляемым. Соответственно, организация, которая была в составе данного списка, в течение последующего времени может из него быть исключена. В результате этого создаётся ситуация, при которой отсутствует возможность проследить историю признания сертификатов таких организаций, а также провести аналитическую работу относительно того, какие сертификаты были признаны содержащими недостоверную информацию, что было выявлено при их декларировании в таможенных органах ЕАЭС. Более того, отсутствие реестра сертифицирующих органов, которые предоставляют недостоверную информацию относительно страны происхождения товара может привести к ситуации, когда тот же орган может выдать сертификат, который будет признан в другой стране, как соответствующий, а товар после перемаркировки будет направлен в ЕАЭС. В случае, если в стране, которая осуществляла подобный реимпорт, отсутствуют требования к сертификации подобных товаров, данный товар может быть представлен в ЕАЭС, результатом чего станет попадание на таможенную территорию товара, который не соответствует предъявляемым к нему со стороны ЕАЭС требованиям. Это может угрожать национальным интересам стран ЕАЭС, здоровью населения стран-участниц.

Кроме того, в случае, когда организация кратковременно исключалась из реестра, а затем – возвращалась в его состав, необходимо ведение сроков, в течение которых выданные ей сертификаты не будут признаваться надлежащими на территории РФ. Это может происходить, например, как результат проведения мероприятий, направленных на устранение выявленных недостатков после проведения инспекций данных организаций.

В этой связи предлагается ведение такого реестра, который будет содержать следующую информацию:

- а) наименование сертифицирующего органа;
- б) даты:
 - в случае исключения органа из перечня – дату исключения;
 - в случае приостановления принятия сертификатов – период приостановления (с какой даты по какую);
- в) причину внесения записи:
 - отзыв признания сертификата;
 - приостановление признания сертификата;
 - ликвидация компании;
 - прочие случаи, при которых действие сертификата изменяется.

В качестве положительного результата данного мероприятия будет выступать снижение вероятности предоставления в таможенные органы РФ и ЕАЭС сертификатов на импортируемые из развивающихся и наименее развитых стран, содержащих некорректные или заведомо искажённые сведения относительно импортируемых товаров.

4) установление RFID-меток с уникальным номером товара для товаров выше определённого порога стоимости, устанавливаемого в стране происхождения товара.

Особенностью импорта товаров, как товаров из развитых, так и товаров из развивающихся и наименее развитых стран является то, что данные товары имеют определённые характеристики, в отношении которых проводится проверка и устанавливаются таможенные пошлины и платежи. Установление

характеристик товаров осуществляется как на основании сертификата, так и на основании предъявления товара работникам таможенных органов.

Следует отметить, что перевозка товаров требует значительных сумм средств для её осуществления. При этом, вывозя из страны один товар, на который был выдан сертификат, импортёр товара в РФ может осуществить замену товара на аналогичный товар или максимально схожий. Кроме того, нельзя исключать и вариант, при котором товар будет заменён на другой, обладающий другими характеристиками.

Результатом такой операции будет то, что выдача сертификата осуществлялась на один товар в то время, как предъявлен для таможенного оформления и последующего выпуска в обращение на территории РФ и ЕАЭС будет другой товар. Соответственно, действиями недобросовестного импортёра может быть скомпрометирована деятельность и сертифицирующего органа, который проводил сертификацию товара, судьба которого на момент предъявления сертификата таможенным органам в ЕАЭС будет неизвестна.

С целью снижения вероятности ситуации, при которой будет возможна подмена товара, а также для повышения уровня гарантий в том, что сертификат на товары выдан на те товары, которые предоставлялись для сертификации, предлагается установление специального оборудования – RFID-меток с уникальным идентификатором, который будет однозначно характеризовать товар (партию товара, упаковку, отдельный экземпляр товара).

Особенностью RFID-меток является отсутствие у них собственного источника питания, в результате чего они могут работать автономно. При этом их обнаружение осуществляется за счёт работы высокочастотных излучателей на определённых частотах. Энергия такого излучателя активизирует RFID-метку, в результате чего она может выдавать уникальный код товара.

- С целью реализации данного предложения в рамках ЕАЭС необходимо:
- унифицировать требования к применяемым RFID-меткам;
 - установить порядок выдачи уникального кода товара;
 - разработать информационные системы, которые позволят связать

поставку товара и уникальный номер товара, что позволит получить все необходимые сведения о поставке.

