

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

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
И.о.зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ С.В. Феоктистов

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

на тему: Совершенствование процедуры таможенного декларирования в условиях действия Таможенного союза

Исполнитель  
студент группы 237ос-1 \_\_\_\_\_

С.П Зенин

Руководитель  
доцент, к.э.н. \_\_\_\_\_

А.Н Новопашина

Нормоконтроль \_\_\_\_\_

О.В Шпак

Рецензент \_\_\_\_\_

Е.С Новопашина

Благовещенск 2017

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

Факультет \_\_\_\_\_  
Кафедра \_\_\_\_\_

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ**  
Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_

подпись

И.О. Фамилия

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

**З А Д А Н И Е**

К дипломной работе (дипломному проекту) студента \_\_\_\_\_

1 Тема дипломной работы (проекта) \_\_\_\_\_

(утверждено приказом от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_)

2 Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) \_\_\_\_\_

3 Исходные данные к дипломной работе (проекту):

\_\_\_\_\_

4 Содержание дипломной работы (проекта) (перечень, подлежащий проработке вопросов):

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

5 Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц графиков, схем, программных продуктов, иллюстрированного материала и т.п.) \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_

7 Дата выдачи задания \_\_\_\_\_

Руководитель дипломной работы (проекта) \_\_\_\_\_

Фамилия, Имя, Отчество, ученая степень, ученое звание

Задание принял к исполнению (дата): \_\_\_\_\_

(подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 73 с., 8 таблиц, 4 рисунков, 50 источников.

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ДЕКЛАРИРОВАНИЕ, ТАМОЖЕННОЕ ДЕКЛАРИРОВАНИЕ, ЕАЭС, АНАЛИЗ ДИНАМИКИ, ВНЕШНЯЯ ТОРГОВЛЯ.

Таможенное декларирование – это предоставление информации декларантом таможенному органу сведений о товаре, процедуре или другой информации, которые нужны для выпуска товаров. Выпуском является действия таможенни, разрешающие лицам использовать товары в соответствии с условием заявленной процедуры.

Целью дипломной работы является изучение основ и особенностей организации таможенного декларирования, а также поиск способов улучшения данной процедуры.

Объектом дипломной работы является общественные отношения, которые происходят в сфере таможенного декларирования.

Предмет – нормативные акты, регулирующие порядок и само использование таможенных деклараций.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Нормативно-правовое регулирование таможенного декларирования в условиях ЕАЭС	7
1.1 Таможенная декларация: понятие, виды, нормативно-правовое регулирование в условиях ЕАЭС	7
1.2 Периодическое таможенное декларирование и практика его применения в условиях ЕАЭС	21
2 Анализ таможенного декларирования в РФ	31
2.1 Анализ динамики и структуры внешней торговли РФ	31
2.2 Анализ динамики и структуры таможенного декларирования	35
3 Направления совершенствования таможенного декларирования товаров в условиях ЕАЭС	41
3.1 Расширение практики преимущественного использования предварительного таможенного декларирования товаров	41
3.2 Совершенствование делопроизводства в таможенном декларировании с применением электронного документооборота	55
Заключение	68
Библиографический список	70

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования: растущий внешнеторговый оборот требует улучшения технологий передвижения товаров и транспортных средств через таможенную границу таможенного союза. С начала 2014 года была введена обязательная электронная таможенная декларация. Электронное декларирование является перспективным направлением развития таможенного законодательства в целом, которое фактически может обеспечить единство таможенного оформления на всей территории России. Декларация товаров — это обязательная процедура для их перемещения через таможенную границу. С января 2015 года эти вопросы регулируются на уровне Евразийского экономического союза, в то же время, сохраняя традиционное название Таможенного союза. В декларирование товаров входит предоставление необходимой документации и информации о товарах, перевозимых в таможенный орган. Также на данном этапе имеется заявление о таможенной процедуре, которая определяет объем использования товаров.

Существуют две главные таможенные процедуры – выпуск для внутреннего потребления и экспорт, а также различные дополнительные процедуры, которые накладывают на товар различные ограничения по пользованию и распоряжению ими, однако, с освобождением от уплаты таможенных платежей и применения тех или иных запретов и ограничений.

Таможенную процедуру временного ввоза можно назвать «дополнительными» процедурами. Эта таможенная процедура предусматривает временный ввоз товаров на определенный период времени с полным или частичным условным освобождением от таможенных платежей и без применения запретов и ограничений. Использование такой таможенной процедуры обязательно в случае необходимости ввоза товаров в течение определенного периода времени, в то время как импорт товаров не связан с последующей обработкой или продажей товаров.

Объектом исследования являются общественные отношения, развиваю-

щиеся в сфере таможенной декларирования. Предметом исследования являются нормативные правовые акты, регулирующие порядок и порядок использования таможенных деклараций.

Цель работы является всестороннее изучение основ и особенностей организации таможенной декларации товаров как основной таможенной процедуры, а также совершенствование этого механизма.

В соответствии с целями сформулированы задачи исследования:

- 1) определение понятия таможенной декларации;
- 2) анализ классификационных характеристик таможенных деклараций;
- 3) особенности особых случаев применения таможенной декларации в частности, такие как: периодическая таможенная декларация, применение неполной таможенной декларации и таможенной декларации на товары в разобранном или разобранном виде;
- 4) определение направлений совершенствования таможенной декларации товаров в условиях функционирования Таможенного союза ЕАЭС.

Методологические основы - общие общенаучные и частнонаучные методы исследования, используемые в этой работе. Среди них: диалектический, логический, системный, сравнительный, анализ и синтез.

Теоретическая и практическая значимость исследования: результаты работы могут использоваться не только практическими работниками таможенных органов в процессе правоохранительной деятельности, но и научными работниками при разработке предложений и рекомендаций по совершенствованию действующего таможенного законодательства.

Цели и задачи работы определили ее структуру. Работа включает в себя, три главы, которые разделены на шесть абзацев, выводы и список источников.

# 1 НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕКЛАРИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ЕАЭС

## 1.1 Таможенная декларация: понятие, виды, нормативно-правовое регулирование в условиях ЕАЭС

Одним из основных институтов таможенного права является таможенное оформление и представляет собой набор правовых норм, определяющих последовательность текущих мероприятий, направленных на обеспечение движения уполномоченными лицами в отношении товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза (ТС).

Действующее законодательство предусматривает специальную процедуру таможенной декларации товаров и транспортных средств. Эта процедура очень важна как в контексте обязательств, принятых Российской Федерацией в рамках ратификации Киотской конвенции, так и в контексте дальнейшего развития процедур таможенного регулирования. Несмотря на то, что процедура таможенной декларации товаров и транспортных средств в настоящее время действует и востребована, практика показывает наличие в этой области ряда проблем, от решения которых в значительной степени зависит.

С 1 июля 2010 г. начал действовать Таможенный союз России, Белоруссии и Казахстана, целью которого является улучшение экономических отношений между странами, содействие международной торговле, расширение рынков товаров стран-членов Таможенного союза и укрепление Позиции стран-членов на мировом товарном рынке и услуги.

Следует отметить, что важным аспектом формирования профсоюза как на законодательном уровне, так и в практической деятельности таможенных органов на всех уровнях является ориентация на дальнейшую интеграцию стран-членов в мировую и европейскую систему международных. Включая присоединение ко Всемирной торговой организации. Для этого необходимо учитывать различия в уровнях и специализации экономического развития стран-членов, учитывать экономические интересы всех сторон переговорного процесса и в то

же время унифицировать законодательство и право Правоприменительной практики.

В настоящее время в рамках делегированных полномочий Евразийская экономическая комиссия (ЕЭК) ведет следующие реестры и списки:

А) Общие реестры:

- владельцы склада временного хранения,
- владельцы складов таможни,
- владельцы свободных складов,
- представители органов таможни,
- таможенный перевозчик,
- резиденты (участники) свободных (специальных, частных) экономиче-

ских зон.

В) Информационно-справочный список контрольно-пропускных пунктов через таможенную границу Таможенного союза.

С) Перечень мест для прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза и вывоз товаров с таможенной территории Таможенного союза.

Проблемы правового регулирования вопросов, связанных со спецификой таможенной декларации товаров и транспортных средств, были предметом научных исследований в трудах ряда исследователей. Среди исследований, непосредственно используемых при подготовке этой работы, мы отмечаем работы таких авторов, как Н.П. Бондаренко Д.В. Винницкий М.О. Горчак А.З. Игнатюк К.С. Назаренко, А. Юхта и другие.

Таможенная декларация является важной частью системы государственного регулирования внешней торговли. Последнее, как известно, «основано на сочетании экономических (таможенно-тарифных и финансовых) и административных методов влияния». Таможенная декларация представляет собой документ, составленный в соответствии с установленной формой и содержащий информацию о товарах, выбранную таможенную процедуру и другую информацию, необходимую для выпуска товаров. Аналогичным образом, понятие та-



моженной декларации сформулировано в ст. 4 Кодекса Республики Казахстан «О таможенных делах в Республике Казахстан» и ст. 8 Таможенного кодекса Республики Беларусь.

