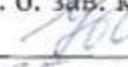


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

И. о. зав. кафедрой

 В.В. Ульянова

«25» июня 2021 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Влияние льгот по уплате таможенных пошлин и налогов на динамику объёмов импорта и таможенных платежей

Исполнитель
студент группы 637 ос 1



(подпись, дата)

И.А. Нургали

Руководитель
доцент, к.г.н.



(подпись, дата)

Т.А. Мирошниченко

Нормоконтроль



(подпись, дата)

О.В. Шпак

Рецензент



(подпись, дата)

Н.А. Бабкина

Благовещенск 2021

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

« 01 » 02 2021 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента

Курани Игорь Александрович

1. Тема дипломной работы (проекта)

Влияние льгот на уплате таможенных пошлин и налогов на динамику объемов импорта и таможенных платежей

(утверждено приказом от 25.01.2021 № 103-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) 17.06.2021 г.

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

сведения из таможенной интерактура, научные статьи, статистические сборники таможенных пошлин ЕАЭС

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

теоретические аспекты таможенно-тарифного регулирования, влияние таможенных льгот, анализ влияния льгот на уплате таможенных пошлин и налогов на динамику импорта и таможенных платежей

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

4 рисунка, 4 таблицы

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

7. Дата выдачи задания 01.02.2021

Руководитель дипломной работы (проекта) 01.02.2021 г.

(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Ирина Викторовна Тютюкина, доцент, кандидат наук

Задание принял к исполнению (дата) 01.02.2021 г.

 (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 59 с., 4 рисунка, 4 таблицы, 57 источников.

ТАМОЖЕННЫЕ ЛЬГОТЫ, ЕАЭС, ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА, ТАМОЖЕННЫЕ ПРЕФЕРЕНЦИИ, ТАРИФНЫЕ ЛЬГОТЫ, НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ, АКЦИЗЫ, НДС, КАТЕГОРИЯ ТОВАРОВ

В настоящее время тарифные льготы по уплате таможенных пошлин и налогов являются одним из главных видов льгот, с помощью которых существенно сокращаются финансовые издержки участников внешнеэкономической деятельности, что в последующем оказывает значительное влияние на объемы товарооборота и перечислений таможенных платежей в бюджет страны, а также содействует улучшению инверсионной привлекательности страны.

Таким образом, таможенные льготы и преференции являются значимым финансовым механизмом, с помощью которого повышается устойчивость экономических отношений и привлекать зарубежные инвестиции в отечественную экономику.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Льготы по уплате таможенных пошлин и налогов: теоретический аспект	8
1.1 Основные функции льгот по уплате таможенных пошлин и налогов и их нормативно-правовое регулирование в ЕАЭС	8
1.2 Понятие и классификация льгот по уплате таможенных пошлин и налогов в ЕАЭС	12
2 Анализ влияния льгот по уплате таможенных пошлин и налогов на динамику импорта, экспорта и таможенных платежей	28
2.1 Структура и динамика льгот по уплате таможенных пошлин и налогов на современном этапе	28
2.2 Тарифные льготы в ЕАЭС и их влияние	32
2.3 Налоговые льготы по уплате НДС и акцизов в ЕАЭС и их влияние	38
3 Совершенствование предоставления льгот по уплате таможенных платежей	46
3.1 Проблемы предоставления льгот по уплате таможенных платежей	46
3.2 Перспективные направления совершенствования предоставления льгот по уплате таможенных платежей в отношении отдельных категорий товаров	49
Заключение	53
Библиографический список	55

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время таможенно-тарифное регулирование осуществляется большинством стран мира самостоятельно. Они имеют право сами определять масштабы, границы, уровень нагрузки и характер таможенно-тарифного регулирования, исходя из самостоятельно сформированной правовой базы страны. Исключением являются интеграционные объединения, находящиеся на этапе таможенного союза и выше, в них уже действует единый механизм таможенно-тарифного регулирования, по крайней мере в отношении импорта.

Тарифные льготы по уплате таможенных платежей на данный момент являются очень важным видом льгот, которые предоставляются разным субъектам, и на различные периоды, согласно с действующим налоговым и таможенным законодательством. И предоставление данных льгот включает различные функции, в том числе социальную, инвестиционную и стимулирующую. Также важно заметить, что для предоставления подобного рода привилегий, требуется строгий контроль, чтобы предотвратить демпинг, который может нанести значимый ущерб национальному производителю и странам, которые находятся на рынке, благодаря более низкому уровню цен на товары. Кроме того, неправомерное предоставление тарифных льгот ведет к недополучению бюджетом страны денежных средств, что отрицательно сказывается на экономике государства и его благополучии в целом. Этим обусловлена актуальность настоящей работы.

Объектом исследования выступают отношения в сфере уплаты таможенных пошлин и налогов.

Предметом работы определены таможенные льготы как инструмент таможенно-тарифного регулирования.

Целью настоящей работы выступает анализ таможенных льгот в ЕАЭС, их влияние на объемы импорта и экспорта и разработка рекомендаций по дальнейшему совершенствованию порядка их предоставления. В рамках сформулированной цели поставлены следующие задачи:

- 1) провести анализ того, как льготы по уплате таможенных пошлин и налогов могут повлиять на импорт, экспорт и таможенные платежи;
- 2) проанализировать изменения в структуре и динамике льгот по уплате таможенных пошлин и налогов на сегодняшний день;
- 3) изучить тарифные льготы в ЕАЭС и их влияние;
- 4) рассмотреть налоговые льготы по уплате НДС в ЕАЭС и их влияние;
- 5) изучить налоговые льготы по уплате акцизов и их влияние;
- 6) определить таможенные льготы при специальных таможенных операциях;
- 7) определить проблемы предоставления льгот по уплате таможенных платежей;
- 8) предложить направления совершенствования предоставления льгот по уплате таможенных платежей в отношении отдельных категорий товаров.

Теоретической базой настоящего исследования послужили работы таких отечественных авторов, как Н.И. Алексашкина, Р.Р. Ахмедзянов, И.В. Гомон, А.И. Коломиец, А.И. Меркулова, М.В. Непарко, А.Г. Савченко, К.П. Федоренко и других.

1 ЛЬГОТЫ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И НАЛОГОВ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

1.1 Основные функции льгот по уплате таможенных пошлин и налогов и их нормативно-правовое регулирование в ЕАЭС

Иностранные предприниматели и физические лица, перемещающие товары или транспортные средства через российскую границу в ходе своей финансовой деятельности, имеют право на определенные таможенные льготы. Эти привилегии являются разновидностью юридических привилегий. С другой стороны, правовые льготы - это юридические инструменты, которые создают благоприятные условия для удовлетворения потребностей и интересов внешнеторговых предприятий¹.

В отличие от многих правовых льгот, которые имеют цель устранить неравенства отдельных категорий субъектов, что может обуславливаться их дееспособностью, материальным состоянием, наличием иждивенцев и другими различными факторами, преференции в таможенной области имеют свои особенности².

Таким образом, законодатель пытается реализовать принципы международного права: во-первых, стимулировать соблюдение закона внешнеторговыми организациями; во-вторых, разрешить импорт (экспорт) определенных видов товаров, оказывающих положительное влияние на экономику; в-третьих, установить систему режима наибольшего благоприятствования.

Основная причина введения льгот – очень большой интерес государства в активизации внешнеэкономических связей, осуществление международных

¹ Конвенции о привилегиях и иммунитетах Объединенных Наций. Принята в Лейк Саксес, Нью-Йорк 13.02.1946 Резолюцией 22А Генеральной Ассамблеи ООН // Сборник действующих договоров, соглашений и конвенций, заключенных СССР с иностранными государствами. Вып. XV. М., 1957. С. 32.

² Конвенция о таможенных льготах для туристов. Заключена в г. Нью-Йорке 4 июня 1954 г. // Сборник действующих договоров, соглашений и конвенций, заключенных СССР с иностранными государствами. – Вып. XXI. – М., 1967. – С. 259 – 278.

обязательств, а также результативное осуществление торговой политики. В целом и целом, институт льгот является одной из главных составляющих финансовой политики страны, важный фактор, который влияет на экономическое состояние налогоплательщиков, благодаря чему формируется часть бюджета страны³. При обложении товара, льготы в таможенной и налоговой области имеют ряд важных функций, в их числе: воздействия на развитие экономики, структурна перестройка экономики, создание социальной и экономической инфраструктуры, оборонного строительства, борьбы с инфляцией и смягчения общественной напряжённости.⁴

Конечный итог и главная цель функционирования системы льгот – это снижение налоговой нагрузки, что в свою очередь влечёт за собой значительное сокращение издержек для агентов ВЭД. Именно льготы способны повлиять на товарооборот и стать катализатором для роста поступлений в федеральный бюджет страны, повышая его инвестиционный потенциал и привлекательность.

Механизм налоговых льгот используется для выравнивания налогообложения субъектов предпринимательской деятельности, которые осуществляют свою деятельность на различных условиях, и разных социальных слоев населения. Помимо этого, налоговые льготы могут применяться и для более качественного построения какого-либо другого налога. Для примера можем взять смягчение регрессивного характера косвенных налогов, путем упрощения процедуры их сбора.

Льготы по уплате таможенных пошлин и налогов предоставляют существенную значимость в системе таможенных платежей, потому что их предо-

³ Таможенная конвенция о временном ввозе частных дорожных перевозочных средств. Заключена в г. Нью-Йорке 4 июня 1954 г. (СССР присоединился к ней 17 августа 1959 г.) // Сборник действующих договоров, соглашений и конвенций, заключенных СССР с иностранными государствами. – Вып. XXI. – М., 1967. – С. 279 – 296.

⁴ Конвенция о международном обмене изданиями. Принята в г. Париже 03.12.1958 на 10-ой сессии Генеральной конференции ЮНЕСКО // Сборник действующих договоров, соглашений и конвенций, заключенных СССР с иностранными государствами. – Вып. XXIII. – М., 1970. – С. 631 – 636.

ставление обладает конкретной выгодой как для лиц, осуществляющих внешнеторговую деятельность, так и для государства.

Например, чтобы создать более благоприятные условия для импорта (экспорта) товаров и услуг в тех областях, которые бы смогли улучшить экономическое состояние страны, государство вводит определённые льготы. И как следствие, государство не будет вводить льготы по тем товарам и услугам, которые имеют все шансы оказать неблагоприятное воздействие на состояние отечественной экономики, и начать конкурировать с местными производителями. Так же имеет место быть снижение или полная отмена таможенных пошлин на товары, ввоз которых необходим для развития экономики государства. Достоинства финансового характера для участников внешнеторговой деятельности однозначно будут являться заманчивыми условиями для заключения внешнеторговых контрактов, что повысит активность экспортеров.⁵

Исходя из всего вышесказанного, можно сделать вывод, что льготы по уплате таможенных пошлин и налогов способны влиять как на экономическую ситуацию внутри государства, так и на международный рынок и положительно оказывать воздействие на межгосударственные политические отношения.

На отраслевом уровне таможенные льготы доминируют в различных областях правового (и международного) регулирования. Это включает таможенное регулирование, таможенное администрирование, нетарифное регулирование и налоговое регулирование.

Большое количество режимов, включая специальные тарифные преференции, можно найти в регулировании внешней торговли на наднациональном и национальном уровнях. Примеры тарифных преференций, предоставляемых определенным категориям иностранных граждан, полезны, поскольку они включают некоторые привилегии. Более высокая степень упрощения применяется к перемещению товаров, предназначенных для физических лиц для

⁵ Удовенко С.П. Таможенный тариф в регулировании внешней торговли. СПб., 2015. С. 154.

личного использования, при условии, что они не декларируются и проходят через "зеленый коридор".

Правовые основания для предоставления тарифных преференций открыты для вопросов. Являясь элементом таможенного режима, эти льготы представляют преимущества операторам, осуществляющим экономическую деятельность за рубежом, в виде освобождения от импортных пошлин, однако их следует рассматривать отдельно от таможенных льгот, предусмотренных законодательством ЕАЭС.

Таможенные льготы устанавливаются и толкуются в следующих документах (международных и национальных), которые перечислены в порядке их юридической силы:

- Договор о Евразийском экономическом союзе. Этот документ зафиксировал образование и создание таможенного союза, а также зафиксировал основные принципы и порядок его деятельности. В этом договоре уделяется особое внимание льготам по таможенным платежам.

- До образования ЕАЭС на территории России действовал Таможенный кодекс Таможенного союза. В данный момент он отменен, а взамен него действует Таможенный кодекс ЕАЭС, который действует на территории всех стран-участниц союза. В этом кодексе уделена целая статья таможенным льготам.