Результатом внедрения данного мероприятия в отношении товаров, которые поставляются из развивающихся и наименее развитых стран будет:

- невозможность подмены товара в процессе его перевозки, за исключением случаев, когда метка наносится на упаковку;
- возможность однозначно связать конкретный товар с конкретным же сертификатом соответствия;
- снижение трудозатрат при оценке поставляемого товара, так как наличие у таможенных органов уникального номера, недоступного импортёру позволит определить возможность манипуляции с импортируемым товаром, направленные на снижение размеров пошлин.

Однако, естественным недостатком данного мероприятия является то, что RFID-метки достаточно дороги, в результате чего сплошная маркировка импортируемых товаров с их помощью невозможна. В связи с этим предлагается следующий подход к маркировке (таблица 13).

Таблица 13 – Порядок установления RFID-меток на импортируемые товары

Товарная группа	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Минимальная сумма единичного объекта, на который наносится метка, не менее, \$
1	2	3
Живые животные	01	500
Продукты животного происхождения	02-05	10
Продукты растительного происхождения	06-14	10
Жиры и масла	15	10
Готовые пищевые продукты	16-24	5
Продукция химической промышленности	28-38	20
Пластмассы и изделия из них	39-40	20
Шкуры, кожа, изделия из них	41-43	50
Древесина и изделия из неё	44-46	100
Бумага, картон	47-49	50
Текстильные материалы, изделия из текстиля	50-63	30
Обувь, головные уборы	64-67	30
Изделия из камня, гипса	68-70	50
Драгоценные металлы и изделия из них	71	30
Недрагоценные металлы и изделия из них	72-83	50
Машины, оборудование, механизмы	84-85	10

1	2	3
Средства наземного транспорта	86-89	50
Инструменты	90-92	10
Разные промышленные товары, антиквариат	94-97	30

В рамках данного подхода предполагается, что максимальный размер стоимости одного объекта, на который наносится RFID-метка, будет приходиться на товары низкого уровня передела – древесины, живых животных, а также на бумагу и картон.

На товары, которые характеризуются высоким уровнем добавленной стоимости, предполагается установление меньшей единичной стоимости для нанесения метки. Основной причиной такого подхода является то, что подобные товары часто являются товарами конечного потребления, в результате чего они не требуют переработки для того, чтобы быть проданными на рынке. Соответственно, нанесение меток на данный товар позволит избежать формирования контрабандных и «серых» поставок по импорту. Кроме того, это позволит также обеспечивать контроль товаров после их выпуска, так как считывание такой метки не требует значительного объёма оборудования, и может быть проведено вблизи от места расположения товара. Для средств наземного транспорта предлагается установление минимального уровня тарифа в размере 50 долл. на единицу товара, так как для данной товарной группы в целом характерен значительный уровень единичной цены товара.

Кроме того, такой подход будет укладываться в логику эскалации тарифа, которая применяется по отношению к товарам. В его рамках товары, имеющие минимальную обработку (сырьё), облагаются меньшими пошлинами, чем товары, имеющие значительный уровень обработки (готовая продукция). Данный подход реализован в ЕАЭС. Применительно к маркировке, установление обратной зависимости будет основываться на необходимости защитных мер по отношению к рынку ЕАЭС, как с позиций обеспечения здоровья и надлежащего санитарного состояния, так и с позиций ограничения доступа на него готовой продукции, так как установление RFID-меток можно

рассматривать как нетарифный барьер. Однако, уровень данного барьера невелик, так как стоимость RFID-меток при закупках их оптовыми партиями составляет менее 100 руб., а для отдельных видов меток – ещё меньше, в результате этого влияние данного барьера на импорт в РФ и ЕАЭС можно рассматривать как минимальный, и не оказывающий существенного влияния на ситуацию с импортом в целом.

По итогам проведённого исследования перспектив и направлений развития тарифных льгот и преференций в ЕАЭС сформируем следующую таблицу 14.