В соответствии с пунктом 27 части 1 ст. 4 ТК ТС таможенная декларация - декларация декларантом таможенному органу информации о товарах, о выбранной таможенной процедуре и (или) другая информация, необходимая для выпуска товаров.

Таможенная декларация является одной из таможенных операций. Вопросы, связанные с этой операцией, регулируются главой 27 «Таможенная декларация товаров» ТК ТС и главой 24 «Таможенная декларация» Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Следует отметить, что процесс таможенной декларации более подробно регулируется Федеральным законом от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Однако не следует забывать, что указанный Закон является российским национальным нормативным правовым актом и не противоречит ТК Таможенного союза и Решению Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 года № 257 «Об инструкциях по Заполнение таможенных деклараций и форм таможенных деклараций».<sup>1</sup>

В Таможенном кодексе Таможенного союза таможенное регулирование рассматривается как правовое регулирование отношений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, их перевозкой на таможенной территории под таможенным контролем, временным хранением, таможенной декларацией, выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами, таможенным контролем. В этом определении акцент делается на процедурный и правовой характер таможенного регулирования, его разделение на четко регламентированные этапы, каждый из которых характеризуется определенным объемом полномочий таможенных органов, участниками внешнеторговой деятельности, другими участниками глобального предложения цепочки то-

---

<sup>1</sup> Альбеков, А.У. Таможенная логистика / А.У. Альбеков. – М.: Троицкий мост, 2013. – 121 с.

варов. Формулировка в Таможенном кодексе Таможенного союза не позволяет полностью раскрывать существенный характер таможенного регулирования, указание на то, что регулирование является «законным», не уточняет значение термина «регулирование». С этой точки зрения определение, содержащееся в Таможенном кодексе РФ, более точно, в соответствии с которым таможенное регулирование устанавливает набор правил и процедур, когда соблюдение этих прав реализует право перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Второй аспект исследования содержания, характерного для таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности, связан с дискуссионным вопросом его природы и направленности. Таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности характеризуется двойственным проявлением, обусловленным характером взаимодействия таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности, которое формирует два императива - этические и служебные. Содержание таможенного регулирования во многом определяется тем, что императив заложен в его основу.

Таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности напрямую зависит от экономических интересов государства, обеспечения защиты национальной экономики и обеспечения безопасности государства, общества, населения, окружающей среды, осуществления государственной экономической и внешнеторговой политики и пополнение государственного бюджета. Роль таможенных органов в выполнении этих задач возрастает с каждым годом, что связано с меняющейся геополитической ситуацией, возникающими политическими и экономическими проблемами как на внутреннем, так и на международном уровнях и, как следствие, появлением новых угроз и рисков для развития личности, общества и государства. Упрощение таможенных процедур и партнерство таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности в этом контексте рассматриваются как инструменты обеспечения безопасности при проведении внешней торговли, сокращения расходов государства на проведение таможенного контроля при одновременном повышении

его эффективности и концентрации на наиболее рискованные внешнеторговые операции.<sup>2</sup>

Обязательство службы, отражающее приоритет экономического обоснования для введения мер таможенного регулирования для участников внешнеэкономической деятельности, подразумевает, что государство должно служить общественным интересам, а таможенное регулирование должно характеризоваться минимальной степенью вмешательства в процессы внешнеэкономической деятельности.

Идея «таможенной службы», или «таможенные органы для участников внешнеэкономической деятельности», получила широкое отражение, как в экономических исследованиях, так и в стратегических нормативных документах Правительства и Федеральной таможенной службы. Сторонники концепции таможенных органов считаются сосредоточенными на предоставлении качественных таможенных услуг, как участникам внешней торговли, так и состоянию учреждения. Важнейшей сферой деятельности таможенных органов в рамках этой концепции является эффективная помощь в развитии внешнеторговой деятельности на основе снижения колебаний внешних участников торговли, ускорения и упрощения таможенных процедур.

Более того, в рамках этой концепции организация таможенного регулирования и контроля как государственной службы рассматривается как важнейшая задача государства, узаконивание института таможенной службы, а термин «таможенное регулирование» используется как синоним на срок «таможенные услуги». Таким образом, Ю.Е. Гупанов считает необходимым рассматривать таможенные службы в результате деятельности таможенных органов, задачей которых является, прежде всего, выполнение государственных функций, а также удовлетворение, которое не нарушает установленных запретов и ограничений потребностей участников во внешнеэкономической деятельности.

Аналогичная позиция определяется нормативными документами Правительства Республики Казахстан, в которых осуществляется таможенное оформ-

---

<sup>2</sup> Кони́к, Н.В. Таможенное дело / Н.В. Кони́к. - М.: Омега-Л, 2009. - 192 с.

ление и выпуск товаров, декларирование товаров, а также предоставление информации и включение в реестры лиц, осуществляющих деятельность в зоне таможни, рассматривается как услуги, подлежащие стандартизации.

В результате, А.Б. Новиков предположил, цели и задачи таможенных органов, связанные с выполнением ключевых функций государства, трансформируются в цели и задачи в сфере общественных услуг, систематическую замену понятий «таможенные услуги» и «таможенное регулирование». Н.В. Путило справедливо отмечено, что услуги предполагают необходимость использования административного потенциала, но, в отличие от функций, услуги не связаны с прямым исполнением полномочий, которые приходятся основной целью государственного органа. В продолжение этого аргумента Л.К. Терещенко указывает, что в случаях, когда власть осуществляет полномочия, речь об услугах не может идти. Аналогичная концепция сопровождается С.В. Барамзин, который подчеркивает полноту соблюдения таможенного законодательства и надежность регулирования внешнеэкономической деятельности как ключевых направлений деятельности таможенных органов, Е.В. Трунин, который считает ключевой задачей таможенных органов обеспечение национальной экономической безопасности.<sup>3</sup>

Эти терминологические различия приводят к значительному интерпретированию понятий стратегических целей и тактических задач деятельности таможенных органов, неоднозначному пониманию процесса таможенных операций и таможенной декларации и таможенного контроля. Идея о функциях таможенных органов по полному контролю за полнотой и достоверностью декларирования товаров, выпуску товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, обеспечению соблюдения запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу в качестве особого типа государственная служба - таможенная служба - противоречива. Таможенное регулирование напрямую зависит от экономических интересов государства, обеспечения осу-

---

<sup>3</sup> Барамзин, С.В. Управление качеством таможенной деятельности / С.В. Барамзин. - М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2014. - 323 с.

ществления государственной экономической и внешнеторговой политики, защиты национальных производителей, обеспечения безопасности государства, общества, населения, окружающей среды и пополнения государственного бюджета. А таможенная декларация товаров и таможенный контроль являются элементами таможенного регулирования внешнеторговой деятельности, то есть административно-правовой метод регулирования (отношения власти и подчинения сторон). Суть службы, независимо от источника ее предоставления, выражается в добровольности и ориентации на конечного пользователя, чтобы удовлетворить его интерес.

В части 1 ст. 179 ТК ТС устанавливается, что товар подлежит таможенному декларированию при помещении под таможенную процедуру или в других случаях, установленных ТК ТС.

Таможенная декларация товаров производится декларантом или таможенным представителем, действующим от имени и от имени декларанта в письменной форме или с использованием электронной декларации.

Статья 186 ТК ТС устанавливает, кто может быть в качестве декларанта:

1) гражданин государства-члена Таможенного союза, который заключил внешнеэкономическую сделку или от имени (или от имени, которого) совершил сделку, или лицо, имеющее право владеть, использовать и (или) Распоряжаться товарами - при отсутствии внешнеэкономической сделки;

2) иностранное лицо, которое перемещает товары для личного пользования, или лицо, пользующееся таможенными льготами в соответствии с гл. 45 ТК ТС или право распоряжаться товарами не в рамках сделки, одной из сторон которой является лицо государства-члена Таможенного союза;

3) иностранная организация с представительством, учрежденным на территории государства-члена Таможенного союза. Это возможно с применением таможенных процедур для временного ввоза, реэкспорта, а также таможенной процедуры выдачи внутреннего потребления только в отношении товаров, ввозимых для собственных нужд таких представительств;

4) если речь идет о таможенной процедуре таможенного транзита, всех

перечисленных выше субъектов, а также перевозчика (включая таможенного перевозчика) и экспедитора (если он является лицом государства-члена Таможенного союза) могут быть декларантами.<sup>4</sup>

Следует отметить, что именно декларант несет ответственность в соответствии с законодательством государств-членов Таможенного союза за невыполнение возложенных на него обязанностей, а также за использование недостоверной информации, указанной в таможенной декларации, в том числе, когда таможенные органы принимают решение о выпуске товаров с использованием рисков системы управления.