- Налоговый кодекс Российской Федерации, который закрепляет льготы по уплате налогов на импорт (экспорт) различных товаров на территории государства. Важно, чтобы в этой части его правила соответствовали международным актам Союза.

- Федеральный закон о таможенном регулировании №289.

- Различные постановления Правительства в области таможенного права. К примеру, постановление, которое ратифицирует список оборудования, за импорт которого не нужно уплачивать косвенный налог на добавленную стоимость (НДС).

- На практике, исполнение любых законов, обязательно влечет за собой разные судебные споры. Таможенные льготы не исключение. Для того, чтобы в будущем было проще принимать решение, судьи ориентируются на дела, которые ранее вызывали спор. Для решения споров внутри таможенного союза и вопросам его компетенции был создан особый суд.

Наивысшее значение имеют акты таможенного союза, далее кодексы и законы, и уже потом – все остальное. Если два документа имеют противоречия, то нужно применять тот, который имеет большую силу.

1.2 Понятие и классификация льгот по уплате таможенных пошлин и налогов в ЕАЭС

Прежде чем перейти к рассмотрению понятия льгот по уплате таможенных пошлин и налогов, необходимо рассмотреть понятие таможенно-тарифного регулирования. Для обеспечения защиты своих интересов на мировом рынке государство осуществляет государственное регулирование внешнеторговой деятельности – это система мер законодательного, исполнительного и контролирующего характера, которые призваны совершенствовать внешнеторговую деятельность в интересах национальной экономики⁶.

Вопросы, связанные с регулированием и регламентированием внешней торговли, решаются исключительно в рамках, продиктованных текущим курсом социального и экономического развития государства, а также лежат в плоскости государственного регулирования экономики в целом

Необходимым условием обеспечения общественного воспроизводства становится государственное вмешательство, так как взаимосвязи отраслей и их пропорции, все больше и больше определяются масштабом внешнеэкономических связей. Наиболее важным законом, регулирующим внешнюю тор-

⁶ Удовенко С.П. Таможенный тариф в регулировании внешней торговли. СПб., 2015. С. 27

говлю, является Федеральный закон 164-ФЗ от 8 декабря 2003 года⁷. в соответствии с которым государство регулирует внешнюю торговлю. Статья 12 этого федерального закона определяет четыре основных способа государственного регулирования внешней торговли:

- 1) таможенно-тарифное регулирование
- 2) нетарифное регулирование
- 3) запреты и ограничения на внешнюю торговлю
- 4) экономические и административные меры по стимулированию внешнеторговой деятельности⁸.

Таможенное регулирование – это система, использующая различные инструменты и средства для регулирования соотношения между стоимостью и ценой, количеством и качеством отечественных и импортных товаров, закупаемых, перевозимых и продаваемых на внутреннем рынке⁹.

Таможенная пошлина относится к методам таможенно-тарифного регулирования. В ст. 5 ФЗ «О таможенном тарифе», сказано, что таможенная пошлина – обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу¹⁰.

Основные цели использования таможенной пошлины являются:

- рационализация товарной структуры ввоза товаров в страну;
- поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров, валютных доходов и расходов на территории РФ;

⁷ Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2003. № 50. Ст. 4850

⁸ Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=303102&fld=134&dst=100000001,0&rnd=0.22079603602136144#07967236918940923>. (Дата обращения 15.09.2019)

⁹ Азаров А.А. Основы таможенного дела. М., 2015. С. 127.

¹⁰ Федоткин В.В. Словарь – справочник внешнеэкономических терминов и определений. СПб., 2014. С. 117.

- создание условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров;
- защита российской экономики от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции;
- обеспечение условий для эффективной интеграции нашей страны в мировую экономику¹¹.

Применение таможенной пошлины тесно связано со всеми товарами во внешнеторговой деятельности Евразийского экономического союза. Это важный административно-правовой инструмент, который регулирует правоотношения между таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности в части классификации товаров¹².

Невзирая на то, что таможенные пошлины – это фискальные платежи, т.е. налоги, законодательство в этой сфере намного сложнее, чем налоговое. Все нормы об уплате налогов содержатся в одном документе – налоговом кодексе и в нескольких других нормативно-правовых актах. Таможенное законодательство разграничено на отечественное, обща правовая основа таможенного союза – ЕАЭС, международные нормы. Очень непросто разобраться в большом количестве положений о таможенных платежах, в льготах, в важнейшей их части, особенно начинающим участникам внешнеэкономической деятельности.

Любая льгота является законным послаблением в виде полного или частичного освобождения от обязанности ее уплаты.

Сами таможенные пошлины бывают следующих видов:

- сборы за таможенные операции или хранение и сопровождение товаров;
- налоги (только НДС и акцизы);
- таможенная пошлина за ввоз или вывоз товаров¹³

¹¹ Черенков В.И. Внешнеэкономическая деятельность: основные операции. Ростов н/Д., 2017. С. 99.

¹² Халипов С.В. Таможенное право. М., 2016. С. 103.

¹³ Бондаренко Н.П. Таможенно-тарифное регулирование ВЭД. М., 2017. С. 95.

Для каждого из видов этих платежей учитываются свои льготы.

Согласно статье 49 Таможенного кодекса ЕАЭС, к льготам по уплате таможенных пошлин и налогов относят:

- 1) Льготы по уплате импортных пошлин
- 2) Льготы по уплате экспортных пошлин.
- 3) Снижение ставки налогов
- 4) Освобождение от таможенных сборов.

Случаи и условия предоставления льгот по уплате ввозных таможенных пошлин (тарифных льгот), а также порядок их применения определяются в соответствии с Договором о Союзе.

Согласно статье 43 Договора о Евразийском экономическом Союзе, при определении обстоятельств и условий для предоставления тарифных льгот в виде пониженных импортных пошлин, Комиссия должна учитывать, помимо обстоятельств и условий, предусмотренных таможенным законодательством, обстоятельства, при которых прекращается обязанность по уплате импортных пошлин, и обстоятельства, при которых начинается период для уплаты импортных пошлин.

Льготы по уплате вывозных таможенных пошлин, льготы по уплате налогов, а также льготы по уплате таможенных сборов (освобождение от уплаты таможенных сборов) устанавливаются законодательством государств-членов.¹⁴

Рассмотрим более подробно указанные льготы.

Льготы по уплате ввозных таможенных пошлин. В каждом государстве мира таможня следит за перемещением различных товаров через границу страны. Для этого таможенники проверяют различные документы, на импортируемые товары, одобряют их ввоз или вывоз, в случае необходимости организуют их хранение. Все расходы на это должны нести фирмы или предприниматели, которые перевозят данный товар.

¹⁴ Бондаренко Н.П. Таможенно-тарифное регулирование ВЭД. М., 2017. С. 96.

Таможенные пошлины являются одной из основных составляющих доходной части бюджета Российской Федерации, выступая косвенным налогом на импорт, экспорт и транзит, и, согласно законодательству, уплата такой пошлины является обязательным условием для реализации всех видов товаров. Таможенные пошлины составляют почти четверть доходов федерального бюджета России, их администрированием занимается Федеральная таможенная служба.

Поскольку перемещение товаров через границу между государствами представляет собой достаточно сложный процесс, применяется целый комплекс институциональных, тарифных и нетарифных мер регулирования государством внешней торговли, способствующих защите отечественных интересов, регулированию импорта и экспорта, бюджетных доходов. Одной из таких выступают льготы по уплате таможенных пошлин.

В целом, определение «льгота» обозначает, что кому-либо предоставляются особые права, преимущества, частичное или полное освобождение от выполнения ряда обязательств. Так понятие таможенная льгота включает в себя тарифную льготу, то для того, чтобы понять назначение тарифной льготы в первую очередь нужно рассмотреть понятие таможенной льготы.

Согласно словарному определению, тарифные льготы – это преференции, предоставляемые юридическим и физическим лицам при импорте, экспорте и транспортировке товаров, ценностей, личных вещей и других грузов. По мнению авторов Нурушевой Л.К. и Фадеевой О.В., тарифные преференции юридически определяются как преимущества освобождения товаров от таможенных пошлин.

Согласно статье 43 Договора о Евразийском экономическом союзе, тарифные льготы могут использоваться в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины или уменьшения ставки ввозной таможенной пошлины. На сегодняшний день тарифные льготы в основном применяются в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины, изменение ставки ввозной

таможенной пошлины используются гораздо реже.

В ЕАЭС, государствами-членами которого являются Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика и Российская Федерация, применение мер таможенно-тарифного регулирования регламентируется Договором «О Евразийском экономическом союзе», Таможенным кодексом Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС), Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» и некоторыми другими законодательными актами в области таможенного дела.

В данном случае наиболее полный перечень тарифных преференций можно найти в Приложении 7 Решения Комиссии Таможенного союза № 378 от 20 сентября 2010 года. Данное Приложение содержит шесть разделов, в которых перечислены льготы, предусмотренные как правом ЕАЭС, так и законодательством всех стран-участниц Союза. В настоящее время на уровне ЕАЭС действуют 45 видов тарифных льгот (например, освобождение от уплаты ввозной пошлины товаров, ввозимых на территорию ЕАЭС в качестве гуманитарной или технической помощи, освобождение от уплаты при перемещении припасов). На уровне России действуют 14 льгот, предусмотренных законодательными актами РФ, и 15 льгот по уплате таможенных пошлин, предусмотренных международными договорами РФ. Для получения льгот участникам ВЭД необходимо обосновать возможность их применения соответствующими документами и сведениями.

Льготы по уплате налогов. Все внешнеторговые операции согласно российским законам облагаются НДС и акцизами.

НДС платится всегда при ввозе любого товара в страну, исключением являются льготные товары:

- товары бесплатной помощи и поддержки России если это не подакцизные товары;
- медицинские товары и изделия, изделия ортопедии и протезирования, материал и сырьё для их производства;
- техника для обслуживания инвалидов;
- линзы, оправы и очки для лиц со слабым зрением, а также комплектующие и сырьё для их изготовления;
- материалы для производства лекарственных противоинвазионных препаратов;
- объекты и товары культурного, национального и народного наследия страны, которые были куплены или получены безвозмездно государственными и местными органами власти;
- книги и другие печатные товары, получаемые музеями и библиотеками;
- кинозаписи, которые ввозятся в неэкономических целях некоммерческими учреждениями;
- природные алмазы без обработки;
- уникальное оборудование, которое не производится в России;
- товары, требующиеся для официального и личного использования зарубежными представительствами в России, их работниками и членами их семей.

Полный перечень приведен в Налоговом кодексе (ст. 150 НК РФ).

Другая же ситуация с уплатой НДС на экспорт товаров из страны. Все зависит от выбора таможенной процедуры. Если это специальные таможенные процедуры экспорта и реэкспорта, а также процедура переработки вне таможенной территории, то тогда товар налогом не облагается. В остальных вариантах уплата необходима.

Акциз – это косвенный налог, который применяется только к определенным видам товаров, таким как табак, алкоголь, автотранспорт, топливо,

некоторые лекарства и косметика.

При экспорте льготы применяются так же, как и при импорте, в зависимости от таможенной процедуры, кроме процедур экспорта и реэкспорта, они не облагаются акцизом.¹⁵

Следующие виды товаров не облагаются акцизами:

- товары, ввезенные в Россию, и которые попали под таможенную процедуру отказа в пользу государства или уничтожения;
- подакцизные товары при экспорте из России;
- импорт товаров в портовую зону из России;
- подакцизные объекты из давальческого сырья при их передаче по процедуре экспорта за пределы России.

Если товары импортируются, они облагаются акцизным налогом. Таможенные процедуры транзита, переработки на таможенной территории, беспошлинной торговли, временного ввоза, уничтожения и отказа в пользу государства освобождаются от таможенных формальностей в национальных интересах.

Следует помнить о законах Евразийского экономического союза. При экспорте продукции между странами-участницами ЕАЭС, экспортеры вправе применять нулевую ставку НДС, а также освобождение от акцизов. Чтобы обосновать применение данной льготы, необходимо собрать определенный пакет документов (договор на поставку, выписки из банка) и отдать в таможенную инспекцию. При импорте налоги уплачиваются в той стране, куда товар был привезен.

Льготы по уплате ввозных таможенных пошлин (тарифные льготы). Все таможенные пошлины делятся на два вида, ввозные (импортные) и вывозные(экспортные). При этом льготы для каждого вида свои.

Для импортных пошлин льготы устанавливает Договор о Евразийском экономическом союзе. Это выражается как частичном, так и в полном осво-

¹⁵ Бондаренко Н.П. Таможенно-тарифное регулирование ВЭД. М., 2017. С. 105.