Таблица 14 – Мероприятия по совершенствованию тарифных льгот и преференций в ЕАЭС

Недостаток	Мероприятие	Действия	Результаты
Значительное количество отказов в предоставлении тарифных льгот и преференций	Формирование общей базы случаев применения тарифных льгот и преференций в отношении конкретных товаров	– разработка реестра применения льгот и преференций – установление сроков пересмотра происхождения товаров в реестре	– повышение оперативности – снижение трудоёмкости определения страны происхождения – обоснованность принятия решения – возможность анализа
Возможность принятия различных решений относительно одних и тех же товаров в разных странах ЕАЭС	Ведение реестра сертифицирующих органов, предоставляющих достоверную информацию о стране происхождения товара	– ведение периодов признания сертификатов – публикация списка сертифицирующих органов, сертификаты которых не признаны	– повышение точности определения страны происхождения товара – уменьшение случаев отказа в предоставлении таможенных льгот
	Установление RFID-меток с уникальным номером товара	– создание базы уникальных номеров товаров – установление меток на товары с учётом минимального порога	– гарантирование соответствия товара сертификату – снижение вероятности подмены товара – снижение вероятности компрометации сертификата
Недостаточный уровень гибкости установления тарифных льгот и преференций по сравнению с другими странами	Развитие режимов тарифных льгот и преференций в зависимости от текущей ситуации на рынках ЕАЭС	– установление предельной доли преференциальных товаров на рынке – формирование механизма «угрозы применения полных ставок»	– повышение уровня конкуренции за рынок РФ и ЕАЭС – увеличение доходов бюджета от пошлин

По итогам проведённого в пункте 3.2 исследования сделаем следующие выводы:

1) первым предлагаемым мероприятием является формирование общей базы случаев применения тарифных льгот и преференций в отношении конкретных товаров. Реализация данного мероприятия предполагает разработку реестра применения льгот и преференций по отношению к конкретным товарам, а также установление сроков пересмотра происхождения товаров, указанных в реестре. Результатом мероприятия будет являться повышение оперативности, снижение трудоёмкости определения страны происхождения, обоснованность принятия решения, а также возможность анализа принятых решений по применению тарифных льгот и преференций;

2) в качестве второго мероприятия выступает ведение реестра сертифицирующих органов, предоставляющих недостоверную информацию относительно страны происхождения товара. Данная мера предполагает ведение периодов признания сертификатов от тех или иных сертифицирующих органов, а также публикацию списка сертифицирующих органов, сертификаты которых не признаются. Это позволит повысить точность определения страны происхождения товара, а также уменьшить количество случаев отказа в предоставлении таможенных льгот;

3) третьим предлагаемым мероприятием является установление RFID-меток с уникальным номером товара. Реализация данного мероприятия предполагает создание базы уникальных номеров товаров, а также установление меток на товары с учётом минимального порога. В результате таможенные органы получают возможность гарантировать физическое соответствие товаров сертификату, уменьшить вероятность подмены товара, а также снизится вероятность компрометации сертификата;

4) четвёртым мероприятием предлагается сделать развитие режимов тарифных льгот и преференций в зависимости от текущей ситуации на рынках ЕАЭС. В рамках данного мероприятия предполагается установить предельную долю преференциальных товаров на рынке, выше которых будут применяться

повышенные относительно преференциального уровня пошлины, вплоть до их нормального уровня. Кроме того, предлагается установить механизм «угрозы применения полных ставок», который должен применяться в том случае, если доля одной страны, которая относится к развивающимся или наименее развитым по коду ТН ВЭД из 2-х знаков будет превышать 25 %. Установление повышенного уровня пошлины предлагается при доле в 30 %, а при доле в 40 % предлагается устанавливать полную пошлину для развивающихся стран и 75 % пошлину – для наименее развитых. Это позволит повысить уровень конкуренции за рынок РФ и ЕАЭС, даст возможность увеличить доходы бюджета от пошлин.

По итогам проведённого в главе 3 исследования сделаем следующие выводы, носящие обобщающий характер:

1) основными недостатками в применении тарифных льгот и преференций в РФ в условиях ЕАЭС является значительное количество отказов в предоставлении тарифных льгот и преференций, возможность принятия различных решений относительно одних и тех же товаров в разных странах ЕАЭС, а также недостаточный уровень гибкости установления тарифных льгот и преференций по сравнению с другими странами;