Таможенная декларация сопровождается представлением в таможенный орган следующих документов:

1) документы, подтверждающие полномочия лица, представляющего таможенную декларацию (паспорт или доверенность);

2) документы, подтверждающие завершение внешнеэкономической сделки, а при отсутствии внешнеэкономической сделки - другие документы, подтверждающие право владеть, использовать и (или) распоряжаться товарами, а также другие коммерческие документы, доступные декларанту;

3) транспортные (они же перевозочные) документы;

4) документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений;

5) документы, подтверждающие соблюдение ограничений в связи с использованием специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер;

6) документы, подтверждающие страну происхождения товаров в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;

7) документы, на основании которых классификационный код товара был объявлен в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности;

8) документы, подтверждающие оплату и (или) обеспечение уплаты таможенных платежей;

---

<sup>4</sup> Игнатюк, А.З. Таможенное дело Таможенного Союза / А.З. Игнатюк. – М.: Приор, 2012. - 250 с.

9) документы, подтверждающие право на льготы по уплате таможенных платежей, применение полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин и налогов в соответствии с таможенными процедурами, установленными настоящим Кодексом, или уменьшение базы (налоговой базы) для расчета Таможенные пошлины и налоги;

10) документы, подтверждающие изменение периода уплаты таможенных пошлин, налогов;

11) документы, подтверждающие декларируемую таможенную стоимость товаров, и выбранный метод определения таможенной стоимости товаров;

12) документ, подтверждающий соблюдение требований в области валютного контроля в соответствии с валютным законодательством государств-членов Таможенного союза;

13) документ о регистрации и гражданстве транспортного средства международных перевозок - в случае перевозки грузов автомобильным транспортом, когда они помещены под таможенную процедуру таможенного транзита.

Ст. 211 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и ст. 193 ТК ТС посвящены регулированию предварительной таможенной декларации товаров. В соответствии с положениями ст. 193 ТК ТС предварительная декларация возможна только до ввоза товаров на таможенную территорию Таможенного союза. Однако, ст. 211 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» разрешает в случае перевозки автомобильным или железнодорожным транспортом предварительную декларацию до прибытия на место доставки, т.е. Внутреннему таможенному органу Российской Федерации.

Как справедливо отмечено в научной литературе, новизна Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» по сравнению с предыдущим таможенным законодательством является правилом неполного декларирования товаров. Он содержится в ст. 212 указанного федерального закона. Между прочим, в ТК ТС нет аналогичной нормы.

Представление неполной декларации товаров предоставляется в случаях,

когда декларант по не зависящим от него причинам не имеет всей необходимой информации для заполнения таможенной декларации. Однако в любом случае декларация должна содержать информацию, необходимую для выпуска товаров, расчет и уплату таможенных платежей, подтверждение соблюдения запретов и ограничений, а также возможность идентифицировать товары по совокупности их количественных и качественных характеристик. В то же время декларант берет на себя обязательство представить в письменном виде всю недостающую информацию в таможенные органы в установленные сроки. Для иностранных товаров, в этом случае указанный срок не может превышать 45 дней с даты регистрации незавершенного декларирования товаров таможенным органом.

В отличие от ТК ТС, Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» содержит стандарт периодической декларации. Он содержится в ст. 213. В части 1 настоящей статьи установлено, что при регулярном перемещении через таможенную границу Таможенного союза одного и того же товара одним и тем же лицом допускается периодическое декларирование товаров с учетом ряда правил. Речь идет о товарах, ввозимых в Российскую Федерацию (или вывозимых из нее) в течение периода поставки, не превышающего 30 календарных дней.

На практике периодическая декларация используется достаточно часто, поскольку этот способ объявления товаров невероятно ускоряет процедуру таможенного оформления товаров.

По сравнению с Таможенным кодексом Российской Федерации 2003 года действующее таможенное законодательство претерпело изменения в вопросе об условиях подачи таможенной декларации. ТК РФ предоставил 15-дневный срок. Статья 185 ТК ТС определяет период подачи таможенной декларации с периодом временного хранения товаров. Максимальный срок временного хранения товаров не может превышать четырех месяцев, а для международных почтовых отправлений, хранящихся в местах международного почтового обмена, а также не полученных или не заявленных пассажирским багажом, перево-



зимых воздушным транспортом, шесть месяцев. Что касается экспортируемых товаров, то таможенная декларация должна быть представлена до выхода на таможенную территорию Таможенного союза.

Крайний срок регистрации и отказа в регистрации в ТК ТС был значительно короче, чем предусмотрено Таможенным кодексом Российской Федерации. В настоящее время таможенный орган регистрирует или отказывается зарегистрировать таможенную декларацию в течение не более двух часов с даты подачи таможенной декларации в порядке, установленном Инструкцией о порядке регистрации или отказа в регистрации декларации на одобренные товары Комиссией Таможенного союза от 20 мая 2010 года № 262 «О порядке регистрации, отказа при регистрации декларации товаров и регистрации отказа при выпуске товаров.»

В случае отказа в регистрации таможенная декларация и представленные документы возвращаются декларанту или таможенному представителю.<sup>5</sup>

Обратимся к важному практическому вопросу: какие данные должны содержаться в декларации товаров, в том числе в закодированном виде. Так, в таможенной декларации в соответствии с ч. 2 ст. 181 ТК ТС следует указать следующую информацию:

- 1) заявленная таможенная процедура;
- 2) информация о декларанте, таможенном представителе, отправителе и получателе товаров;
- 3) информация о транспортных средствах, используемых для международной перевозки грузов и (или) их транспортировки через таможенную территорию таможенного союза под таможенным контролем;
- 4) информация о транспортных средствах международных перевозок и (или) транспортных средствах, на которых товары перевозятся (будут перевозиться) на таможенной территории таможенного союза под таможенным контролем;
- 5) информация о товарах (наименование, описание, классификационный

---

<sup>5</sup> Криштафович, В.И. Таможенная экспертиза товаров / В.И. Криштафович. - М.: Академия, 2009. - 258 с.

код товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности, название страны происхождения, название страны отправления (назначения), описание пакетов (количество, тип, маркировка и серийные номера), Количество в килограммах (брутто и нетто-вес) и в других единицах измерения, таможенная стоимость, статистическая стоимость);

б) информация об исчислении таможенных платежей (ставки таможенных пошлин, налогов, таможенных пошлин, применение льгот по уплате таможенных платежей, сумма вычисленных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, обменный курс, установленный в соответствии с Законодательство государства-члена Таможенного союза и применяется к исчислению таможенных платежей);

7) информацию о внешнеэкономической сделке и ее основных условиях;

8) информация о соблюдении ограничений;

9) информация о производителе товаров;

10) информация, подтверждающая соблюдение условий помещения товаров под таможенную процедуру;

11) информацию о документах, представленных вместе с декларацией;

12) информацию о лице, сделавшем декларацию о товарах;

13) место и дата подачи декларации на товары.

При необходимости в декларацию могут быть внесены поправки. Кроме того, декларация может быть отозвана.

Порядок внесения изменений в таможенную декларацию регулируется ст. 191 ТК ТС, а также Письмо ФТС России от 9 сентября 2011 года № 0111/43756 «О применении положений пункта 1 статьи 191 ТК ТС». В соответствии с вышеуказанными документами информация, заявленная в таможенной декларации, может быть изменена или дополнена до выпуска товаров с разрешения таможенного органа по мотивированному письменному запросу декларанта при одновременном соблюдении следующих условий:

Внесенные изменения и дополнения не должны влиять на решение о выпуске товаров и не влекут за собой необходимости изменять информацию, вли-

яющую на определение размера таможенных платежей, за исключением случаев корректировки таможенной стоимости товаров и соблюдения запретов и ограничений;

Во время получения апелляции декларанта таможенный орган не уведомлял его о месте и времени таможенного досмотра и (или) не принимал решения о проведении других форм таможенного контроля в отношении товаров.