бождении от уплаты таможенной пошлины. Для примера, полностью освобождаются от уплаты таможенной пошлины следующие виды товара:

- имущество для вклада в уставной капитал коммерческих фирм;
- валюта;
- гуманитарная помощь и благотворительность;
- оборудование для исследований космоса;
- продукты морских промыслов.

Сниженная ставка пошлины устанавливается или совместными договорами стран-участниц ЕАЭС, или специальной Комиссией Союза (рабочий орган).

В статье 43 Договора о Евразийском экономическом союзе под тарифными льготами понимается полное освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины, или снижение ставки ввозной таможенной пошлины, не имеющие индивидуального характера и которые применяются независимо от страны происхождения продукции¹⁶. Из этого можно сделать вывод, что понятие таможенной льготы более шире понятия тарифной льготы.

Товары, ввозимые на единую таможенную территорию государств-членов ЕАЭС, имеют право на таможенную льготу. Эти привилегии позволяют странам обеспечить равные условия игры путем стимулирования внутреннего производства экспортируемых товаров и предоставления благоприятных условий для импорта. Следует также отметить, что тарифные льготы гарантируют выполнение Россией международных обязательств.

Финансовый смысл применения таможенных льгот состоит во взаимовыгодной совместной работе государств. Благодаря этому развитые страны приобретают возможность расширить свой внутренний рынок за счет более слабой экономики партнера, при этом слабые страны получают выгодную помощь. Тарифные льготы являются важной компонентом мер таможенно-тарифного регулирования. Тарифные льготы, как показывает практика, могут

¹⁶ Договор о Евразийском экономическом союзе (с изм. на 01.10.2019г.) [Электронный документ] // Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru (дата обращения 25.04.2021г.).

влиять как на регулирование торгового оборота, так и на структуру импорта, в том числе и на увеличение количества ввозимых товаров¹⁷.

Важнейшим условием для предоставления тарифных льгот является конкретная идентификация вида товаров, для которых могут быть предоставлены особые преимущества. Принадлежность продукции к определенным видам обязательно требует документального подтверждения. Тарифные льготы предоставляются только по решению Правительства Российской Федерации. Можно выделить следующие виды таможенных льгот:

- возврат ранее уплаченной таможенной пошлины;
- освобождение от уплаты таможенной пошлины;
- снижение ставки таможенной пошлины
- установление тарифных льгот на преференциальный импорт (экспорт) товара.

Тарифные льготы в виде полного освобождения от уплаты импортной таможенной пошлины предоставляются в отношении конкретных групп товаров, которые ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС, а именно:

- товары в качестве вклада иностранного учредителя в уставной капитал в пределах сроков, установленных учредительными документами для формирования этого капитала – применение регламентируется Комиссией ЕАЭС;
- товары в качестве вклада иностранного учредителя в уставной капитал в пределах сроков, установленных учредительными документами для формирования этого капитала – применение регламентируется комиссией Евразийского экономического союза;
- товары, ввозимые в рамках международного сотрудничества в области исследования и использования космического пространства, в том числе оказания услуг по запуску космических аппаратов, в соответствии с перечнем, утверждаемым комиссией;
- продукции морского промысла судов стран-членов, а также судов,

¹⁷ Ахмедзянов, Р.Р. Анализ системы тарифных льгот и преференций в условиях функционирования ЕАЭС / Р.Р. Ахмедзянов, А.А. Гусакова, Е.С. Григорьев // Московский экономический журнал. 2020. № 12. С. 196.

арендованных юридическими и (или) физическими лицами стран-членов;

- валюты государств-членов Союза, валюты третьих стран, а также ценных бумаг в соответствии с законодательством стран-членов.

Кроме того, в апреле 2020 года внесли изменения в Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 12 июня 2018 года №60 определяющие особенности предоставления сертификата о происхождении товара в условия распространения COVID-19. Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.03.2020 года №21 был утвержден список продукции, получившей полное освобождение от ввозной таможенной пошлины. А именно:

- средства индивидуальной защиты;
- товары, предназначенные для дезинфекции;
- реагенты и отдельные виды медицинского оборудования необходимые для борьбы с вирусом¹⁸.

Тарифные льготы в отношении товаров, которые ввозятся на территорию таможенного Союза из третьих стран, могут предоставляться также и в других случаях, установленных Договором о ЕАЭС, международными договорами, решениями Евразийской экономической комиссии. В соответствии с законодательством, льготы предоставляются на те товары, которые не могут производиться в стране, или их производство ограничено, учитывая при этом национального производителя.

Главными преимуществами таких льгот являются:

- упрощение системы внешнеэкономических связей;
- увеличение объема внешнеторгового оборота;
- увеличение количества стран-партнеров;
- усиление экономической позиции страны.

Еще одной разновидностью льгот по уплате таможенных платежей являются тарифные преференции. Их особенность заключается в том, что та-

¹⁸ Ахмедзянов, Р.Р. Анализ системы тарифных льгот и преференций в условиях функционирования ЕАЭС / Р.Р. Ахмедзянов, А.А. Гусакова, Е.С. Григорьев // Московский экономический журнал. 2020. № 12. С. 197.

рифные преференции применяются только в том случае, если на таможенную территорию Союза ввозятся преференциальные товары (товар, который входит список преференциальных товаров) из стран, которым предоставлены преференции (страны, входящие в список наименее развитых или развивающихся стран)¹⁹.

Таким образом, тарифные преференции – это льготы, предоставляемые при уплате пошлин на продукцию, произведенную в государствах, относящихся к категории наименее развитых или развивающихся.

На данный момент ставка таможенной пошлины для развивающихся и наименее развитых стран разная:

– если преференциальная продукция ввозится из развивающегося государства-пользователя единой системы тарифных преференций, то в отношении него будет применяться тарифная преференция в размере 75% от базовой ставки импортной таможенной пошлины (например, если к продукции применяется ставка импортной таможенной пошлины в размере 20 % от таможенной стоимости, то при тарифной преференции размер ставки импортной таможенной пошлины будет равен 15%);

– если преференциальная продукция ввозится из наименее развитого государства-пользователя единой системы тарифных преференций, то в отношении него будет применяться тарифная преференция в размере 0% от базовой ставки импортной таможенной пошлины, следовательно, импортная таможенная пошлина в отношении ввозимой продукции будет начисляется условно)²⁰.

В мае 2020 года в правила таможенно-тарифном регулировании ЕАЭС были внесены изменения в перечень пользователей единой системы тарифных преференций ЕАЭС, на сегодняшний день в него входят 103 развивающихся

¹⁹ Мельник, К.Ю. Особенности применения таможенной пошлины / К.Ю. Мельник // Энигма. 2020. № 19. С. 57.

²⁰ Баргесян, Д.Э. Влияние мер таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности на формирование внутренних цен Евразийского экономического союза / Д.Э. Баргесян // Вестник университета. 2020. № 2. С. 107.

страны и 50 наименее развитых стран²¹. Существует и национальный уровень регулирования порядка ввоза преференциальных товаров из отдельных стран, образующих с Россией зону свободной торговли. В частности, такой порядок предусматривает возможность получения тарифных преференций в отношении товаров происходящих и ввозимых из Сербии и Черногории²².

Льготы на экспорт товаров – это полномочия страны, откуда этот экспорт осуществляется. В России данные льготы определяются Правительством и федеральными законами.

Тарифные льготы в российском законодательстве о таможенном тарифе предусмотрены при экспорте следующих товаров:

- нужных для обеспечения российских судов и судов, арендуемых российскими гражданами;
- принадлежащих плательщику режима соглашения о разделе продукции;
- в виде помощи и благотворительных пожертвований;
- для устранения аварий, стихийных бедствий, катастроф и их последствий.

Для импорта же, льготы даются в виде частичной уплаты:

- для стран с развивающейся экономикой;
- на автомобили, предназначенные для международного движения грузов, комплектующих и частей техники для снабжения и снаряжения, и горюче-смазочных материалов для таких машин;
- на товары для личного пользования сотрудниками заграничных представительств и членами их семей;
- на товары гуманитарной помощи Российской Федерации;
- на валюту;

²¹ Дорожкина, Т.В. Развитие нормативного регулирования предоставления льгот и преференций в рамках ЕАЭС / Т.В. Дорожкина, Э.В. Ласый // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 11-1 (69). С. 250.

²² Коломиец, А.И. Нормативно-правовое регулирование порядка предоставления льгот по уплате таможенных пошлин, налогов и сборов в ЕАЭС / А.И. Коломиец // Вестник МГЭИ. 2020. № 3. С. 80.

- на товары, помещенные под таможенную процедуру транзита;
- на технику, технологии, сырьё и комплектующие для реализации научных, социальных и экономических проектов;
- на товары для противопожарной сферы.

Все категории товаров содержатся в решениях Таможенного союза.

Кроме того, не облагается таможенной пошлиной импорт товаров для личного пользования, стоимость которых не превышает 200 евро, а вес не достигает 31 кг. За исключением автомобилей и других автосредств. При пересечении границы авиатранспортом, лимит стоимости вещей составляет 10 000 евро.

Если ориентироваться на цель ввоза, то предоставляются льготы:

- иностранным гражданам (главам дипломатического представительства, членам дипломатического представительства, сотрудникам административно-технического персонала дипломатического представительства);
- перевозчикам и курьерам посольств, представительств в Российской Федерации;
- их работникам, членам делегаций с семьями.

Товары и предметы, которые пересекают границы вместе с получателями льгот, освобождаются от уплаты таможенной пошлины, осмотра товара и этих лиц в пунктах контроля. Для россиян, желающих получить российское гражданство на постоянное проживание, как и для жителей других стран Союза, и иных физических лиц, действуют следующие льготы: Если такие лица временно находились в других странах и возвращаются в родную страну, то вещи для личного пользования, стоимость которых не превышает 5 тысяч евро, полностью освобождаются от уплаты таможенных пошлин; персональные вещи, которые были приобретены до даты прибытия в Россию; импорт вещей беженцам и переселенцам для личного использования тоже не облагается.

Получатели наследства, которое находится за границей, также полностью освобождается от уплаты таможенных пошлин, если: на данное имуще-

ство было оформлено свидетельство на право наследия; наследственное имущество было ранее экспортировано за пределы государства и теперь ввозится обратно.

ЕАЭС предоставляет тарифные льготы на следующие таможенные процедуры при пересечении границы:

- Временный ввоз – товары, которые перемещаются на территорию интеграционного объединения, находятся и используются на ней ограниченный период времени. Так как не происходит полноценного ввоза, поэтому предоставляются льготы в виде полного или частичного освобождения от уплаты таможенной пошлины;

- Специальная таможенная процедура – товары, импорт которых осуществляется на особых условиях, не облагается таможенной пошлиной. Список таких товаров содержится в 329 решении Комиссии таможенного союза;

- Таможенная процедура свободной таможенной зоны – контролирует льготы на территориях специальных экономических зон;

- Таможенная процедура свободного склада – для временного хранения товаров, в качестве послабления, предоставляется освобождение от уплаты таможенной пошлины и мер нетарифного регулирования.

Все вышеперечисленные послабления по обязательным таможенным платежам относятся к таможенным льготам. Они объединены одним общим признаком, применение данного вида льгот зависит от категории товара и выбранной таможенной процедуры.

Формально, сами по себе преференции также являются одним из видов льготного режима. Но отличие заключается в том, что в данном случае применение такого режима зависит в первую очередь не от конкретной категории продукции, а от государства-производителя. В российской практике таможенного дела в отношении товаров, импортируемых из стран, относящихся к категории развивающихся, применяется ставка, составляющая лишь три четверти от стандартной величины; при ввозе продукции из наименее развитых

стран используют нулевую ставку²³.

На практике применять таможенные льготы имеют право следующие субъекты:

- те компании или предприниматели, которые импортировали или экспортировали товар, задекларировав его. С их индивидуальными особенностями получение таможенных льгот не связано. Зависят они, как говорилось ранее, от категории продукции и от выбранной таможенных процедур;
- дипломаты и сотрудники иностранных представительств и их семьи (не уплачивают НДС на ввоз вещей для личного пользования);
- обычные граждане, которые путешествуют с личными вещами (они освобождаются от уплаты таможенных сборов).

В удостоверение происхождения товаров из данной страны таможенный орган вправе требовать представления документов, подтверждающих происхождение товаров, в случаях, если стране происхождения данных товаров Российская Федерация предоставляет тарифные льготы в соответствии с международными договорами или законодательством Российской Федерации²⁴.

В этом случае документы, подтверждающие страну происхождения, должны быть представлены вместе с таможенной декларацией. Однако для получения преференциального таможенного режима необходимо представить сертификат происхождения по форме, предусмотренной международными соглашениями или российским законодательством.