2) в качестве первого мероприятия выступает формирование общей базы случаев применения тарифных льгот и преференций в отношении конкретных товаров, что позволит более эффективно и оперативно применять тарифные льготы и преференции. Однако, при этом предполагается необходимость пересмотра подходов оценке страны происхождения спустя 0,5-3 года с момента вынесения начального решения. Вторым мероприятием к реализации предлагается ведение реестра сертифицирующих органов, предоставляющих недостоверную информацию относительно страны происхождения товара. Это даст возможность как отказаться от признания их сертификатов, так и обеспечить возможность уменьшить количество отказов в предоставлении таможенных льгот в связи с неверным указанием происхождения товара;

3) третьим предлагаемым мероприятием выступает установление RFID-

меток с уникальным номером товара. Это приведёт к тому, что будет обеспечено физическое соответствие между товаром и сертификатом, который предъявляется при таможенном декларировании, исключив возможность подмены товара. Однако, применение такой меры возможно только в случае установления порога на единицу товара, ввиду наличия стоимости у метки. Кроме того, потребуются ведение реестра соответствия между уникальным номером метки и товаром. Последним мероприятием предлагаемого комплекса выступает развитие режимов тарифных льгот и преференций в зависимости от текущей ситуации на рынках ЕАЭС. В его рамках предполагается варьирование уровня таможенных пошлин для развивающихся и наименее развитых стран при занятии ими доли более 30 % на рынке ЕАЭС в поставках отдельных видов товаров по 2-м знакам ТН ВЭД ЕАЭС. В качестве предупредительной меры будет выступать «угроза применения полных ставок», которая будет действовать при доле занятия рынка одной страной в размере 40 % и более, и будет состоять в установлении полной пошлины для развивающихся стран и 75 %, которая сейчас применяется к развивающимся – к стране, которая находится в составе наименее развитых.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тарифные льготы представляют собой любое изъятие или изменение таможенных правил, осуществляемое при перемещении товаров через таможенную границу. Они выражаются, прежде всего, в снижении уровня таможенных пошлин. Под таможенными преференциями понимаются специальные преимущества, которые получает та или иная страна при экспорте определённого перечня своих товаров на таможенную территорию страны-импортёра, которые устанавливаются страной-импортёром в добровольном порядке.

Базу нормативно-правового регулирования тарифных льгот и преференций составляют международные акты – Договор о ЕАЭС, Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 6 апреля 2016 г. № 47 «Об утверждении Положения об условиях и порядке применения единой системы тарифных преференций Евразийского экономического союза», Решение Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 года № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации», а также Таможенный Кодекс ЕАЭС. Этими документами закрепляется право применения льгот и преференций, а также устанавливаются основные подходы к их применению.

Действующая система тарифных льгот и преференций в ЕАЭС основывается на двух составляющих – отнесении страны к развивающейся или наименее развитой, а также на наличии классифицированного товара в тех или иных перечнях, устанавливающих возможность применения тарифных льгот и преференций по отношению к нему.

Объёмы тарифных льгот и преференций, которые были предоставлены импортёрам в РФ составляют около 30 млрд. руб. в год, причём наблюдается стабильность данных объёмов. Объёмы доначисления ввозных таможенных пошлин относительно невелики, составляют около 0,5-0,8 млрд. руб. ежегодно.

Общая сумма таможенных льгот в РФ в рассматриваемом периоде существенно больше, и составляет от 0,2 до 0,8 трлн. руб., что связано с предоставлением РФ льгот, преимущественно, по СРП, а также по международным договорам. Наряду с этим значимые объёмы таможенных льгот предоставляются по техническому оборудованию, которое не производится в РФ, медицинской технике, транспорту, а также на морской промысел.

Крупнейшими странами-получателями тарифных преференций, выделяемых в рамках помощи развивающимся и наименее развитым экономическим странам, являются Иран, Египет, Марокко, Филиппины, Пакистан и Бангладеш. Применительно к тарифным льготам и преференциям, предоставляемым развивающимся и наименее развитым странам уровень их влияния на ввозные таможенные пошлины не превышает в последние годы 6 %, а относительно общего объёма поступлений от ФТС РФ – 1 %, что свидетельствует о крайне небольшой значимости применения данных льгот и преференций. Применяемые таможенные льготы и преференции не превышают 25 % относительно наиболее значимых товарных групп – фруктов и орехов, овощей, какао и одежды. Это позволяет сделать вывод о том, что значимость данных тарифных льгот невелика, а они сами используются для стимулирования активности в странах, относительно которых применяются, нежели чем сдерживают развитие РФ и ЕАЭС.