Внесение изменений и дополнений в таможенную декларацию после выпуска товаров допускается в случаях и в порядке, определяемых Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 года № 255 (с изменениями от 7 июня 2010 года) 2012) «О порядке внесения изменений и (или) дополнений в Декларацию о товарах после выпуска товаров». В упомянутом решении КХЦ к таким случаям относятся:

1) Установление или обнаружение недостаточности и (или) несогласованности информации, заявленной в LC, информация, указываемая в ДТ;

2) Рассмотрение жалоб на решения, действия (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц в порядке, установленном законодательством государств-членов Таможенного союза;

3) Обоснование необходимости внесения изменений и (или) дополнений в знаки и записи в ящики, заполненные должностным лицом таможенного органа;

4) Вступления в законную силу решений государств-членов Таможенного союза, предусматривающих внесение изменений и (или) дополнений в информацию, объявленную в ТИ;

5) Несоблюдение условий заявленной таможенной процедуры и (или) ограничений на использование и (или) распоряжение товарами или возникновение иных обстоятельств (событий), в течение которых время уплаты таможенных пошлин, налогов, Таможенные пошлины, проценты и (или) штрафы;

6) Возникновение оснований для возврата (зачета, последующего использования плательщиком) уплаченных (уплаченных) таможенных пошлин, налогов, таможенных пошлин, процентов и (или) штрафов;

## 7) Продление срока действия таможенной процедуры.

В соответствии с письмом Федеральной таможенной службы России от 9 сентября 2011 года № 101 11/43756 «О применении положений пункта 1 статьи 19 ТК ТС» внесение изменений и дополнений в таможенную декларацию до выпуска товара, если это не влечет за собой указание информации о других товарах, отличающихся по своему составу, техническому описанию, качеству и назначению от товаров, указанных в зарегистрированной таможенной декларации.

Таможенные органы не имеют права, по собственной инициативе, наставление или запрос от лица для заполнения таможенной декларации, изменения или дополнения указанной в ней информации. Исключением является исключение информации, запись которой отнесена к компетенции таможенных органов, корректировка таможенной стоимости товаров и (или) изменение после выпуска товаров другой информации, влияющей на определение размера таможенных платежей и соблюдение запретов и ограничения, налагаемые законодательством Таможенного союза.

Письмо ФТС России № 0111/43756 от 9 сентября 2011 года «Об утверждении Положения пункта 1 статьи 191 ТК ТС» разъясняет, что изменение и добавление информации, заявленной в зарегистрированной таможенной декларации, не может повлечь за собой Ведомость информации о товарах другого, чем указано в зарегистрированной таможенной декларации.

Что касается снятия таможенной декларации, это возможно только в случае письменного запроса декларанта. Для иностранных товаров декларация может быть отозвана и до того, как таможенный орган примет решение о выпуске товаров. Чтобы снять таможенную декларацию на товары Таможенного союза, в обращении на отзыв необходимо указать точное местоположение товара.

Проверка ДТ обязательна перед таможенным досмотром товаров. Если во время инспекции происходят нарушения таможенного законодательства Таможенного союза, за которые вытекает административная или уголовная ответ-

ственность, отзыв таможенной декларации невозможен.

В случае отзыва таможенной декларации, новая декларация должна обязательно быть подана в период временного хранения товаров. Если таможенная декларация не будет представлена в течение этого периода, товары будут задержаны таможенными органами.

Согласно ст. 192 ТК ТС по письменному запросу декларанта, таможенная декларация товаров Таможенного союза может быть снята до фактического вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза, в том числе после принятия решения о выпуске товаров.

Отзыв таможенной декларации допускается с письменного разрешения таможенного органа, если до получения запроса декларанту не было сообщено о месте и времени таможенного досмотра товаров, заявленных в ДТ, и не было нарушений Таможенного законодательства, влекущего административную или уголовную ответственность.

## **1.2 Периодическое таможенное декларирование и практика его применения в условиях ЕАЭС**

В теории международной экономической интеграции общее или единое экономическое пространство является, чаще всего, как общий рынок и рассматривается как более совершенная структура интеграции в мировой экономике по сравнению с зонами свободной торговли и таможенными союзами. Основными принципами функционирования общего рынка являются обеспечение свободы передвижения товаров, услуг, финансового и человеческого капитала через границы государств-участников и унификация регулирования их торговых отношений с третьими странами.

Единое экономическое пространство на территории Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан начало функционировать с 1 января 2012 года, и до сих пор в его рамках осуществляется только свободное перемещение товаров Таможенного союза. Ожидается, что полная интеграция ЕЭП начнет работать в июле 2012 года.<sup>6</sup>

---

<sup>6</sup> Кони́к, Н.В. Таможенное дело / Н.В. Кони́к. - М.: Омега-Л, 2009. - 192 с.

Как известно, принцип свободного перемещения товаров предусматривает устранение исключений и ограничений во взаимной торговле, унификацию ввозных таможенных пошлин, формирование единого таможенного тарифа, применение единых мер нетарифного регулирования в торговле с третьими странами. В конечном счете, все эти действия направлены на минимизацию временных и финансовых издержек, когда товары проходят через таможенные границы соседних государств и координируют экономические интересы всех субъектов международной торговли.

Для этих целей следует применять технологии таможенной логистики, к которым в соответствии с действующими международными договорами и законодательством Российской Федерации в области таможенного дела можно отнести:

Объявление товаров в электронной форме с сертификацией документов и информации с помощью электронной цифровой подписи (ЭЦП);

Оплата таможенных платежей и / или обеспечение обязательств по их оплате с использованием специализированных микропроцессорных карточек (так называемых «таможенных карт»);

Предварительное информирование таможенных органов о товарах и транспортных средствах международных перевозок, перевозимых через таможенную границу, включая предварительное декларирование товаров;

Декларирование товаров с представлением неполной или периодической таможенной декларации;

Выпуск товаров без подачи таможенной декларации при представлении информации, необходимой для их идентификации;

Проведение таможенной декларации на объекты лиц, ввозимых товаров на таможенную территорию ЕЭП;

Хранение товаров на складе получателя;

Технология «дистанционного выпуска»;

Технология «сухого порта»;

Применение специальных упрощений участниками внешнеэкономиче-

ской деятельности, получивших статус уполномоченного экономического оператора.

В соответствии со статьей 194 ТК ТС (особенно таможенной декларации товаров) в зависимости от категорий товаров и лиц, перемещающих их, в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государств-членов Таможенный союз, таможенная декларация товаров может быть установлена. Если декларант имеет точную информацию, необходимую для таможенной декларации, с регулярным перемещением через таможенную границу товары одного и того же лица на определенный период времени (неполная и периодическая таможенная декларация).

Чтобы улучшить таможенное администрирование в ЕЕМР, разработчики нового кода, как отмечалось выше, объединили правила, применяемые сторонами в отношении неполных и периодических деклараций. Соответствующие нововведения ТК ЕАЭС закреплены в статьях 85-86.

На сегодняшний день ТК ТС регулирует порядок осуществления таможенных операций в рамках института таможенной декларации. В частности, в главе 27 ТК «Таможенная декларация товаров» различаются следующие виды деятельности: представление документов при таможенном декларировании товаров (статья 183 ТК ТС); Подача и регистрация таможенной декларации (статья 190 ТК ТС); Изменение и добавление информации, заявленной в таможенной декларации (статья 191 ТК ТС); Снятие таможенной декларации (статья 192 ТК ТС); Предварительная таможенная декларация товаров (статья 193 ТК ТС).

Основываясь на предложениях делового сообщества, новый кодекс вводит положение о «проверке и регистрации поданной таможенной декларации» (статья 81 Таможенного союза Союза). Таким образом, произошло разделение процессов подачи таможенной декларации и ее регистрации. Это в первую очередь связано с использованием электронной формы декларации и физического расположения декларанта и таможенного органа на расстоянии друг от друга, в отличие от письменной таможенной декларации, когда таможенные декларации

были поданы в окно инспектору. По настоянию делового сообщества в ТК ЕАЭС целью проверки представленной таможенной декларации является установление отсутствия оснований для отказа в регистрации (1, пункт 1 статьи 81).

Согласно ТК ТС, информация, заявленная в таможенной декларации, изменяется или дополняется (2, пункт 1 статьи 191). Условиями для выполнения таких операций являются положения, в соответствии с которыми:

(1) изменения и дополнения не влияют на решение о выпуске товаров и не влекут за собой необходимости изменять информацию, влияющую на определение размера таможенных платежей, за исключением случаев корректировки таможенной стоимости товаров и соблюдения запретов и ограничений (Часть 1, пункт 1, статья 191 ТК ТС);

Если к моменту получения апелляции декларанта таможенный орган не уведомил его о месте и времени таможенного досмотра и (или) не принял решения о проведении других форм таможенного контроля в отношении К товарам.

В проекте ТК ЕАЭС первое положение исключено.

Второе условие предоставления возможности внесения изменений в информацию, заявленную в таможенной декларации до выпуска товаров, также было изменено в пользу декларанта:

Если в настоящее время внесение изменений в информацию, объявленную в ТД, невозможно, если таможенный орган принял решение о проведении таможенного досмотра, а также практически любую форму таможенного контроля в отношении товаров, то в проекте ТК ЕАЭС указано, что это только таможенная инспекция и (или) назначение таможенного досмотра.

В то же время разработчики нового кода добавили разъяснение в список рассматриваемых условий путем введения положения, которое ограничивает возможность внесения изменений и дополнений, если к тому времени, когда декларант получит апелляцию, таможенный орган не запросил документы и информации в соответствии со статьей 326 ТК ЕАЭС, другими документами и информацией).