Таким образом, можно сказать, что таможенная льгота - это законное освобождение от уплаты таможенных пошлин или снижение размера уплачиваемых пошлин. Льготный режим включает следующие виды льгот: льготы по уплате ввозных таможенных пошлин (тарифные льготы), льготы по уплате вывозных таможенных пошлин, льготы по уплате налогов, льготы по уплате таможенных сборов (освобождение от уплаты таможенных сборов).

²³ Давиденко Л.Г. Налоги и таможенные платежи. СПб., 2017. С. 46.

²⁴ Филиппова А. Ю. Анализ представляемых льгот по уплате таможенных пошлин в Российской Федерации // Концепт. 2015. № 05. <http://e-koncept.ru/2015/15141.htm>.

2 АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ЛЬГОТ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И НАЛОГОВ НА ДИНАМИКУ ИМПОРТА, ЭКСПОРТА И ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

2.1 Структура и динамика льгот по уплате таможенных пошлин и налогов на современном этапе

Товары и транспортные средства, в отношении которых предоставлены таможенные льготы, могут использоваться только в тех целях, в связи с которыми предоставлены льготы. Если использовать их в других целях, это влечет за собой отмену предоставленной льготы и выполнение обязательств по уплате таможенных платежей и выполнение других процедур. В достижении целей тарифного регулирования таможенно-тарифные льготы осуществляют регулируемую и стимулирующую функции. Устанавливая ту или иную льготу, государство пытается сформировать наиболее благоприятные условия для импорта или экспорта товаров в тех сферах, которые в первую очередь бы помогли улучшению экономической ситуации в стране, развитию той или иной отрасли производства. Следовательно, государство не будет вводить льготы в тех сферах или на те товары, которые имеют все шансы оказать неблагоприятное воздействие на национальную экономику и составить конкуренцию национальным производителям товаров. Государство частично или полностью освобождает от уплаты таможенной пошлины те категории товаров, импорт которых необходим для развития отечественной экономики²⁵.

Рассмотрим статистические данные по предоставленным льготам по уплате таможенных платежей за последние годы²⁶. Наибольшая доля освобождений от уплаты импортных таможенных пошлин и налогов при ввозе товаров в особые экономические зоны в 2016-2018 годах приходится на льготы, предоставленные в отношении продукции, ввезенной в особую экономиче-

²⁵ Савченко, А.Г. Таможенные льготы в системе регулирования внешнеэкономической деятельности государства / А.Г. Савченко // Форум. Серия: Гуманитарные и естественные науки. 2020. № 3 (20). С. 109.

²⁶ Меркулова, А.И. К вопросу о предоставлении тарифных льгот / А.И. Меркулова, А.Р. Андреева, О.М. Петрушина // Вестник Калужского университета. 2020. № 2 (47). С. 31.

скую зону в Калининградской области (в среднем 96% от всей суммы освобождений, которые были предоставлены при импорте товаров в особые экономические зоны)²⁷.

По итогам 2019 наибольший удельный вес в общей совокупности таможенных платежей приходился на отдельные категории импортируемой продукции, представленные в таблице 1²⁸.

Таблица 1 – Льготы по уплате таможенных платежей за 2017-2019 гг.,

млрд. руб.

Категории товаров	Годы			Темп роста, %	
	2017	2018	2019	2019 к 2017 гг.	2019 к 2018 гг.
Медицинские товары	32,2	38,9	33,84	105,1	87,0
Нефть сырая, полученная (произведенная) при осуществлении деятельности по добыче углеводородного сырья на участке недр	-	-	52,76	-	-
Экспортируемые в рамках соглашения о разделе продукции	97,9	147,4	143,61	146,7	97,4
Природный газ, поставляемый в Турцию	58,6	54,0	62,83	107,2	116,4
Суда, подлежащие регистрации в Российском международном реестре судов	37,7	-	31,91	84,6	-
Технологическое оборудование, аналоги которого не производятся в РФ	21,4	20,5	21,34	99,7	104,1
Углеводороды, полученные при разработке морских месторождений	35,0	69,4	65,67	187,6	94,6
Иные категории	10,6	33,7	27,45	259,0	81,5
Итого	293,4	363,9	439,41	149,8	120,8

²⁷ Андреева А.Р. К вопросу взимания таможенных пошлин // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 5-1 (63). С. 23.

²⁸ Официальный сайт Росстата. – [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

Из таблицы 1 мы видим, что общая сумма предоставленных льгот, за анализируемый период имеет тенденцию существенного увеличения. Так в 2019 году она составила 439,41 млрд. руб., что на 20,8% больше, чем в 2018 году, и на 49,8% больше чем в 2017 году. На повышение общей суммы предоставленных льгот, наиболее большое влияние оказала сфера товаров, перемещаемых в рамках соглашения о разделе продукции. В 2019 году эта сумма составила 143,61 млрд. руб., что на 46,7% выше, чем в 2017 году, но на 2,6% меньше, чем в 2018 году.

Кроме того, в категории углеводороды, полученные при разработке морских месторождений, произошло небольшое повышение общей суммы таможенных платежей в 2019 году. Так в 2019 году она составила 65,67 млрд. руб., что на 87,6% выше, чем в 2017 году, но при этом меньше на 5,4% чем в 2018 году. Незначительный вклад также внесла категория технологическое оборудование, аналоги которого не производятся в РФ. В 2019 году она составила 21,34 млрд. руб., что на 4,1% больше, чем в 2018 году²⁹.

Из итоговой суммы предоставленных льгот, значительное место заняла группа природный газ, поставляемый в Турцию. В группе медицинские товары, несмотря на рост в 2018 году, в 2019 году наблюдается значительное снижение. В 2019 году его составил 33,84 млрд. руб., что на 5,1% больше, чем в 2017 году, но при этом на 13% меньше, чем в 2018 году.

Не взирая на уменьшение предоставленных льгот в группе товаров, перемещаемых в рамках соглашений о разделе продукции, углеводороды, полученные при разработке морских месторождений, медицинские товары и иные категории, общая сумма увеличилась благодаря природному газу, поставляемому в Турцию и высокотехнологичной продукции.

По предварительным данным Федеральной таможенной службы РФ в 2020 году льготы по уплате таможенных пошлин составили 767,44 млрд. руб. Такой показатель более, чем на треть превышает показатель 2019 года,

²⁹ Ахмедзянов Р.Р. Анализ системы тарифных льгот и преференций в условиях функционирования // Московский экономический журнал. 2020. № 12. С. 198.

что обусловлено, в первую очередь, освобождением от уплаты платежей на медицинские товары, а также на технологическое оборудование, аналоги которого не производятся в РФ, перемещаемые в связи с пандемией COVID-19.

Также, пандемия коронавирусной инфекции повлияла и на снижение экспортной ставки таможенной пошлины на нефть. Из-за того, что в этот период многие производства прекратили свою работу, сократилось потребление нефти, цены на «черное золото» значительно снизились, начали появляться большие запасы, которые некуда было применить. Чтобы разгрузить склады, и поставщики нефтепродуктов могли хотя бы немного зарабатывать, правительство РФ снизило ставку почти в 7,5 раз. Если в апреле ставка составляла 52 доллара США за тонну, то в мае эта ставка уже была равна 6,8 долларов США.

Рассмотрим структуру льгот по уплате таможенных платежей по отдельным категориям товаров (см. таблицу 2³⁰).

Таблица 2 – Структура льгот по уплате таможенных платежей по отдельным категориям товаров

Категории товаров	2017г.	2018г.	2019г.	2019 г. в абсол.	
				2017г.	2018г.
Медицинские товары	11,39	10,64	9,41	1,98	1,23
Перемещаемые в рамках соглашения о разделе продукции	34,62	40,33	39,96	5,34	0,37
Природный газ, поставляемый в Турцию	20,72	14,77	17,51	3,21	2,74
Суда, подлежащие регистрации в Российском международном реестре судов	13,32	9,66	8,91	4,41	0,75
Технологическое оборудование, аналоги которого не производятся в РФ	7,57	5,61	5,93	1,64	0,32
Углеводороды, полученные при разработке морских месторождений	12,38	18,99	18,28	5,9	0,72
Итого	100	100	100		

³⁰ Официальный сайт Росстата. – [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

Из таблицы 2 видно, что самый маленький удельный вес в сумме льгот показывает технологического оборудование, аналоги которого не производятся в Российской Федерации. В 2019 году на их долю приходится 5,93%, это на 0,32 пункта выше, чем в 2018 году, но при этом на 1,64 пункта меньше, чем в базисном году. При этом, наибольший удельный вес ежегодно демонстрируют товары, перемещаемые в рамках соглашения о разделе продукции. Именно эта категория показала один из наибольших ростов, если в 2017 году их доля составляла 34,62%, то в 2019 уже 39,96%. Наблюдается тенденция к сокращению доли судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов на протяжении всего исследуемого периода³¹.

Таким образом, одним из условий удачного сотрудничества стран по таможенным вопросам является предоставление таможенно-тарифных льгот. Это в первую очередь помогает установить взаимовыгодные отношения между государствами. Из этого мы можем сделать вывод, что таможенно-тарифные льготы могут оказывать влияние не только на экономику внутри государства, но и контролировать иностранный рынок продукции и положительно влиять на межгосударственные политические отношения. Одним из рычагов сокращения экономической дифференциации в разрезе международной торговли является система льгот, предоставляемых тем государствам, которые имеют заведомо менее выгодную и слабую экономическую позицию. В данном случае речь идёт в первую очередь о странах, относящихся к категориям наименее развитых и развивающихся.

2.2 Тарифные льготы в ЕАЭС и их влияние

В целом, анализ данных, предоставленных таможенными органами, показал, что общая сумма тарифных льгот, предоставленных таможенными органами в 2019 году, составила 29,1 млрд рублей, что на 3% больше по сравнению с 2018 годом (28,2 млрд рублей) и на 14,1% больше, чем в 2017 году. Для более наглядного представления динамики суммы тарифных преференций за

³¹ 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. 131.

период 2017-2019 годов представлены на рисунке 1.

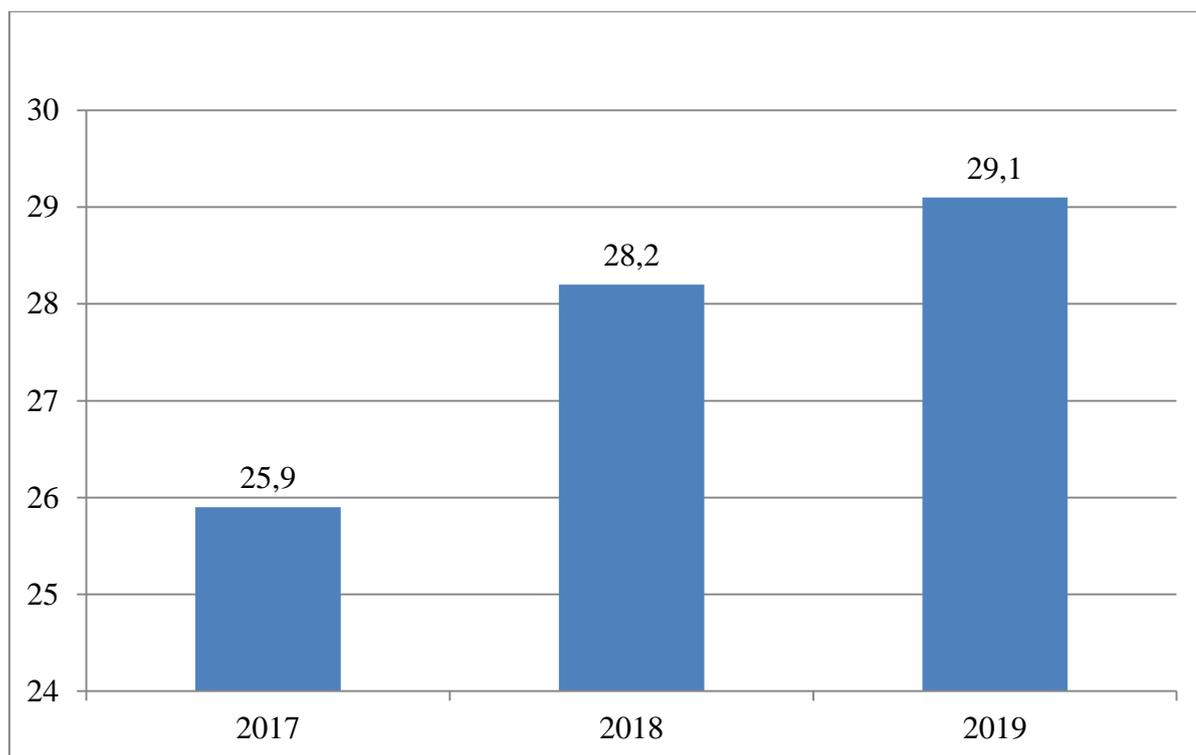


Рисунок 1 – Динамика предоставления тарифных льгот таможенными органами в 2018-2020 годах, в млрд. руб.