В качестве первого недостатка функционирования системы тарифных льгот и преференций в ЕАЭС указано значительное количество отказов в предоставлении тарифных льгот и преференций. В качестве второго недостатка выступает возможность принятия различных решений относительно одних и тех же товаров в разных странах ЕАЭС. В качестве третьего недостатка указан недостаточный уровень гибкости установления тарифных льгот и преференций по сравнению с другими странами.

Первым предлагаемым мероприятием является формирование общей базы случаев применения тарифных льгот и преференций в отношении

конкретных товаров. Реализация данного мероприятия предполагает разработку реестра применения льгот и преференций по отношению к конкретным товарам, а также установление сроков пересмотра происхождения товаров, указанных в реестре.

В качестве второго мероприятия выступает ведение реестра сертифицирующих органов, предоставляющих недостоверную информацию относительно страны происхождения товара. Данная мера предполагает ведение периодов признания сертификатов от тех или иных сертифицирующих органов, а также публикацию списка сертифицирующих органов, сертификаты которых не признаются.

Третьим предлагаемым мероприятием является установление RFID-меток с уникальным номером товара. Реализация данного мероприятия предполагает создание базы уникальных номеров товаров, а также установление меток на товары с учётом минимального порога. В результате таможенные органы получают возможность гарантировать физическое соответствие товаров сертификату, уменьшить вероятность подмены товара, а также снизится вероятность компрометации сертификата.

Четвёртым мероприятием предлагается сделать развитие режимов тарифных льгот и преференций в зависимости от текущей ситуации на рынках ЕАЭС. В рамках данного мероприятия предполагается установить предельную долю преференциальных товаров на рынке, выше которых будут применяться повышенные относительно преференциального уровня пошлины, вплоть до их нормального уровня. Кроме того, предлагается установить механизм «угрозы применения полных ставок», который должен применяться в том случае, если доля одной страны, которая относится к развивающимся или наименее развитым по коду ТН ВЭД из 2-х знаков будет превышать 25 %. Установление повышенного уровня пошлины предлагается при доле в 30 %, а при доле в 40 % предлагается устанавливать полную пошлину для развивающихся стран и 75 % пошлину – для наименее развитых. Это позволит повысить уровень

конкуренции за рынок РФ и ЕАЭС, даст возможность увеличить доходы бюджета от пошлин.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Агапова, А. В. Анализ систем таможенно-тарифного регулирования США и стран-членов ЕАЭС / А. В. Агапова // Ученые записки Крымского федерального университета имени В.И. Вернадского. Экономика и управление. – 2020. – Т. 6. – № 1. – С. 3-9.

2 Агапова, А. В. Мониторинг применения единой системы тарифных преференций ЕАЭС для развития внешнеэкономической деятельности предприятий Санкт-Петербурга / А. В. Агапова, С. В. Скорых // Журнал правовых и экономических исследований. – 2019. – № 1. – С. 90-95.

3 Агапова, А. В. Разработка направлений совершенствования единой системы тарифных преференций ЕАЭС / А. В. Агапова, Д. Э. Барсегян // Международная торговля и торговая политика. – 2019. – № 2(18). – С. 122-136.

4 Александрова, М. В. Тарифное и нетарифное регулирование импорта в КНР и его влияние на ввоз товаров из России / М. В. Александрова // Китай в мировой и региональной политике. История и современность. – 2018. – Т. 23. – № 23. – С. 275-291.

5 Анализ системы тарифных льгот и преференций в условиях функционирования ЕАЭС / Р. Р. Ахмедзянов, А. А. Гусакова, Е. С. Григорьев, Э. В. Ласый // Московский экономический журнал. – 2020. – № 12. – С. 21-30.

6 Барсегян, Д. Э. Влияние мер таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности на формирование внутренних цен Евразийского экономического союза / Д. Э. Барсегян // Вестник университета. – 2020. – № 2. – С. 104-109.

7 Батов, С. С. Особенности применения тарифных льгот и преференций в условиях функционирования ЕАЭС / С. С. Батов, Н. И. Биккулов // Аллея науки. – 2019. – Т. 1. – № 8(35). – С. 432-435.

8 Вакорина, Е. А. Проблемы функционирования и применения системы тарифных преференций в Евразийском экономическом Союзе / Е. А. Вакорина // Актуальные проблемы теории и практики таможенного дела в условиях международной экономической интеграции : Материалы международной

научно-практической конференции, Минск, 20 марта 2019 года / Отв. ред. В. Г. Шадурский; Белорусский государственный университет. – Минск: Белорусский государственный университет, 2019. – С. 29-34.