Как следствие, в рассматриваемой части новые правила ТК ЕАЭС стали более понятными и понятными для декларанта, и предлагаемое правило точно определяет формы таможенного контроля и меры, обеспечивающие его поведение, началом которого является основой для отказа в изменении информации до выпуска товаров.

В общих положениях о таможенной декларации товаров содержится положение о том, что таможенная декларация товаров производится в электронной <sup>7</sup>форме (1, пункт 3 статьи 74). Поправка (дополнение) информации, заявленной в таможенной декларации, может быть осуществлена на основании мотивированной апелляции декларанта в форме электронного документа (1, п. 1 статьи 82). Таможенная декларация товаров Союза может быть отозвана до фактического вывоза товаров с таможенной территории Союза по заявлению декларанта в форме электронного документа (1, пункт 3 статьи 83).

Обязательная электронная декларация была введена в рамках реализации Постановления Правительства РФ № 2575-р от 28 декабря 2012 года (с поправками от 15 апреля 2014 года) «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020» и в рамках реализации двух дорожных карт («Совершенствование таможенного администрирования» и «Поддержка доступа на внешние рынки, и поддержка экспорта»).

В соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза декларация может быть представлена в форме электронного документа, а Комиссия Таможенного союза № 494 указывает, что специфика предоставления, использования и хранения электронных таможенных деклараций (EDI) и документы определяются национальным законодательством.

В соответствии с пунктом 1 статьи 204 и пунктом 4 статьи 322 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» электронная форма декларирования стала обязательной для всех участников иностранных (ВЭД) с 1 января 2014 года.

---

<sup>7</sup> Сасов, К.А. Таможенный кодекс - редакция новая, проблемы прежние / К.А. Сасов // Налоговед. - 2014. - № 1. - 99 - 107.

В некоторых случаях таможенная декларация может быть выполнена в письменной форме. Полный перечень исключений установлен Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 декабря 2013 г. № 1154.

«О перечне товаров, таможенных процедурах, а также случаях, когда таможенная декларация товаров может быть произведена в письменной форме».

Согласно закону, участник внешнеэкономической деятельности может потребовать документы «на бумаге», например, в рамках системы управления рисками или в случае несогласованности информации, заявленной в электронной декларации, и информации, полученной в результате Таможенный контроль.

Одним из основных преимуществ электронной декларации является использование «безбумажной технологии», то есть отсутствие необходимости в предоставлении документации в бумажной форме. Деловое сообщество стремится к этому, и таможня пытается реализовать эти пожелания.

Со стороны участников внешнеторговой деятельности был упрощен процесс передачи документов, сопровождающих таможенные декларации (счет-фактура, договор, отгрузочные документы и т. Д.) И сама таможенная декларация. Со стороны таможенных органов процесс проверки этой документации стал проще. С принятием обязательной электронной декларации есть возможность для онлайн-мониторинга этого процесса.

Однако вышеуказанное преимущество не всегда может быть полностью реализовано. Документы в бумажной форме официально требуются для ряда других регулирующих органов: санитарные, ветеринарные и другие проверки. Бухгалтерские и налоговые услуги также предоставляют бумажные копии деклараций с отметкой таможни.

В ряде случаев, вместе с декларированием товаров в электронной форме, требуется одновременная подача бумажных копий судоходных, коммерческих и разрешительных документов.

В отличие от ФТС России, другие агентства не обладают достаточными техническими возможностями, в связи с чем некоторые разрешения должны

быть представлены на бумаге. Соответственно, выравнивается ряд преимуществ электронного декларирования товаров.

Что касается передачи и проверки документов, то электронная декларация, помимо плюсов, имеет некоторые недостатки. К ним относятся, в частности, сложность номенклатуры и формализация электронных документов для трейдеров. Эти факторы способствовали тому, что декларанты предпочитали использовать носители бумаги. Часто было гораздо легче печатать документ на бумаге и передавать его инспектору, чем формализовать его в соответствии с требованиями ФТС России.

За прошедший год участники внешней торговли часто обращали внимание на технические проблемы таможенных органов: часто возникали случаи, когда электронная система «Висла», которая затрудняла выпуск декларации.

Существуют также ограничения в объеме электронной документации. Для того, чтобы инспектор мог проверить «длинную декларацию» (с большим количеством товарных позиций) в электронной форме, ее необходимо создать в нескольких файлах.

В долгосрочной перспективе одним из основных преимуществ декларирования в электронной форме будет процесс полной автоматизации принятия решений таможенного органа и повышения производительности труда сотрудников таможни в целом. В дополнение к увеличению скорости обработки товаров электронное декларирование сводит к минимуму необходимость в общении с должностными лицами таможенных органов, что должно способствовать сокращению компонента коррупции на местах.

Электронная форма декларирования основана на алгоритмах согласования информации таможенной декларации с информацией, доступной через Межучрежденческую систему электронного взаимодействия (СМЭВ) на технологической карте межведомственного взаимодействия. По инициативе ФТС России ведется работа по получению информации из разрешений, выданных различными государственными органами. Несмотря на то, что электронное декларирование SMEV - очень трудоемкий процесс, на сегодняшний день, по

данным Федеральной таможенной службы России, разработал 45 технологических карт с 30 федеральными органами исполнительной власти и одной карточкой - с Торгово-промышленной палатой.

Таким образом, декларантам больше не требуется предоставлять документацию на бумаге. Одной из проблем полного функционирования технологических карт является разная степень готовности властей к работе с ними и отсутствие единых стандартов для форм разрешений.

В настоящий момент ФТС России пытается сократить перечень документов, представленных участниками внешнеэкономической деятельности для таможенной декларации: в 2014 году этот список уменьшился на несколько пунктов (приказы Федеральной таможенной службы России от 06.03.2014 г. №404 и №405).

Однако пока еще невозможно полностью отказаться от бумажных документов. Иногда таможенники обязаны запрашивать набор документов на бумаге вместе с электронной декларацией. Это происходит в случае запуска профилей рисков, для которых в качестве меры реагирования предоставляется проверка носителей бумажных данных. Участники внешнеэкономической деятельности также отмечают, что периодически сотрудники таможенных органов проявляют чрезмерную осторожность и «изгороди», требуя «бумаги» при отсутствии соответствующей меры в профиле риска. Такое поведение объясняется сложившимся на протяжении многих лет стереотипом, процедурой работы с бумажными документами и желанием в максимально возможной степени исключить ошибки в декларации.

Тем не менее, сейчас можно сказать, что ФТС России находится на правильном пути внедрения полноценной автоматизированной системы. Эта система полностью заменит документы, представленные участниками внешнеторговой деятельности, документы, доступные в базах данных, и предоставит возможность представить их один раз. Что касается стратегии развития информационных технологий в этой области, эксперты видят будущее информационного состояния в реализации концепции «единого окна», которая широко обсуж-

дается профессиональным сообществом: существуют экспериментальные проекты, разрабатывается нормативная база.

ФТС России улучшила функциональность электронного архива декларанта. Участникам внешнеторговой деятельности предоставляется возможность представить в таможенные органы единовременный документ в электронной форме, независимо от места декларирования товаров.<sup>8</sup>

С ноября 2014 года декларанты могут использовать виртуальное пространство, специально выделенное в Единой автоматизированной информационной системе (ЕАИС) таможенных органов.

И хранение электронных документов, на основании которых заполняется электронное декларирование. Это позволяет устанавливать электронный обмен информацией не только на этапе таможенной декларации и выпуска товаров, но и после выпуска товаров, а также при осуществлении таможенного контроля над ними.

Электронный архив позволяет ускорить процесс таможенной декларации и контроля. В процессе объявления таможенный орган не запрашивает документы у декларанта, находящегося в его электронном архиве. Благодаря системе межведомственного электронного взаимодействия, в процессе проверки разрешительных документов также исключаются письменные запросы от таможенных органов федеральным органам исполнительной власти. ЕАИС таможенных органов автоматически, по уникальным индивидуальным номерам, получает информацию и документы из электронного архива декларанта и сравнивает их с информацией, содержащейся в декларации товаров.

Алгоритм информационного электронного взаимодействия между таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности регулируется Приказом № 1761 от 17 сентября 2013 года «Об утверждении Порядка использования Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов в таможенной декларации и освобождении (Отказ) Выпуска товаров в электронной форме, товарах, а также при осуществлении ими тамо-

---

<sup>8</sup> Драганов, В.Г. Основы таможенного дела / В.Г. Драганов. - М.: Экономика, 2009. - 418 с.

женного контроля». Приказ вступил в силу 12 ноября 2014 года.

Электронная форма декларирования является основным условием развития современных таможенных технологий и важной составляющей концепции совершенствования таможенного администрирования в России.

Обязательная электронная таможенная декларация помогает устанавливать стандарты качества в области внешнеэкономической деятельности, что представляет интерес как для государственных, так и для частных компаний.