Так как растет количество запросов на получение тарифных льгот, растет и количество отказов в предоставлении тарифных льгот (см. рисунок 2).

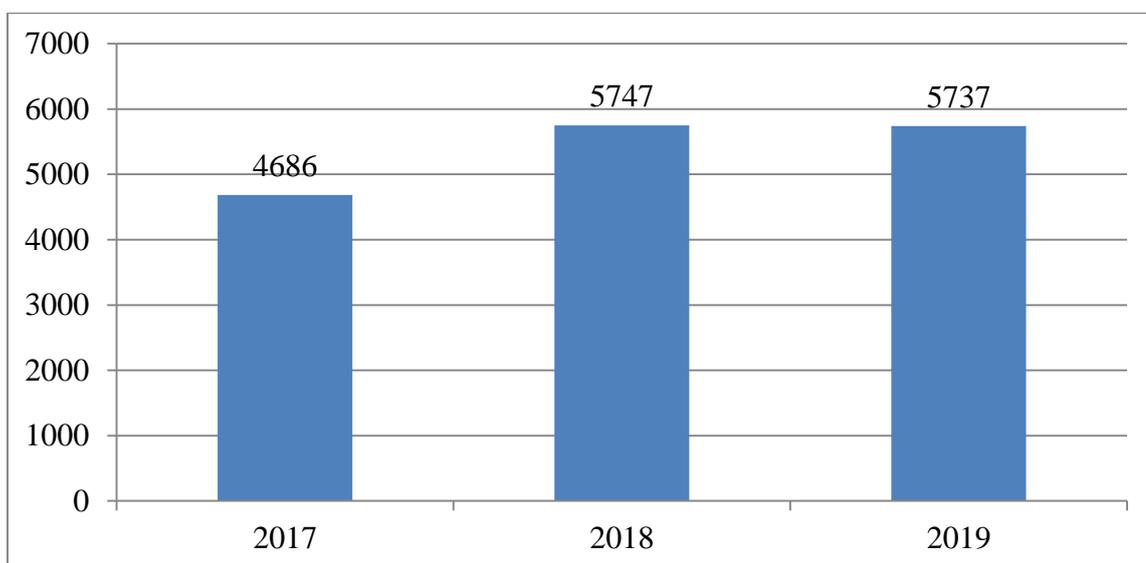


Рисунок 2 – Количество отказов в предоставлении таможенных льгот за 2017-2019 года, количество деклараций на товарную единицу

Также в 2018-2019 году отмечается увеличение общей суммы тарифных льгот, по которым было принято решение об отказе, в сравнении с 2017 годом (см. рисунок 3).

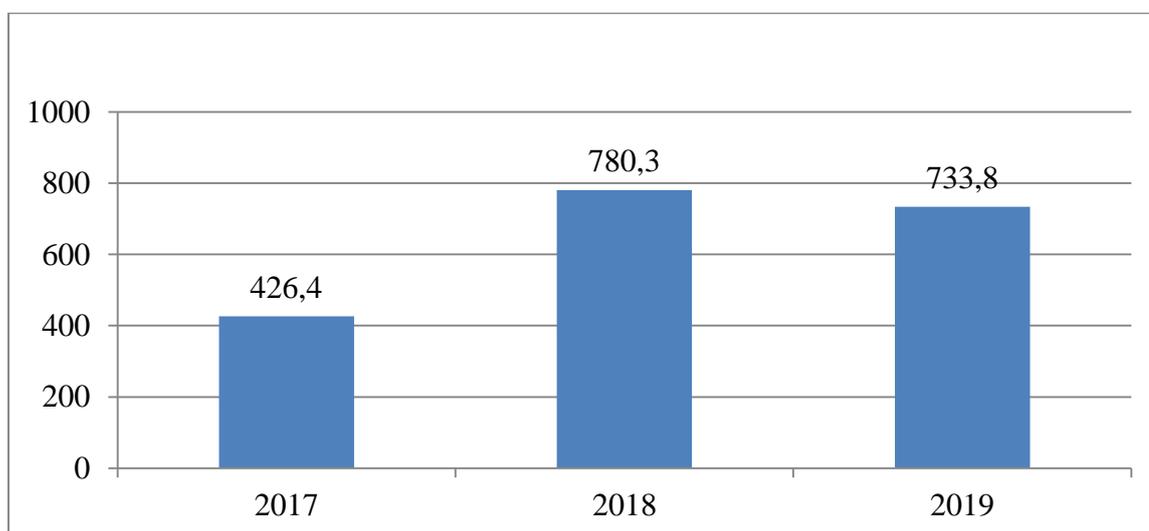


Рисунок 3 – Общая сумма тарифных льгот, по которым было принято решение об отказе за 2017-2019 года, млрд. рублей

При этом, за последний в анализируемом периоде год отмечается резкий рост количества решений о корректировке сведений о стране происхождения товаров (см. рисунок 4).

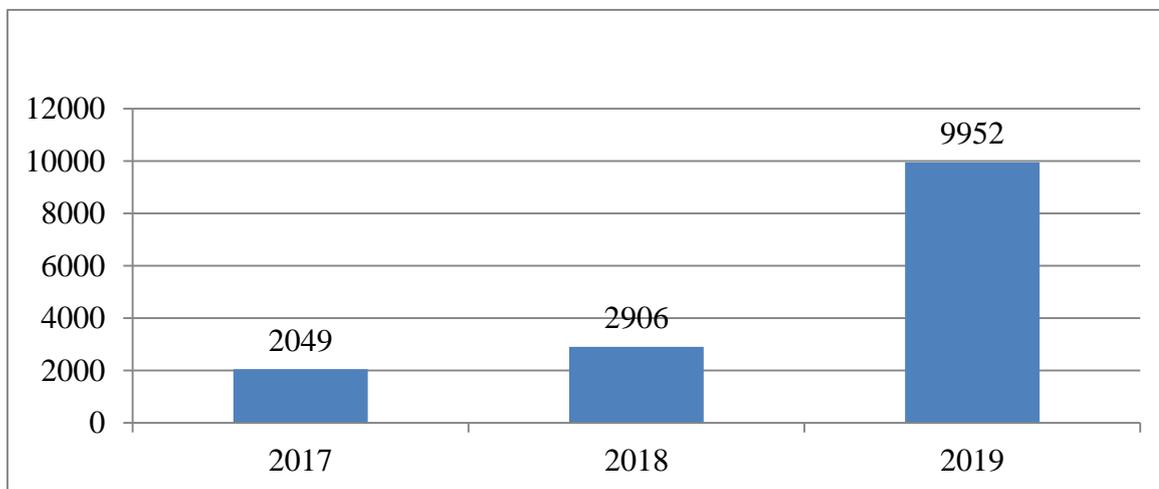


Рисунок 4 – Количество решений о корректировке сведений о стране происхождения товаров за 2017-2019 гг., ед.

Рассмотрим динамику применения и отказов в предоставлении тарифных льгот (см. таблицу 3).

Таблица 3 – Динамика применения и отказов тарифных льгот за 2017-2019 года.

Категории товаров	Годы			Темп роста, %	
	2017	2018	2019	2019 к 2017 гг.	2019 к 2017 гг.
Сумма тарифных льгот, млрд. рублей	25,9	28,2	29,1	114,1	103,2
Количество решений об отказе в предоставлении тарифных льгот, количество деклараций на товарную единицу, ед.	4686	5747	5737	122,4	99,8
Общая сумма тарифных льгот, по которым было принято решение об отказе, млрд. рублей.	426,4	780,3	733,8	181,5	94,0
Медицинские товары, ед.	426,4	780,3	733,8	181,5	94,0
Количество решений о корректировке сведений о стране происхождения товаров, ед.	2049	2906	9952	485,7	342,5

Общая сумма тарифных льгот, которые были предоставлены таможенными органами в 2019 году, в отношении товаров, произведенных в развивающихся и наименее развитых странах, а также стран, с которыми у Российской Федерации подписаны соглашения о свободной торговле, составила 29,1 млрд. рублей, что на 14,1% больше, чем в 2017 году, и на 3,2 % больше чем в 2018 году³². В 2020 году показатель также вырос, и составил 31,8 млрд. рублей³³, однако в настоящее время окончательная официальная статистика органов таможенной службы по размеру тарифных преференций за прошедший год отсутствует.

В процессе проверки таможенных льгот, утвержденных таможенными органами в 2019 году, было отклонено 5 737 декларациям общей стоимостью в 733,8 млн. рублей, что на 0,2% меньше, чем в 2018 году (5 747 деклараций на итоговую сумму в 780,3 млн. рублей), и на 22,4 больше чем в 2017 году (4686 деклараций на итоговую сумму в 426,4 млн. рублей).

Предполагается, что такая динамика отказов обусловлена ужесточением таможенного контроля за предоставлением тарифных преференций участникам ВЭД. Контроль правильности определения и заявления страны происхождения товаров осуществляется таможенными органами с целью обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, в случае если такие меры применяются до или после выпуска товаров.

Таможенные органы имеют право отказать в предоставлении таможенной льготы, если:

- 1) Документы, которые были предоставлены в таможенные органы, содержат не достоверные сведения, а именно в сертификатах о стране происхождения товаров, их подлинность, а также правильность их заполнения или оформления;
- 2) Не смогли подтвердить происхождение продукции необходимыми

³² Гомон И.В. Оценка льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 29 (3). С. 131

³³ Мироненко И.В. Анализ практики предоставления льгот и преференций по уплате таможенных платежей // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 3-2 (73). С. 61.

документами, предписываемые пунктом 5 статьи 314 ТК ЕАЭС:

- отсутствует документация, подтверждающая происхождение товаров;
- обнаружен факт фальсификации данных, размещенных в предоставляемых документах о товаре;
- сам сертификат является подделкой или оформлен (заполнен) с нарушением соответствующих правил или с заведомо искаженными данными, в том числе пунктами, касающимися брутто-веса продукции или её количества³⁴.

Как ранее было замечено, само происхождение продукции в обязательном порядке должно подтверждаться соответствующим документом. В соответствии со статьей 31 ТК ЕАЭС такой сертификат представляет собой документ, выдаваемый государством или уполномоченным органом, удостоверяющий происхождение продукции (в том числе страна-производитель или страна-экспортёр)³⁵. Форма и содержание такого сертификата строго регламентированы действующим таможенным законодательством. Нарушение и несоблюдение формы влечёт за собой такие последствия, как отказ в предоставлении льготного тарифного режима со стороны таможенных органов³⁶.

Таким образом, одним из ключевых факторов соблюдения таможенного контроля является система установления страны-эмитента либо страны экспортёра товара. К слову, на конец исследуемого периода (2019 год) корректировке подлежали порядка 10 тысяч сертификатов относительно содержащейся в них информации о стране-производителе, что в 3,4 раза больше, чем за предшествующий год (2 906 решений) и в 4,8 раз больше, чем в 2017 году.

Согласно приведенным статистическим данным, общее количество товаров, которые были льготно ввезены на территорию России существенно

³⁴ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) от 11.04.2017г. (в ред. от 29.04.2020г.) [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru (дата обращения 25.04.2021г.).

³⁵ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) от 11.04.2017г. (в ред. от 29.04.2020г.) [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru (дата обращения 25.04.2021г.).

³⁶ Денисов, А.В. Сертификат о происхождении товара как основание предоставления тарифных преференций: арбитражная практика / А.В. Денисов // Новый юридический вестник. 2020. № 5 (19). С. 3.

увеличилось за предыдущий и анализируемый периоды. Существует несколько причин такой динамики. В их числе, сокращение количества отказов в предоставлении тарифных льгот со стороны таможенных органов, и большим увеличением количества решений о корректировке сведений о стране происхождения товаров за 2019 год.

Как мы видим, таможенные льготы оказывают большое влияние на объем таможенных платежей, которые поступают в бюджет государств-участниц Евразийского экономического союза. Система предоставления таможенных преференций представляет собой один из наиболее эффективных инструментов ведения торгово-экономической политики. Объектом его применения в первую очередь являются сырьевые источники, область капиталовложений, а также сам рынок с точки зрения конкурентной борьбы. В рамках функционирования таможенного союза таможенные льготы оказывают эффективное действие и являются одним из самых важных пунктов нынешней системы таможенно-тарифного регулирования. Важным моментом для предоставления тарифных льгот остается таможенный контроль над определением страны происхождения товаров. При этом, тарифные льготы предоставляют для развивающихся и наименее развитых стран выгодные условия для экспорта определенного вида льготной продукции на территорию стран-членов Таможенного союза. Благодаря более низкой ставке импортной таможенной пошлины активно повышается внешнеторговый оборот между странами-членами Союза и развивающимися или наименее развитыми странами, который имеет тенденцию к повышению каждый год.