9 Варушева, Л. А. Единый таможенный тариф ЕАЭС: сущность, цели, структура, принципы построения / Л. А. Варушева, Ш. Н. Гатиятулин, А. В. Орлов // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. – 2019. – № 2(17). – С. 224-229.

10 Витюк, В. В. Режим тарифно-преференциальных отношений в новом формате свободной торговли между ЕАЭС и Республикой Сербией / В. В. Витюк // Инновации и инвестиции. – 2020. – № 8. – С. 54-59.

11 Генеральшин, Д. А. Анализ практики предоставления льгот по уплате таможенных пошлин в Российской Федерации / Д. А. Генеральшин // Форум молодых ученых. – 2019. – № 4(32). – С. 243-248.

12 Глекова, В. В. Единая система тарифных преференций в Евразийском экономическом союзе / В. В. Глекова, О. А. Москаленко // Национальная Ассоциация Ученых. – 2020. – № 59-2(59). – С. 31-34.

13 Гомон, И. В. Анализ предоставляемых льгот по уплате таможенных пошлин на примере РФ / И. В. Гомон, К. А. Беликова, С. М. Миначев // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – № 4-2(55). – С. 176-180.

14 Гомон, И. В. Анализ тарифных льгот и преференций в условиях функционирования ЕАЭС / И. В. Гомон, У. С. Евтюхова, А. И. Гранатырь // Modern Science. – 2022. – № 2-1. – С. 59-64.

15 Гомон, И. В. Особенности применения тарифных льгот и преференций в условиях функционирования ЕАЭС / И. В. Гомон, А. Д. Петров // Тенденции развития науки и образования. – 2020. – № 68-7. – С. 143-145.

16 Гомон, И. В. Оценка льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций / И. В. Гомон, Ю. С. Алешина, Ю. С. Ковалева // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – № 29(3). – С. 129-132.

17 Гомон, И. В. Оценка отдельных элементов и основные проблемы

таможенно-тарифного регулирования в рамках ЕАЭС / И. В. Гомон, Д. В. Красильников, С. М. Миначев // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – № 5-2(56). – С. 121-125.

18 Давиденко, Л. Г. Развитие системы тарифных преференций в Евразийском экономическом союзе и Российской Федерации / Л. Г. Давиденко // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2022. – № 1(46). – С. 28-34.

19 Давиденко, Л. Г. Тарифные льготы, сущность и практическая реализация / Л. Г. Давиденко, А. В. Чочиева // Экономика и управление в XXI веке: стратегии устойчивого развития : сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, Пенза, 20 апреля 2019 года. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2019. – С. 224-226.

20 Дементьев, А. А. Тарифные преференции в ЕАЭС / А. А. Дементьев, В. И. Михеева // Евразийский юридический журнал. – 2020. – № 9(148). – С. 18-21.

21 Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014 г.) [Электр. источник]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/ (дата обращения 01.04.2022).

22 Иванов, С. Д. Таможенные льготы / С. Д. Иванов, Ш. Н. Гатиятулин, А. В. Орлов // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. – 2019. – № 2(17). – С. 234-239.

23 Килина, И. П. Рекомендации по совершенствованию системы тарифных преференций в рамках ЕАЭС / И. П. Килина, Е. А. Малинина // Научные труды Северо-Западного института управления РАНХиГС. – 2020. – Т. 11. – № 5(47). – С. 52-65.

24 Койчуманов, Т. Д. Вопросы применения всеобщей системы преференций ВСП+ развивающимися странами / Т. Д. Койчуманов, К. Н. Раатбек // Реформа. – 2020. – № 2(86). – С. 43-53.

25 Короткая, А. А. Перспективы развития системы тарифных преференций в Евразийском экономическом союзе / А. А. Короткая, Е. Ю. Маркина, Р. Р. Ахмедзянов // Colloquium-journal. – 2019. – № 26-9(50). – С. 79-82.