В некоторых случаях необходимо организовать хранение конкретных товаров, которые требуют каких-либо особых условий хранения, опасных или способных повредить совместное хранение товаров. В этом случае необходимо размещать такие товары на специализированных таможенных складах.

В отличие от других видов услуг в таможенной сфере услуги по хранению товаров под таможенным контролем могут предоставляться только при условии, что существует материально-техническая база, четко регламентируемая таможенным законодательством, основными элементами которой являются помещения или открытые площадки правильно устроен. Используемое оборудование предназначено для обеспечения максимальной безопасности товаров, а также гарантирует отсутствие доступа к этим продуктам посторонним лицам.

Как владельцы таможенных складов, как государственных, так и частных, в соответствии с действующим таможенным законодательством могут действовать как таможенные органы, так и российские юридические лица при условии их включения в официальный реестр владельцев таможенных складов.

Взаимосвязь между владельцем таможенного склада и клиентом осуществляется исключительно на договорной основе, в то время как любое вмешательство таможенных органов в их взаимодействие не допускается. Однако следует отметить, что любое ограничение, налагаемое законом на ответственность владельца таможенного склада, не допускается условиями договора с лицом, которое помещает товар в хранилище.

## 2 АНАЛИЗ ТАМОЖЕННОГО ДЕКЛАРИРОВАНИЯ В РФ

### 2.1 Анализ динамики и структуры внешней торговли РФ

Для анализа динамики экспорта рассчитаем цепные и базисные показатели ряда динамики

Таблица 1 - Цепные показатели динамики экспорта со странами дальнего зарубежья и СНГ<sup>9</sup>

Период	Экспорт, млн.долл. США	Абсолютный прирост	Темп прироста, %	Темпы роста, %	Абсолютное содержание 1% прироста
2000	99220	-	-	100	992.20
2012	527434	428214	431.58	531.58	992.20
2013	521835	-5599	-1.06	98.93	5274.34
2014	496806	-25029	-4.80	95.20	5218.35
2015	341467	-155339	-31.27	68.73	4968.06
2016	281828	-59639	-17.47	82.53	3414.67
<b>Итого</b>	2268590				

В 2016 году по сравнению с 2015 годом экспорт уменьшился на 59639 млн.долл. США или на 17,47 %

В 2015 году по сравнению с 2014 годом экспорт уменьшился на 155339 млн.долл. США или на 31,27 %

В 2014 году по сравнению с 2013 годом экспорт уменьшился на 25029 млн.долл. США или на 4,80 %

В 2013 году по сравнению с 2012 годом экспорт уменьшился на 5599 млн.долл. США или на 1,06 %

Как мы можем наблюдать, наша страна несет большие убытки из года в год, объемы экспорта сократились с 2012 по 2016 год чуть ли не вдвое.

Минимальный прирост зафиксирован в 2013 году (-5599 млн.долл. США)

<sup>9</sup> Fedstat.ru [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - 02.07.2011. - Режим доступа: <http://www.fedstat.ru>. - дата обращения 04.06.2017.

Таблица 2 - Базисные показатели динамики экспорта

Период	Экспорт, млн.долл. США	Абсолютный прирост	Темп прироста, %	Темпы роста, %
2000	99220	-	-	100
2012	527434	428214	431.58	531.58
2013	521835	422615	425.93	525.93
2014	496806	397586	400.71	500.71
2015	341467	242247	244.15	344.15
2016	281828	182608	184.04	284.04
<b>Итого</b>	<b>2268590</b>			

Расчет базисных показателей динамики экспорта показывает, что в 2016 году по сравнению с 2000 годом экспорт увеличился на 182608 млн.долл. США или на 184.04%

Динамика экспорта России в дальнем зарубежье и СНГ приведена на рисунке 1.

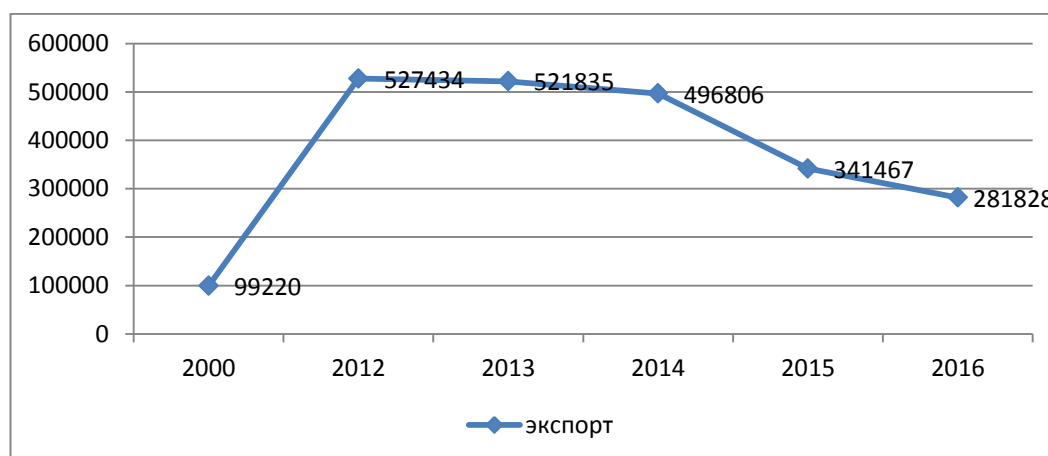


Рисунок 1 – Динамика экспорта в дальнем зарубежье и СНГ, в млн.долл. США

Средний уровень интервального ряда:

$$\bar{y} = \frac{2268590}{6} = 378098$$

Среднее значение экспорта с 2000 года по 2016 год составило 378098 млн.долл. США

Средний темп роста:

$$\bar{T}_p = \sqrt[5]{\frac{281828}{99220}} = 1.39$$



В среднем за весь период рост анализируемого показателя составил 1.39

Средний темп прироста:

$$\overline{T_{\text{пр}}} = 1.39 - 1 = 0.39$$

В среднем с каждым периодом экспорт увеличивался на 12 %.

Средний абсолютный прирост:

$$\overline{dy} = \frac{281828 - 99220}{5} = 36521.6$$

С каждым периодом экспорт в среднем увеличивался на 36521.6 млн.долл. США.

Для анализа динамики импорта рассчитаем цепные и базисные показатели ряда динамики

Таблица 3 - Цепные показатели динамики импорта зарубежья и СНГ<sup>10</sup>

Период	Импорт, млн.долл. США	Абсолютный прирост	Темп прироста, %	Темпы роста, %	Абсолютное содержание 1% прироста
2000	42131	-	-	100	421.31
2012	335771	293640	696.96	796.96	421.31
2013	341269	5498	1.63	101.63	3357.71
2014	307875	-33394	-9.79	90.21	3412.69
2015	192954	-114921	-37.33	62.67	3078.75
2016	191409	-1545	-0.81	99.19	1929.54
<b>Итого</b>	1411409				

В 2016 году по сравнению с 2015 годом импорт уменьшился на 1545 млн.долл. США или на 0.81 %

В 2015 году по сравнению с 2014 годом импорт уменьшился на 114921 млн.долл. США или на 37,33 %

В 2014 году по сравнению с 2013 годом импорт уменьшился на 33394 млн.долл. США или на 9,79 %

В 2013 году по сравнению с 2012 годом импорт увеличился на 5498 млн.долл. США или на 1,63 %

Максимальный прирост наблюдается в 2013 году (5498 млн.долл. США)

<sup>10</sup> Fedstat.ru [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - 02.07.2011. - Режим доступа: <http://www.fedstat.ru>. - дата обращения 04.06.2017.

Минимальный прирост зафиксирован в 2015 году (-114921 млн.долл. США)

Таблица 4 - Базисные показатели динамики импорта

Период	Импорт, млн.долл. США	Абсолютный прирост	Темп прироста, %	Темпы роста, %
2000	42131	-	-	100
2012	335771	293640	696.96	796.96
2013	341269	299138	710.01	810.01
2014	307875	265744	630.75	730.75
2015	192954	150823	357.98	457.98
2016	191409	149278	354.31	454.31
<b>Итого</b>	1411409			

В 2016 году по сравнению с 2000 годом импорт увеличился на 149278 млн.долл. США или на 354.31%

Динамика импорта России из СНГ приведена на рисунке 2.