2.3 Налоговые льготы по уплате НДС и акцизов в ЕАЭС и их влияние

Механизм льготного налогообложения по уплате налога на добавленную стоимость более сложен, администрирование данного налога предусмотрено как НК РФ, так и рядом Постановлений Правительства Российской Федерации. В статье 149 НК РФ указан перечень операций, неподлежащих налогооб-

ложению, а в статье 150 НК РФ содержится список товаров, ввоз которых не подлежит или освобождается от уплаты НДС. Так, например, как уже указывалось выше, не подлежат налогообложению товары, ввозимые в качестве безвозмездной помощи (за исключением подакцизных товаров)³⁷. От налогообложения освобождается также реализация ряда товаров, услуг, работ, по большей степени имеющих большое социальное значение (продажа медикаментов, оказание услуг по присмотру и уходу, осуществление услуг по перевозке пассажиров и т.д.). Льготное налогообложение предусмотрено в отношении морских судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов, технологического оборудования, аналоги которого не производится на территории страны, культурных ценностей³⁸.

В структуре доходов, поступающих в федеральный бюджет, администрируемых таможенными органами, налог на добавленную стоимость составляет наибольшую сумму (45,8% по данным 2019 года), и данное соотношение сохраняется на протяжении последних лет с незначительными колебаниями. Так, в 2017 году поступления таможенного платежа в виде НДС составило 1900,8 млрд. рублей, в 2018 – 2255,5 млрд. рублей (на 18,7% больше, чем в предыдущем году), в 2019 – 2613,4 млрд. рублей (на 15,9% больше, чем в предыдущем году). Это определяет важность данного налога для федерального бюджета России и необходимость особо тщательного контроля за правомерностью и соблюдения правильности порядка предоставления льгот по его уплате³⁹.

С 2019 года были внесены изменения в Постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. № 908 «Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов». Бла-

³⁷ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (в ред. от 20.04.2021г.) // Российская газета. 2000. № 153-154.

³⁸ Коломиец, А.И. Нормативно-правовое регулирование порядка предоставления льгот по уплате таможенных пошлин, налогов и сборов в ЕАЭС / А.И. Коломиец // Вестник МГЭИ. 2020. № 3. С. 83.

³⁹ Непарко, М.В. Значение и роль таможенных платежей в формировании федерального бюджета / М.В. Непарко, Е.М. Короткова, Е.С. Печерская // Вестник Академии знаний. 2020. № 37 (2). С. 221.

годаря данному изменению, большое количество продукции получилось отнести к категории льготных со ставкой НДС 10%. Также в 2020 году произошли изменения, которые позволили освободить от уплаты НДС гражданские воздушные суда, но только если данные суда пройдут учет и регистрацию в государственном реестре гражданских воздушных судов Российской Федерации; или зарегистрированных в иностранных государствах, но используемых на территории России. Для этого запланирована разработка Технологической карты межведомственного воздействия (ТКМВ) с Росавиацией, данная инициатива предполагается к реализации в течение ближайших двух лет⁴⁰.

Следует учитывать, что акцизы как особый вид таможенных платежей имеет свою специфику, связанную с их взиманием. Как гласит ст. 183 НК РФ, при импорте в Россию не начисляется налог на те подакцизные товары, которые впоследствии становятся собственностью государства (путём отказа от них или же если продукция изначально подлежит государственному обращению).

Необходимо отметить, что при экспорте товаров резидент освобождается от уплаты акцизов в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе. Льготное налогообложение в части освобождения от уплаты акцизов зависит от применяемых таможенных процедур⁴¹.

Таможенными органами в 2019 году было выдано импортерам алкогольной и табачной продукции 836,08 миллионов акцизных марок, что меньше на 26,2 % чем в 2018 году (1 134,7 миллионов акцизных марок). Размер пошлины по акцизам в 2017 году составил 76 млрд. рублей, в 2018 – 95,2 млрд. рублей, в 2019 – 88,8 млрд. рублей⁴².

Вычетам подлежат суммы акциза, которые были предъявлены продавцами и уплаченные налогоплательщиком при покупке подакцизных товаров,

⁴⁰ Ахмедзянов, Р.Р. Анализ системы тарифных льгот и преференций в условиях функционирования ЕАЭС / Р.Р. Ахмедзянов, А.А. Гусакова, Е.С. Григорьев // Московский экономический журнал. 2020. № 12. С. 197.

⁴¹ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (в ред. от 20.04.2021г.) // Российская газета. – 2000. – № 153-154.

⁴² Петров, А.Д. Анализ поступлений таможенных платежей в бюджет РФ / А.Д. Петров, А.В. Чесноков, О.М. Петрушина // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 5-2 (63). С. 120.

или уплаченные налогоплательщиком при импорте подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, и объекты, которые находятся под ее юрисдикцией, приобретших статус товаров Таможенного союза, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизной продукции. При вычислении суммы акциза, указанные налоговые вычеты производятся в пределах суммы акциза, исчисленной по подакцизным товарам, и использованным в качестве сырья, произведенным на территории России, исходя из объема использованных товаров (в литрах для безводного этилового спирта) и ставки акциза. Если указанные подакцизные товары были утрачены (под исключения попадают нефтепродукты) в процессе их производства, хранения, перемещения и последующих технологических обработок, суммы акциза также вычитаются. При этом, вычету также подлежит сумма акциза, которая относится к части товаров, безвозвратно утраченных в пределах норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли, утвержденной уполномоченным федеральным органом исполнительной власти для соответствующей группы товаров⁴³.

Для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС или освобождения от уплаты акцизов налогоплательщик обязан предоставить следующие документы:

- договор (контракт), на основании которого осуществляется экспорт;
- выписка из банка, подтверждающая поступление выручки от реализации товаров на счет налогоплательщика;
- заявление по установленной форме о ввозе товаров с отметкой страны-импортера об уплате налогов или освобождения от их уплаты;
- сопроводительные документы на товары (транспортные или товаросопроводительные), подтверждающие перемещение товаров;
- иные документы, подтверждающие основания для применения нуле-

⁴³ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (в ред. от 20.04.2021г.) // Российская газета. 2000. № 153-154.

вой ставки НДС или освобождения от уплаты акцизов, в соответствии с национальным законодательством страны-экспортера⁴⁴.

Таким образом, льготы по уплате НДС и акцизов предоставляются, как правило, при реализации наиболее социально значимых товаров, работ, услуг, в целях стимулирования роста их объемов, а также для стимулирования экспортного потенциала страны. Из-за того, что в разных странах ЕАЭС, существуют разные ставки акцизов и НДС, нарушается самый главный принцип благоприятствования, и получается так, что участнику внешнеэкономической деятельности будет выгодней вести свой бизнес и ввозить товары в ту страну, где ставка этих налогов будет меньше. И все это потому, что каждая страна суверенна, и имеет возможность сама устанавливать ставки НДС и акцизов. Но несмотря на это, страны-участники ЕАЭС с 2019 года начали на отдельные виды продукции стараться унифицировать ставки. А также модернизировать систему взимания косвенных налогов, и гармонизировать подходы к налогообложению.

В рамках территорий с особым экономическим статусом, одним из важных направлений регулирования являются установленные торговые правила. Данные правила определяют тарифную систему для импорта, и предполагают ряд нетарифных требований и административных процедур, как ввоза, так и для вывоза товаров. В особых экономических зонах получатели часто частично или полностью освобождаются от уплаты таможенных пошлин, а также приобретают возможность использовать режим свободной таможенной зоны, в области которой действует упрощенная процедура торговли. В качестве примера можно привести ускоренную процедуру таможенного оформления, или возможность хранить товары на специальных таможенных складах.

Таможенная процедура свободной таможенной зоны позволяет государству и участникам внешнеэкономической деятельности построить особую взаимовыгодную систему. При использовании таможенной процедуры свободной

⁴⁴ Договор о Евразийском экономическом союзе (с изм. на 01.10.2019г.) [Электронный документ] // Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru (дата обращения 25.04.2021г.).

таможенной зоны можно рассчитывать на те же преимущества что и таможенные льготы в целом, а именно: для участников это таможенные и налоговые льготы; а для страны это новый поток инвестиций включая иностранные. Таможенная процедура свободной таможенной зоны применяется на территориях различных типов особых экономических зон. Под исключения попадают специализированные зоны, например, в России это туристско-рекреационные зоны⁴⁵.

В соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС в Российской Федерации применение таможенной процедуры свободной таможенной зоны означает что товары, которые размещены и применяются в пределах территории с особым экономическим статусом или ее части полностью или частично освобождаются от уплаты таможенных пошлин налогов специальных антидемпинговых компенсационных пошлин при выполнении всех условий данной таможенной процедуры.

Под таможенную процедуру специальной таможенной зоны могут помещаться те товары, которые предназначены для размещения и использования участниками на территории с особым экономическим статусом, в пределах определенной зоны таможенного контроля для того, чтобы осуществлять предпринимательскую и другую деятельность. Так, в России представлены следующие свободные таможенные зоны:

- особые портовые экономические зоны;
- свободный порт Владивосток;
- территории опережающего социально-экономического развития;
- промышленно-производственные зоны;
- технико-внедренческие зоны.

Как уже упоминалось выше, процедура специальных таможенных зон применяется на территориях особых экономических зон, кроме туристско-

⁴⁵ Синенко, О.А. Практика применения таможенных льгот в рамках территорий с особым экономическим статусом АТР / О.А. Синенко // Инновационное развитие экономики. 2020. № 3 (57). С. 127.

рекреационных. Помимо этого, устанавливаются некоторые ограничения в виде обеспечения уплаты таможенных платежей для участников особой экономической зоны и его размер должен быть не менее чем:

- 30 миллионов рублей при складировании товаров, их хранении, оптовой торговле, биржевой торговле продукцией, в том числе подакцизные товары или минеральное сырье;
- 10 миллионов рублей при складировании, хранении, оптовой и биржевой торговле товаров, которые не являются подакцизными товарами;
- 2,5 миллиона рублей при осуществлении другой портовой деятельности.

Для целей использования таможенной процедуры СТЗ, территория свободного порта Владивосток и ТОСЭР является особой экономической зоной, в соответствии с Соглашением по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны от 18 июня 2010 года.

Важным обстоятельством для применения процедуры СТЗ является наличие зоны таможенного контроля – земельного участка, строения, помещения, открытой площади. В соответствии с приказом ФТС России от 13.10.2015 года № 2034 или приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.04.2016 года № 53, в зависимости от вида таможенной зоны, необходимо обратиться в таможенный орган по месту нахождения участника с заявлением о создании данной зоны. После полной проверки соблюдения всех необходимых требований, таможенный орган дает разрешение на применение процедуры свободной таможенной зоны.

Процедура свободной таможенной зоны освобождает участников от уплаты налога на добавленную стоимость при импорте товаров на территорию России. Если товар импортирует из стран-участниц ЕАЭС, то участники не уплачивают НДС, если товар помещен под таможенные процедуры свободной таможенной зоны или свободного склада. Если товар импортируется их треть-

их стран, то от уплаты НДС участники освобождаются, если:

– продукция помещена под процедуру выпуска для внутреннего потребления, после завершения процедуры свободной таможенной зоны на территории особого экономического значения в Калининградской области. Если выполнены условия налогового кодекса Российской Федерации, указанные в пп.1.1 п.1 ст.151;

– продукция ввезена с помещением товаров под таможенные процедуры таможенного склада, свободного склада, транзита, реэкспорта, уничтожения, беспошлинной торговли, свободной таможенной зоны, отказа в пользу государства и специальную таможенную процедуру, а также при таможенном декларировании припасов;

– продукция, ввезенная при помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории налог не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории Таможенного союза в определенный срок (пп.4 п.1 ст.151 НК РФ)⁴⁶.

Таким образом, особые экономические зоны являются наиболее популярным решением для уменьшения налоговых расходов бизнеса, и упрощения таможенных процедур в международной торговле. Стремительно развивающиеся, они становятся идеальным местом для экономического роста, потому что предоставляются различные налоговые и таможенные льготы, а также упрощение таможенных процедур.