26 Косарлукова, Н. А. Таможенно-тарифная политика Евразийского экономического союза / Н. А. Косарлукова, А. А. Кутняков // Потенциал интеллектуально одаренной молодежи - развитию науки и образования : Материалы X Международного научного форума молодых ученых, инноваторов, студентов и школьников, Астрахань, 27–28 апреля 2021 года / Под общей редакцией Т.В. Золиной. – Астрахань: Астраханский государственный архитектурно-строительный университет, 2021. – С. 376-379.

27 Круглов, В. Н. Модели и инструменты развития таможенно-тарифного регулирования в Российской Федерации / В. Н. Круглов, Е. В. Алексеева // Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление. – 2021. – № 17. – С. 75-78.

28 Кузнецова, Н. В. Тарифные льготы / Н. В. Кузнецова // Наука в исследованиях молодежи - 2020 : материалы студенческой научной конференции. В II частях, Курган, 25 марта 2020 года. – Курган: Курганская государственная сельскохозяйственная академия им. Т.С. Мальцева, 2020. – С. 88-89.

29 Кучерявенко, А. К. ЕАЭС: особенности предоставления льгот и преференций в условиях ковидной экономики / А. К. Кучерявенко, А. С. Козлова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – № 8-2(59). – С. 30-32.

30 Лард, С. Обзор систем торговых преференций для беднейших стран / С. Лард // Торговая политика. – 2015. – № 1(1). – С. 31-77.

31 Левкина, В. С. Основы применения тарифных льгот и преференций в условиях функционирования ЕАЭС / В. С. Левкина, Б. А. Полунина // Актуальные вопросы развития современного общества : сборник научных статей 9-ой Международной научно-практической конференции, Курск, 11–12

апреля 2019 года. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2019. – С. 286-289.

32 Манушина, А. П. Роль тарифных преференций ЕАЭС в мировой торговле / А. П. Манушина, А. В. Ефимов // Международная торговля и торговая политика. – 2019. – № 3(19). – С. 124-136.

33 Маркина, Е. Ю. Сущность таможенно - тарифного регулирования / Е. Ю. Маркина // Тенденции развития науки и образования. – 2020. – № 62-9. – С. 41-44.

34 Мигел, А. А. Тарифные льготы: сущность и условия их предоставления, основные направления по совершенствованию практики применения в условиях функционирования ЕАЭС / А. А. Мигел, Н. И. Алексашкина // Дневник науки. – 2020. – № 5(41). – С. 47-56.

35 Москаленко, О. А. Совершенствование применения тарифных льгот и преференций в условиях функционирования ЕАЭС / О. А. Москаленко, А. В. Царева // Фундаментальные и прикладные научные исследования: актуальные вопросы, достижения и инновации : сборник статей XXIII Международной научно-практической конференции : в 3 ч., Пенза, 15 мая 2019 года. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2019. – С. 142-144.

36 Мошкина, Н. А. Применение тарифных льгот и преференций в условиях международного торгового сотрудничества стран-участниц ЕАЭС / Н. А. Мошкина, Л. А. Геляхова // Евразийский юридический журнал. – 2021. – № 3(154). – С. 232-233.

37 Непарко, М. В. Особенности применения тарифных преференций странами-участницами Евразийского экономического союза / М. В. Непарко, П. А. Стефанова // Colloquium-journal. – 2019. – № 9-8(33). – С. 89-91.

38 Непарко, М. В. Проблемы применения и правового регулирования тарифных льгот и преференций / М. В. Непарко, П. А. Стефанова // Colloquium-journal. – 2019. – № 9-8(33). – С. 87-88.

39 Нерсисян, Л. К. Порядок применения тарифных льгот и преференций при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС / Л. К. Нерсисян // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – № 7(77). – С. 108-111.

40 О таможенном тарифе : закон РФ от 21.05.1993 N 5003-1 [Электр. источник]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1995/ (дата обращения 01.04.2022).

41 Ондар, О. О. Порядок предоставления тарифных преференций в условиях ЕАЭС, и возможные пути решения проблем / О. О. Ондар // World science: problems and innovations : сборник статей XXXI Международной научно-практической конференции : в 4 ч., Пенза, 30 мая 2019 года. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2019. – С. 77-81.

42 Падалко, К. С. Особенности таможенно-тарифного регулирования в условиях ЕАЭС / К. С. Падалко // Форум молодёжной науки. – 2021. – Т. 2. – № 4. – С. 148-155.