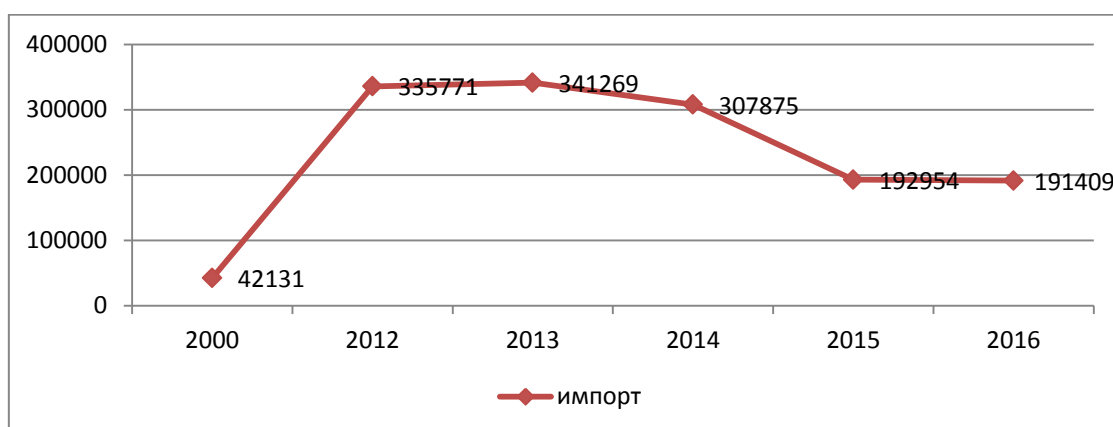


Рисунок 2 – Динамика импорта России из СНГ, в млн.долл. США

Средний уровень интервального ряда:

$$\bar{y} = \frac{1411409}{6} = 235234.83$$

Среднее значение импорта с 2000 года по 2016 год составило 235234.83 млн.долл. США

Средний темп роста:

$$\bar{T}_p = \sqrt[5]{\frac{191409}{42131}} = 1.28$$

В среднем за весь период рост анализируемого показателя составил 1.28

Средний темп прироста

$$\overline{T}_{\text{пр}} = 1.28 - 1 = 0.28$$

В среднем с каждым периодом импорт увеличивался на 14 %.

Средний абсолютный прирост:

$$\overline{dy} = \frac{191409 - 42131}{5} = 29855.6$$

С каждым периодом импорт в среднем увеличивался на 29855.6 млн.долл. США.

В итоге, динамика импорта и экспорта за данный период имела отрицательную тенденцию. В связи с событиями на Украине, вводом санкций мы имеем чуть ли не двойной спад оборотов импорта и экспорта.

## 2.2 Анализ динамики и структуры таможенного декларирования

Структура экспорта представлена на рисунке 3.

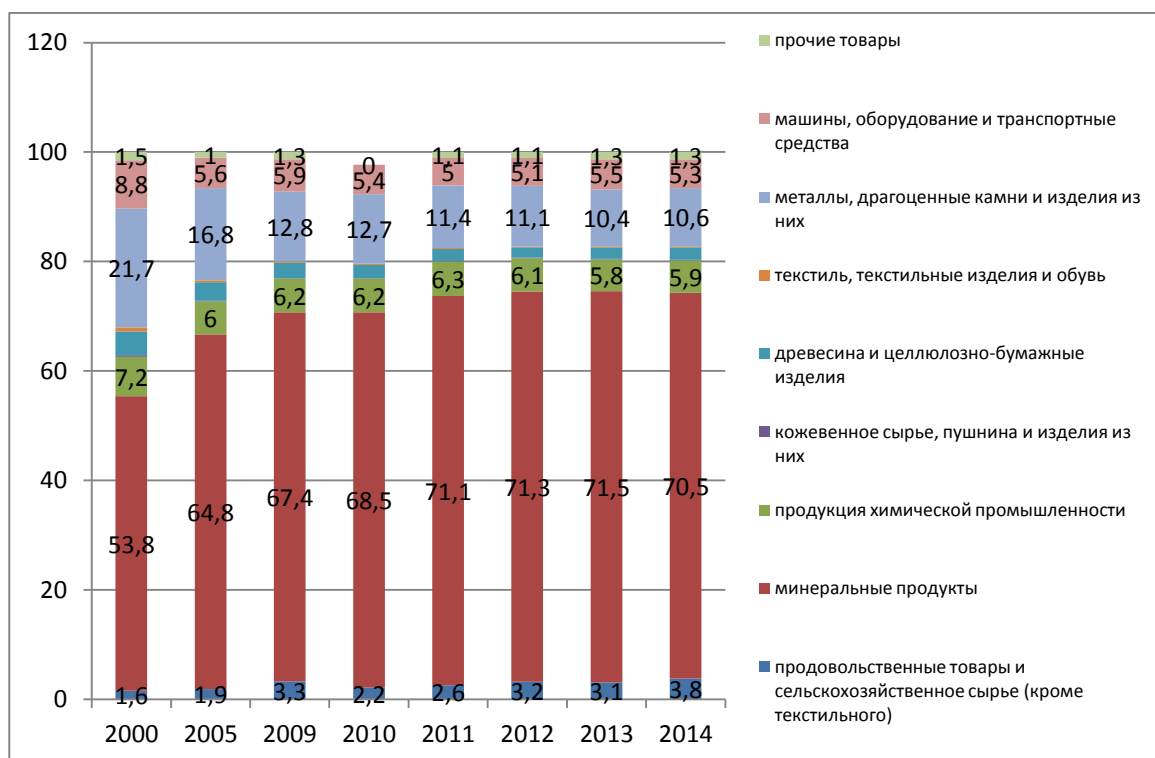


Рисунок 3 - Структура экспорта России, в процентах

Наибольший удельный вес экспорта на протяжении всего анализируемого периода занимают экспорт минеральных продуктов. Их доля за анализируемый период уменьшилась на 0,9 п.п. с 49,1 % в 2000 году до 48,2 % к 2014 году.

Удельный вес экспорта металлов и драгоценных камней увеличился на 0,7 п.п. с 10,4 % до 11,1 %. Удельный вес экспорта машин и оборудования уменьшился на 0,5 п.п. с 17 % до 16,5 %. Удельный вес продовольственных товаров увеличился на 1,1 п.п. с 5,3 % до 6,6 %.

Таблица 6 – Данные для расчета структурных сдвигов экспорта важнейших товаров в 2000-2014 г.г

	2000	2014
	В процентах к итогу	В процентах к итогу
всего	<b>92</b>	<b>92,8</b>
в том числе:		
продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье (кроме текстильного)	5,3	6,6
минеральные продукты	49,1	48,2
продукция химической промышленности	10,2	10,4
металлы, драгоценные камни и изделия из них	10,4	11,1
машины, оборудование и транспортные средства	17	16,5

1) Абсолютное изменение структуры:

$$A_W = \sum |w_1 - w_0| \quad (1)$$

$$A_W = |92,8 - 92| = 0,8$$

В итоге среднее значение экспорта важнейших товаров за рассматриваемый период изменился на 0,8 %.

2) Среднее изменение, приходящееся на один элемент структуры:

$$\bar{A}_W = \frac{\sum |w_1 - w_0|}{k} \quad (2)$$

$$\bar{A}_W = \frac{0,8}{4} = 0,2$$

На одну товарную группу экспорта в среднем приходится 0,2 % среднего отклонения

3) Среднеквадратическое отклонение, приходящееся на один элемент структуры:

$$\sigma_W = \sqrt{\frac{\sum(w_1 - w_0)^2}{k}} \quad (3)$$

$$\sigma_W = \sqrt{0,128} = 0,36$$

В среднем за период рост экспорта составил 0,36 %.

4) Показатель интенсивности абсолютного структурного сдвига:

$$K_W = \frac{\sum|w_1 - w_0|}{2} \quad (4)$$

$$K_W = 0,4$$

5) Показатель Гатаева

$$K_{\text{Гатаева}} = \sqrt{\frac{\sum(w_1 - w_0)^2}{\sum w_0^2 + \sum w_1^2}} \quad (5)$$

$$K_{\text{Гатаева}} = \sqrt{\frac{0,64}{17075,84}} = 0,006$$

Фактическое изменение структуры с наиболее вероятным равно 0,006

Структура импорта представлена на рисунке 4.