⁴⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (в ред. от 20.04.2021г.) // Российская газета. 2000. № 153-154.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ЛЬГОТ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

3.1 Проблемы предоставления льгот по уплате таможенных платежей

Стоит отметить, что на данный момент существует множество оснований для привлечения к административной (статья 16,2 КоАП РФ) или уголовной (статья 194 УК РФ) ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей. Многие участники внешнеторговой деятельности пытаются неправомерно присвоить тарифные льготы. Одними из главных проблем, существующих в данной области, являются:

- большое количество получателей льгот, и отсутствие конкретных условий для получения льгот;
- из-за того, что происходит реформирование налогового законодательства, видоизменяется и усложняется структура, добавляются новые льготы, убираются старые;
- некоторые льготы являются неэффективными.

За многие года выработалась практика того, что многие правила и условия предоставления тарифных льгот не выполняются, из-за чего приходится отказывать в их предоставлении. Часто предоставляется поддельный сертификат о стране происхождения товаров, и таможенные органы не всегда могут оперативно это проверить, из-за чего, предоставляется более низкая таможенная ставка, и страна недополучает доходы в бюджет страны. Наиболее частые нарушения в этой области, это:

- 1) предоставление сертификатов о стране происхождения товаров, которые не производятся в стране-экспортере;
- 2) предоставление сертификатов о стране происхождения товаров, для продукции, которая частично изготавливается в этой стране.

Таможенные органы постоянно проводят проверки сертификатов о

стране происхождения товаров, и часто выявляют сертификаты, которые не соответствуют требованиям. Самые частые несоответствия:

- подписи и печати не принадлежат тому органу, который должен выдавать сертификаты;
- недостаточно информации, чтобы идентифицировать товар;
- наименование страны не соответствует той, которая выдала сертификат.

Еще одной существенной проблемой выступает проблема развития особых экономических зон, предоставляющих различные льготы в таможенном администрировании и налогообложении. К основным проблемам по развитию особых экономических зон относятся:

1) очень большие территории особых экономических зон. Без каких-либо намеков или возможности эффективной деятельности на иностранных рынках, целые области и края получили статус таких зон. При этом, благодаря зарубежному опыту, мы можем знать, что для хорошего обустройства одного квадратного километра экспортно-производительной зоны необходимо вложение около 40-45 миллионов долларов, а для таможенно-торговой около 10-15 миллионов долларов. Именно из-за этого основное количество работающих особых экономических зон ограничена территорией предприятия, нескольких производственных объектов, авиа- или морского порта, иногда небольшой город или район⁴⁷;

2) необходим правильный выбор экономико-географического положения ОЭЗ. Один из залогов успеха особой экономической зоны зависит от ее местоположения. Нужно чтобы зона располагалась вблизи с основными транспортными магистралями, мировыми хозяйственными центрами, и в основном это пограничное расположение;

3) помимо положительного влияния, особая экономическая зона имеет также и негативное. Ситуация в Калининградской области наглядно показыва-

⁴⁷ Талызова, К.С. Проблемы и перспективы развития особых экономических зон в РФ / К.С. Талызова // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 9-2 (67). С. 97.

ет это. Из-за того, что предприятиям, которые осуществляют ввоз иностранных на территорию зоны, предоставлены таможенные льготы на неограниченный ввоз товаров без уплаты таможенных пошлин, страдают местные производители. Они не способны конкурировать с практически беспошлинной продукцией. Правительство пыталось решить эту проблему, введя квоты на импорт, но область этой квоты охватывала тот товар, который не производится в данной области. Поэтому необходим четкий контроль со стороны государства, чтобы было меньше злоупотребления на территории зоны;

4) несовершенство нормативно-правовой базы. Территория особой экономической зоны, из-за того, что функционирует в режиме свободной таможенной зоны, попадает под условия таможенной экстерриториальности. В связи с тем, что Конституцией прямо запрещено существование каких-либо таможенных границ непосредственно на территории государства, вопрос таможенной экстерриториальности на текущий момент до сих пор остаётся открытым с точки зрения конституционности. Спорность касается даже территорий, площадь которых занимает не более нескольких квадратных километров, не беря во внимания целые регионы или области;

5) ещё одна проблема состоит в том, что декларируемые цели не всегда совпадают с реально преследуемыми целями при их создании, их противоречия, как интересам регионов, так и России в целом. Руководителей областей часто интересует только одно, это получение льгот по полному или частичному освобождению от уплаты таможенных пошлин и налогов. Помимо всего, считается, что создание особых экономических зон поможет решить проблемы региона, которые он сам решить не сможет. Вот некоторые из них:

- развить инфраструктуру области (ремонт или строительство дорог, улучшение электро-, водо- и теплоснабжения);
- предоставление новых рабочих мест, что поможет улучшить ситуацию с безработицей;
- разрешить экологические проблемы региона.

Но на самом деле, таможенные льготы, которые предоставляются свободной экономической зоне, должны служить инструментом, для реализации всех преимуществ региона, а не компенсировать какие-либо недостатки области.

Таким образом, исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о наличии на сегодняшний день таких проблем, как:

1) Наличие возможности совершения таможенных правонарушений, приводящих к незаконному получению таможенных льгот (предоставление документов о происхождении товаров, не соответствующих действительности, или подделка таких документов).

2) несовершенство деятельности органов таможенной службы по проверке правильности определения страны происхождения товаров. Данная проблема становится основной причиной, изложенной выше проблемы, и требует особого внимания со стороны государства.

3) Неоправданное установление территорий особых экономических зон, в которых действуют различные льготы, в различных регионах России без учета места расположения ОЭЗ и ее влияния на развитие региона.

4) несовершенство нормативно-правового регулирования особых экономических зон, поскольку на сегодняшний день правовая регламентация функционирования ОЭЗ недостаточно четко определяет особый юридический статус, его соответствие высшему закону России – Конституции РФ, а также условия деятельности ОЭЗ в отдельных регионах России.

3.2 Перспективные направления совершенствования предоставления льгот по уплате таможенных платежей в отношении отдельных категорий товаров

Как следует из пункта выше, существующая система тарифных льгот нуждается в совершенствовании. В связи с этим, можно предложить следующие рекомендации в сфере модернизации практики их применения:

1) Создание единой электронной системы сертификации ЕАЭС. Благо-

даря этой системе таможенные органы смогут получить любые сведения о ранее выданных сертификатах в электронной форме с помощью сети Интернет. Введение данной особенности позволит более точно определять страну происхождения товаров, благодаря ранее наработанному опыту. С помощью прямого взаимодействия между таможенными органами и органами, уполномоченными выдавать сертификат о стране происхождения товара, будет возможность напрямую получать необходимые документы. Данная мера будет способствовать значительному повышению уровня таможенного контроля за товарами перемещаемых через таможенную границу, сократится число поддельных сертификатов, а также увеличится уровень дохода от таможенных платежей⁴⁸.

2) Таможенное сотрудничество с правительствами стран-производителей продукции. Благодаря данному сотрудничеству, будут разрабатываться необходимые нормативные акты, в частности по соблюдению контроля за действиями административных органов, которые отвечают за установление таможенной стоимости товаров и их происхождении. Как нам известно, самыми распространенными нарушениями в данной области предоставления льгот являются:

- целенаправленная неправильная классификация товара, чтобы он попал под льготный режим;
- неверный расчёт таможенной стоимости товара;
- предоставление фальсифицированных документов.

Для решения этих проблем необходимо проводить как можно чаще учебные мероприятия, чтобы исключить ошибки из-за неопытности, а также по необходимости привлекать к ответственности, или использовать другие ви-

⁴⁸ Бойченко, П.А. Проблемы и приоритетные направления совершенствования системы таможенно-тарифного регулирования Российской Федерации / П.А. Бойченко // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 3-1 (73). С. 71.

ды санкций⁴⁹.

3) Еще одним из пунктов в сфере модернизации практики применения таможенных льгот является увеличение ставки таможенных пошлин на товары, производство которых необходимо развивать, либо хорошо развито в России. Благодаря этому, отечественные производители в полной мере смогут конкурировать с товарами на мировом рынке.

4) Совершенствование законодательной базы в области применения тарифных льгот. Данное положение касается не только национального законодательства России, поскольку основным документом, регламентирующим внешнеэкономическую деятельность Российской Федерации, выступает в первую очередь Договор о Евразийском экономическом союзе, тогда как национальное законодательство уточняет и детализирует порядок применения тех или иных таможенных льгот. Необходимо создание условий для эффективной интеграции национальных сегментов в единый межгосударственный механизм таможенно-тарифного регулирования, сформировать единый контур экономической безопасности ЕАЭС.

Что касается существования особых экономических зон, то проблемы их функционирования зависят в первую очередь от страны, на территории которой они находятся. Так, в частности, для ОЭЗ в Российской Федерации необходимо в первую очередь, совершенствование законодательства, регламентирующего деятельность на территориях особых экономических зон, создание определенных территориальных барьеров с одновременной помощью их инфраструктурного, социального и экономического развития. В данном направлении целесообразна слаженная работа государства и отдельных регионов по созданию и повышению эффективности деятельности особых экономических зон, а, следовательно, повышения уровня конкурентоспособности на внешнем рынке, укрепления внутренней экономики и общего развития страны.

⁴⁹ Хижняк, Я.А. Проблемы и перспективы развития международного сотрудничества России в сфере таможенного дела / Я.А. Хижняк // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. № 2-3 (53). С. 139.

В целом, существующие проблемы и рекомендации по их устранению можно представить в виде следующей таблицы (см. таблицу 4).

Таблица 4 – Существующие проблемы в сфере предоставления таможенных льгот и рекомендации по их разрешению

Проблема	Предлагаемое разрешение	Предполагаемый результат
Таможенные правонарушения с целью получения льгот и преференций	<ol style="list-style-type: none"> 1. Повышение эффективности органов таможенной службы за счет внедрения цифровой системы сертификации, снижающей риск предоставления неточных или недостоверных сведений о стране происхождения товаров в целях получения таможенных льгот. 2. Усиление международного таможенного сотрудничества для повышения контроля достоверности предоставляемых документов на импортируемые товары. 3. Совершенствование законодательства в сфере предоставления таможенных льгот (на международном и национальном уровнях) 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сокращение количества таможенных нарушений 2. Повышение эффективности деятельности органов ФТС и показателей их работы 3. Предоставление таможенных льгот и преференций только в случаях, предусмотренных законодательством
Несовершенство деятельности органов ФТС		
Неоправданное установление ОЭЗ и проблемы их функционирования	<ol style="list-style-type: none"> 1. Совершенствование законодательства России в сфере функционирования ОЭЗ (например, определение их статуса и условий свободной торговли). 2. Четкое определение перечня условий, при соблюдении которых возможно создание ОЭЗ (например, источников финансирования, размеров территории). 3. Правовая регламентация создания ОЭЗ в регионах, где их деятельность будет наиболее эффективной 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Повышение эффективности деятельности ОЭЗ. 2. Увеличение дохода в федеральный бюджет от деятельности ОЭЗ 3. Повышение значимости ОЭЗ в экономической и социальной сферах России
Несовершенство нормативно-правовой базы действия ОЭЗ		

Таким образом, разрешение проблем в сфере предоставления таможенных льгот на сегодняшний день сводится к совершенствованию законодательства как в России, так и в рамках ЕАЭС, а также государственном внимании к функционированию особых экономических зон на территории Российской Федерации в целях повышения их доходности (особенно привлечения иностранных капиталов), создания рабочих мест для населения, развития экспортной базы и т.д.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Регулирование внешнеэкономической деятельности государства посредством соблюдения тарифной системы и таможенного контроля является важнейшим инструментом ведения внешнеэкономической деятельности и торговой политики государства. Грамотно и рационально выстроенный комплекс таможенных, ограничительных и тарифных (в том числе льготных) мер – залог эффективной внешнеторговой политики. Кроме того, всё вышеуказанное является прямым фактором обеспечения экономической безопасности государства, охраны и отстаивания её экономических интересов.

Благодаря росту макроэкономических показателей России, развитию как внешнеторгового, так и внутренних рынков, и значительной активизации деловой активности участников внешнеэкономической деятельности, вопросы, связанные с таможенно-тарифным регулированием, актуализуются каждый день. Именно поэтому данная тема остается актуальной, и будет актуальной всегда, потому что современные экономико-политические условия требуют создание такой системы таможенно-тарифного регулирования, которая сможет защитить отечественную экономику, поможет ей развиваться, сделает национальных производителей более конкурентоспособными, что в свою очередь сможет вывести их на мировой рынок, поможет снабдить население общественно значимыми товарами.