43 Панова, Д. С. Тарифные льготы и преференции в совершенствовании таможенно-тарифного регулирования / Д. С. Панова, А. А. Сладкова // Актуальные проблемы налоговой политики : Сборник статей XIII Международной научно-практической конференции молодых налоговедов, Владивосток-Иркутск-Москва-Екатеринбург-Минск-ПрагаКраснодар-Курган-Санкт-Петербург-Ярославль-Ставрополь, 26–27 марта 2021 года. – Москва: Издательство "Перо", 2021. – С. 353-356.

44 Петрова, К. О. Роль и значение тарифных преференций в Евразийском экономическом союзе / К. О. Петрова // Образование и наука в России и за рубежом. – 2021. – № 2(78). – С. 184-187.

45 Петрушина, О. М. Порядок расчета и уплаты таможенных платежей в Федеральный бюджет Российской Федерации / О. М. Петрушина, А. В. Тарадеева, Т. С. Мытарева // Форум молодых ученых. – 2019. – № 1-2(29). – С. 1231-1238.

46 Рангулова, О. Р. Сертификат о происхождении товара / О. Р. Рангулова, П. А. Паулов // Modern Science. – 2021. – № 2-1. – С. 186-188.

47 Решение Комиссии Таможенного союза от 15.07.2011 г. № 728 «О порядке применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза» [Электр. источник]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_118429/ (дата обращения 01.04.2022).

48 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 14.06.2018 г. №60 «Об утверждении Правил определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран» [Электр. источник]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_302985/ (дата обращения 01.04.2022).

49 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 6 апреля 2016 г. № 47 «Об утверждении Положения об условиях и порядке применения единой системы тарифных преференций Евразийского экономического союза» [Электр. источник]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_344992/ (дата обращения 01.04.2022).

50 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 13 января 2017 г. № 8 «О перечне товаров, происходящих из развивающихся стран или из наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза предоставляются тарифные преференции» [Электр. источник]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_213383/ (дата обращения 01.04.2022).

51 Решение Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 года № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации» [Электр. источник]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94243/ (дата обращения 01.04.2022).

52 Соклаков, А. А. Влияние мер таможенно - тарифного регулирования на международные экономические отношения / А. А. Соклаков // Актуальные вопросы развития современного общества : Сборник научных статей 10-й Всероссийской научно-практической конференции, Курск, 15–16 апреля 2020 года. – Курск: Курский филиал ФГБОУ ВПО "Финансовый университет при Правительстве РФ", 2020. – С. 401-404.

53 Солодухина, О. И. Таможенно-тарифные инструменты регулирования международной торговли в механизме обеспечения национальной безопасности России / О. И. Солодухина // Фундаментальные исследования. – 2020. – № 11. – С. 173-178.

54 Сырбу, К. П. Роль тарифных преференций в таможенно-тарифном регулировании внешнеэкономической деятельности / К. П. Сырбу // Трибуна ученого. – 2021. – № 2. – С. 263-270.

55 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Подписан в г. Москве 11.04.2017) [Электр. источник]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения 01.04.2022).

56 Теплова, А. О. Применение тарифных льгот и преференций в Евразийском экономическом союзе / А. О. Теплова, Ж. В. Хацук // Актуальные проблемы правового, экономического и социально-психологического знания: теория и практика : Материалы IV международной научно-практической конференции. В 3-х т., Донецк, 14 мая 2020 года. – Донецк: Цифровая типография, 2020. – С. 331-339.

57 Удовенко, С. П. Системы тарифных преференций в международной торговле и особенности их предоставления в современных условиях / С. П. Удовенко, Ю. В. Кузминых // Вестник Московского университета МВД России. – 2016. – № 6. – С. 172-176.

58 Филиппов, М. И. Влияние системы тарифных преференций на структуру и динамику внешней торговли стран ЕАЭС / М. И. Филиппов, А. О.

Мосееенкова, О. М. Петрушина // Colloquium-journal. – 2019. – № 21-7(45). – С. 28-30.

59 Филиппов, М. И. Особенности таможенно - тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности в условиях функционирования Евразийского экономического союза / М. И. Филиппов, А. О. Мосееенкова, М. В. Непарко // Colloquium-journal. – 2019. – № 20-6(44). – С. 48-50.

60 Худжатов, М. Б. Совершенствование системы тарифных преференций в Евразийском экономическом союзе / М. Б. Худжатов, А. С. Шин // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2020. – № 10. – С. 55-62.