В настоящее время в мировой торговле в рамках таможенно-тарифного регулирования широкое распространение получила практика предоставления разного рода льгот и преференций. Льготы по уплате таможенных пошлин и налогов являются одним из важных видов льгот, с помощью которых можно довольно сильно снизить финансовые издержки участников внешнеэкономических отношений, что в итоге способствует увеличению объема товарооборота, а также количеству перечисляемых платежей в бюджет страны. Немаловажным является то, что все вышесказанное улучшит привлекательность стра-

ны для иностранных инвестиций. По этой причине, вопрос таможенных преференций и льготная политика является объектом регулирования и регламентирования ряда международных соглашений. Данные соглашения, основой для которых служит многосторонний диалог между странами-участницами, представляют собой общий свод правил и принципов проведения льготной политики в таможенном деле. Важно отметить, что при заключении подобного рода соглашений и договоров ключевым моментом является соблюдение взаимного интереса и суверенитета всех сторон при создании условий для взаимовыгодного сотрудничества и торгового партнёрства.

Анализ существующей в настоящее время системы таможенных льгот и преференций позволил выявить ряд проблем таможенно-тарифного регулирования, основной из которых является проблема недостоверного установления происхождения товаров и получение, тем самым, тарифных льгот и преференций, что приводит к такому отрицательному явлению, как недополучение положенных к уплате таможенных пошлин и иных платежей в бюджет Российской Федерации. Кроме того, существует проблема недостаточной регламентации существования особых экономических зон, предоставляющих резидентам ряд таможенных и иных льгот при реализации товаров, работ, услуг. Данные проблемы требуют совершенствования национального и международного законодательства, в частности, создания специальных электронных систем для усиления контроля и облегчения деятельности по установлению страны происхождения товаров, обеспечения оперативного взаимодействия участников международных торговых отношений, в том числе национальных государственных органов между собой.

Тем не менее, на сегодняшний день таможенные льготы являются мощным инструментом по стимулированию внешнеэкономической деятельности, привлечению иностранных инвестиций для развития экономики государства.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Договор о Евразийском экономическом союзе (с изм. на 01.10.2019г.) [Электронный документ] // Официальный интернет-портал правовой информации. - Режим доступа: www.pravo.gov.ru. - 25.04.2021.
- 2 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) от 11.04.2017г. (в ред. от 29.04.2020г.) [Электронный документ] // Официальный интернет-портал правовой информации. - Режим доступа: www.pravo.gov.ru. - 25.04.2021.
- 3 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (в ред. от 20.04.2021г.) // Российская газета. – 2000. – № 153-154.
- 4 Закон Российской Федерации от 21.05.1993г. № 5003-1 (в ред. от 22.12.2020г.) «О таможенном тарифе» // Российская газета. – 1993. – № 107.
- 5 Азаров, А.А. Основы таможенного дела / А.А. Азаров. – М. : РИО РТА, 2019. – 860 с.
- 6 Алексашкина, Н.И. Тарифные льготы: сущность и условия их предоставления, основные направления по совершенствованию практики применения в условиях функционирования ЕАЭС / Н.И. Алексашкина, А.А. Мигел // Дневник науки. – 2020. – № 5 (41). – С. 47-56.
- 7 Андреева, А.Р. К вопросу взимания таможенных пошлин / А.Р. Андреева // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 5-1 (63). – С. 21-23.
- 8 Ахмедзянов, Р.Р. Анализ системы тарифных льгот и преференций в условиях функционирования ЕАЭС / Р.Р. Ахмедзянов, А.А. Гусакова, Е.С. Григорьев // Московский экономический журнал. – 2020. – № 12. – С. 195-201.
- 9 Баргесян, Д.Э. Влияние мер таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности на формирование внутренних цен Евразийского экономического союза / Д.Э. Баргесян // Вестник университета. – 2020. – № 2. – С. 104-109.

10 Бекашев, К. Таможенное право / К. Бекашев, Е. Моисеев. – М. : Проспект, 2018. – 336 с.

11 Бойченко, П.А. Проблемы и приоритетные направления совершенствования системы таможенно-тарифного регулирования Российской Федерации / П.А. Бойченко // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – № 3-1 (73). – С. 67-72.

12 Бондаренко, Н.П. Таможенно-тарифное регулирование ВЭД / Н.П. Бондаренко. – М. : МарТ, 2017. – 340 с.

13 Борисов, С.М. Таможенный союз: совместное взимание ввозных таможенных пошлин / С.М. Борисов. // Деньги и кредит. – № 8. – 2018. – С. 33-36.

14 Буваева, Н. Международное таможенное право / Н. Буваева. – М. : Юрайт, 2018. – 376 с.

15 Вериш, Т.А. Проблемы взимания таможенных платежей / Т.А. Вериш. // Проблемы и перспективы экономики и управления. – №12. – 2014. – С. 248-251.

16 Внешняя торговля России. – [Электронный ресурс]. Режим доступа : <https://russian-trade.com/docs/tk-eaes>. – 24.04.2021.

17 Воронцова, Н.А. Международное таможенное право. Документы и комментарии / Н.А. Воронцова. – М. : МГИМО-Университет, 2017. – 179 с.

18 Габричидзе, Б.Н. Практика применения Таможенного Кодекса РФ / Б.Н. Габричидзе. – М.: Книжный мир, 2017. – 496 с.

19 Гомон, И.В. Администрирование уплаты таможенных платежей и контроля за их поступлением в федеральный бюджет РФ / И.В. Гомон, А.А. Фоменко // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/administrirovanie-uplaty-tamozhenny>. – 20.05.2021.

20 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. 129-133.

21 Давиденко, Л.Г. Налоги и таможенные платежи / Л.Г. Давиденко. – СПб. : ИЦ Интермедия, 2017. – 199 с.

22 Денисов, А.В. Сертификат о происхождении товара как основание предоставления тарифных преференций: арбитражная практика / А.В. Денисов // Новый юридический вестник. – 2020. – № 5 (19). – С. 3-5.

23 Джабиев, А.П. Государственное регулирование внешней торговли России / А.П. Джабиев. – М. : Международные отношения, 2016. – 280 с.

24 Дорожкина, Т.В. Развитие нормативного регулирования предоставления льгот и преференций в рамках ЕАЭС / Т.В. Дорожкина, Э.В. Ласый // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 11-1 (69). – С. 249-251.

25 Евразийский экономический союз (ЕАЭС) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.eaeunion.org>. - 25.04.2021.

26 Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 (ред. от 28.12.2016) «О таможенном тарифе». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi>. – 23.05.2021.

27 Иванова, В.Ю. Таможенные пошлины во внешнеторговой деятельности / В.Ю. Иванова. // Вестник Сибирского федерального университета. – № 3. – 2018. – С. 11-13.

28 Коломиец, А.И. Нормативно-правовое регулирование порядка предоставления льгот по уплате таможенных пошлин, налогов и сборов в ЕАЭС / А.И. Коломиец // Вестник МГЭИ. – 2020. – № 3. – С. 78-84.

29 Конвенции о привилегиях и иммунитетах Объединенных Наций. Принята в Лейк Саксес, Нью-Йорк 13.02.1946 Резолюцией 22А Генеральной Ассамблеи ООН // Сборник действующих договоров, соглашений и конвенций, заключенных СССР с иностранными государствами. – Вып. XV. – М., 1957. – С. 32 – 40.

30 Конвенция о международном обмене изданиями. Принята в г. Париже 03.12.1958 на 10-ой сессии Генеральной конференции ЮНЕСКО // Сбор-

ник действующих договоров, соглашений и конвенций, заключенных СССР с иностранными государствами. – Вып. XXIII. – М., 1970. – С. 631 – 636.

31 Конвенция о таможенных льготах для туристов. Заключена в г. Нью-Йорке 4 июня 1954 г. // Сборник действующих договоров, соглашений и конвенций, заключенных СССР с иностранными государствами. – Вып. XXI. – М., 1967. – С. 259 – 278.

32 Коротницкая, К.А. Место и роль таможенно-тарифных методов регулирования в осуществлении внешней торговли / К.А. Коротницкая // Форум молодежной науки. – 2021. – № 2. Выпуск 2. – С. 42-46.

33 Мельник, К.Ю. Особенности применения таможенной пошлины / К.Ю. Мельник // Энигма. – 2020. – № 19. – С. 53-63.

34 Меркулова, А.И. К вопросу о предоставлении тарифных льгот / А.И. Меркулова, А.Р. Андреева, О.М. Петрушина // Вестник Калужского университета. – 2020. – № 2 (47). – С. 30-32.

35 Миляков, Н.В. Таможенная пошлина / Н.В. Миляков. – М. : Финансы и статистика, 2017. – 256 с.

36 Мироненко, И.В. Анализ практики предоставления льгот и преференций по уплате таможенных платежей / И.В. Мироненко // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – № 3-2 (73). – С. 60-63.

37 Непарко, М.В. Значение и роль таможенных платежей в формировании федерального бюджета / М.В. Непарко, Е.М. Короткова, Е.С. Печерская // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 37 (2). – С. 218-223.

38 Оводенко, А.А. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности / А.А. Оводенко, В.А. Фетисов. – СПб. : Издательство СПбГУАП, 2016. – 327 с.

39 Официальный сайт Росстата. – [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.gks.ru>. – 20.04.2021.

40 Петров, А.Д. Анализ поступлений таможенных платежей в бюджет РФ / А.Д. Петров, А.В. Чесноков, О.М. Петрушина // Экономика и бизнес: тео-

рия и практика. – 2020. – № 5-2 (63). – С. 119-123.

41 Полоухин, И.В. Оценка влияния льгот по уплате таможенных пошлин и налогов на динамику таможенных платежей / И.В. Полоухин, Ю.С. Резанова // Решетневские чтения. – 2010. – № 2. – С. 655-656.

42 Савченко, А.Г. Таможенные льготы в системе регулирования внешнеэкономической деятельности государства / А.Г. Савченко // Форум. Серия: Гуманитарные и естественные науки. – 2020. – № 3 (20). – С. 107-110.

43 Салийчук, В.Ф. Таможенный тариф: теоретические аспекты исследования / В.Ф. Салийчук // Вестник Курганского государственного университета. Серия «Гуманитарные науки». – 2017. – № 8. – С. 230-245

44 Свинухов, В.Г. Правовое регулирование предоставления льгот и преференций при уплате таможенных платежей / В.Г. Свинухов, С.В. Сено-турсова. – М.: Издательство РГТЭУ, 2009. – 163 с.

45 Середюк, А.В. Тарифные льготы и преференции в странах ЕАЭС / А.В. Середюк // Актуальные проблемы авиации и космонавтики – 2017. – № 3. – С. 25-27.

46 Синенко, О.А. Практика применения таможенных льгот в рамках территорий с особым экономическим статусом АТЭР / О.А. Синенко // Инновационное развитие экономики. – 2020. – № 3 (57). – С. 123-134.

47 Талызова, К.С. Проблемы и перспективы развития особых экономических зон в РФ / К.С. Талызова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 9-2 (67). – С. 95-99.

48 Таможенная конвенция о временном ввозе частных дорожных перевозочных средств. Заключена в г. Нью-Йорке 4 июня 1954 г. (СССР присоединился к ней 17 августа 1959 г.) // Сборник действующих договоров, соглашений и конвенций, заключенных СССР с иностранными государствами. – Вып. XXI. – М., 1967. – С. 279 – 296.

49 Удовенко, С.П. Таможенный тариф в регулировании внешней торговли / С.П. Удовенко. – СПб: Питер, 2015. – 245 с.

50 Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2003. – № 50. – Ст. 4850

51 Федоренко, К.П. К вопросу о таможенном регулировании / К.П. Федоренко // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. – 2020. – № 3 (75). – С. 36-40.

52 Федоткин, В.В. Словарь – справочник внешнеэкономических терминов и определений / В.В. Федоткин, И.И. Федоткиной. – СПб. : Троицкий мост, 2014. – 473 с.

53 Филиппова, А.Ю. Анализ представляемых льгот по уплате таможенных пошлин в Российской Федерации / А.Ю. Филиппова // Концепт. – 2015. – № 05. – [Электронный ресурс]. Режим доступа : <http://e-koncept.ru/2015/15141.htm>. -

54 Халипов, С.В. Таможенное право / С.В. Халипов. – М. : Зеркало-М, 2016 – с. 103

55 Халипов, С.В. Таможенные льготы в праве Евразийского экономического союза и законодательстве Российской Федерации / С.В. Халипов // Таможенное регулирование. – 2017. – № 4. – С. 107-113.

56 Хижняк, Я.А. Проблемы и перспективы развития международного сотрудничества России в сфере таможенного дела / Я.А. Хижняк // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – № 2-3 (53). – С. 138-140.

57 Черенков, В.И. Внешнеэкономическая деятельность: основные операции / В.И. Черенков. – Ростов н/Д: Феникс, 2017. – 378 с.