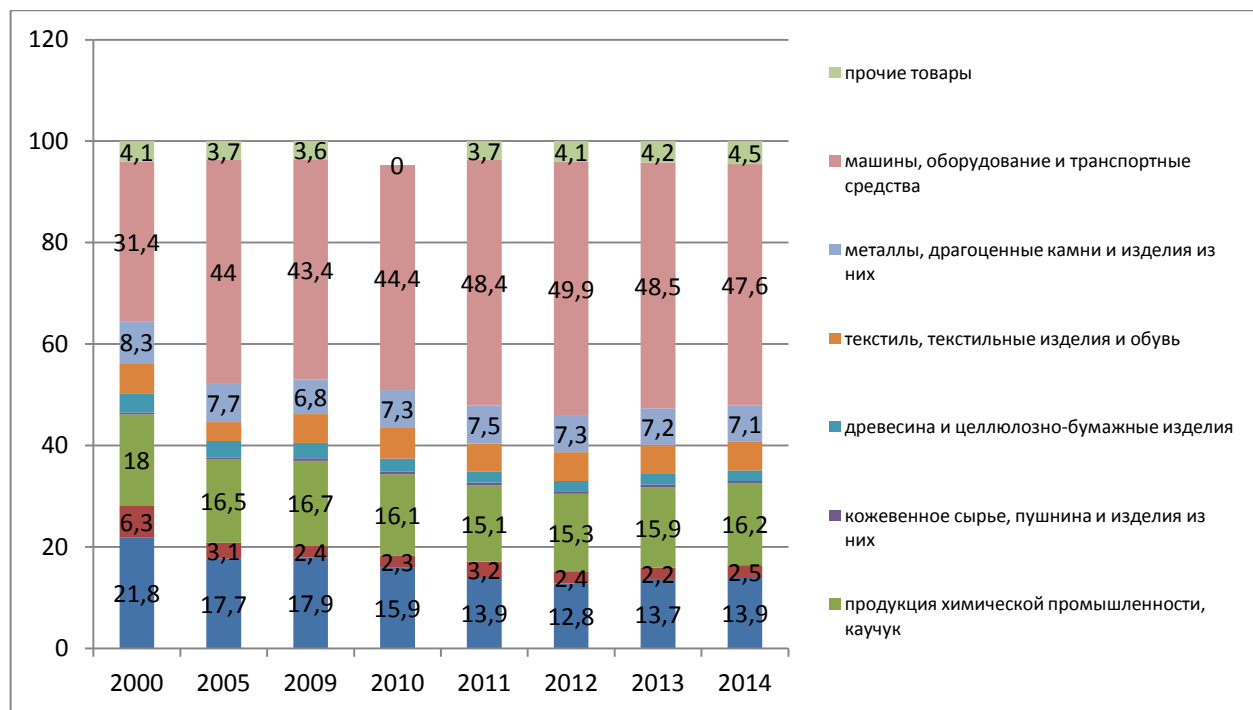


Рисунок 4 - Структура импорта России из стран СНГ, в процентах

Наибольший удельный вес в структуре импорта приходится на такую группу товаров как машины и оборудования, чья доля в структуре в начале анализируемого периода составляла 22,1 %, а к концу периода увеличилась до 32 %, изменение составило 9,9 п.п. На втором месте – импорт продовольственных товаров, чья доля в структуре составило 16,2 % в конце анализируемого периода, уменьшив свое структурное значение на 1,7 п.п. за весь период. Кожевенное сырье и пушнину импортируют меньше всего, доля импорта данного товара составила 0,4 % в начале периода и 0,1 % - в конце.

Таблица 7 – Данные для расчета структурных сдвигов импорта важнейших товаров в 2000-2014 г.г

	2000	2014
	В процентах	В процентах
	к итогу	к итогу
всего	<b>92,3</b>	<b>91,6</b>
в том числе:		
продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье (кроме текстильного)	17,9	16,2
минеральные продукты	15,1	11,6
продукция химической промышленности, каучук	12,6	10,5
текстиль, текстильные изделия и обувь	9,8	5,2
металлы, драгоценные камни и изделия из них	14,8	16,1
машины, оборудование и транспортные средства	22,1	32

1) Абсолютное изменение структуры:

$$A_W = \sum |w_1 - w_0| \quad (6)$$

$$A_W = |91,6 - 92,3| = 0,7$$

В итоге среднее значение импорта важнейших товаров за рассматриваемый период изменился на 0,7 %.

2) Среднее изменение, приходящееся на один элемент структуры:

$$\bar{A}_W = \frac{\sum |w_1 - w_0|}{k} \quad (7)$$

$$\bar{A}_W = \frac{0,7}{6} = 0,117$$

На одну товарную группу импорта в среднем приходится 0,117 % среднего отклонения

3) Среднеквадратическое отклонение, приходящееся на один элемент структуры:

$$\sigma_W = \sqrt{\frac{\sum (w_1 - w_0)^2}{k}} \quad (8)$$

$$\sigma_W = \sqrt{0,0816} = 0,286$$

В среднем за период рост импорта составил 0,286%.

4) Показатель интенсивности абсолютного структурного сдвига:

$$K_W = \frac{\sum |w_1 - w_0|}{2} \quad (9)$$

$$K_W = 0,35$$

5) Показатель Гатаева

$$K_{\text{Гатаева}} = \sqrt{\frac{\sum(w_1 - w_0)^2}{\sum w_0^2 + \sum w_1^2}} \quad (10)$$

$$K_{\text{Гатаева}} = \sqrt{\frac{0,49}{16909,85}} = 0,005$$

Фактическое изменение структуры с наиболее вероятным равно 0,05 %.

В итоге, анализ структуры экспорта и импорта показал, что несмотря на такой большой объем выборки в принципе структура значительно не поменяла свое значение. Так на протяжении всего анализируемого периода наибольший удельный вес экспорта занимают экспорт минеральных продуктов. Наибольший удельный вес в структуре импорта приходится на такую группу товаров как машины и оборудования. Среднее значение экспорта важнейших товаров за рассматриваемый период изменился на 0,8 %. Среднее значение импорта важнейших товаров за рассматриваемый период изменился на 0,7 %.

Таблица 8 – Количество электронных деклараций<sup>11</sup>

Период	Всего оформлено деклараций	Оформлено деклараций в электронном виде	Электронное декларирование, %	Темп прироста, %
2014	4 277 766	4 272 412	99,87%	-
2015	3 768 994	3 766 255	99,93%	-11,89%
2016	3 535 390	3 534 090	99,96%	-17,35%
<b>Итого</b>	<b>11582150</b>	<b>11572757</b>	<b>99,91%</b>	

По данным этой таблице мы можем наблюдать, что электронное декларирование заняло свое место, что собственно и логично с развитием технологий. С каждым годом процент электронного декларирования увеличивается, но количество деклараций уменьшилось на 17,35% если сравнивать 2014 и 2016 год.

<sup>11</sup> Customs.ru [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - 12.04.2017. - Режим доступа: <http://www.customs.ru>. - дата обращения 18.06.2017.



### 3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО ДЕКЛАРИРОВАНИЯ

#### **3.1 Расширение практики преимущественного использования предварительного таможенного декларирования товаров**

В целях проведения комплексной оценки целесообразности размещения и прогнозирования эффективности функционирования как существующих, так и планируемых таможенных переходов на границе для проведения комплексной оценки осуществимости операции необходимо определить Факторы, определяющие организацию таможенного дела в приграничных регионах, и являются внешними факторами фактора «правовая» (законодательная база функционирования таможенной службы) и «таможня» (технология и технология таможенного оформления и контроля).

Выявленные факторы формирования и функционирования таможенной службы на границе должны составлять основу математического аппарата такой оценки с учетом не только состояния и кумулятивного эффекта изменений отдельных факторов, но и синергетического эффекта Их взаимодействие в единой динамически развивающейся системе. В процессе проведения интеллектуальных исследований важно не только выявлять и выбирать основные факторы, определяя индикаторы, которые их характеризуют, и степень влияния отдельных факторов, но и устанавливать существующие отношения, которые будут учитываться при применении Различные методы прогнозирования: экспертная оценка, экстраполяция (логическая, графическая и математическая), экономическое и математическое моделирование, системный подход. Очевидно, что модель формы системы пограничных контрольно-пропускных пунктов является структурной и функциональной. При построении оптимизированных микроэкономических моделей (в частности, транспортной задачи) на уровне решения стратегических и оперативных вопросов организации и функционирования пограничных таможенных контрольно-пропускных пунктов необходимо опираться на макроэкономические модели изменений в ВВП, Занятость, внешняя тор-

говля и т. Д. На модели пограничной системы «Переходы» необходимо провести модельные эксперименты с изменяющимися факторами и условиями функционирования, в результате которых анализируются тенденции движения Гаддис и изменяющийся диапазон параметров модели. Разумеется, при пограничном таможенном оформлении и контроле есть так называемая «сложная система», имеющая качество возникновения («системный эффект»), т. Е. Наличие особых свойств, которые не присущи его элементам в отсутствие системы - формирование связей между ними. В этом смысле система контрольно-пропускных пунктов в целом и ее отдельных элементов (а также большинство экономических объектов) не может считаться элементом «внесистемной». Разумеется, нецелесообразно проводить полное разложение системы с «разбиением на элементы», которое будет изучаться вне отношений. Наиболее важный подход к формированию пограничной таможенной инфраструктуры - сложность, т. Е. Формирование пространственной структуры как целостности, в которой отдельные элементы находятся в тесной взаимосвязи и взаимозависимости в процессе контроля и регистрации всего внешнеэкономического товара Поток на единой таможенной территории в границах Таможенного союза.

На современном этапе развития мировой экономики происходят значительные изменения в уровне концентрации, централизации и монополизации производства, переплетения и взаимопроникновения частных и государственных механизмов; Преобразование национального характера рынков, развитие международных форм межотраслевого потока капитала. В системе мировых экономических отношений усиливается не только монополизация производства, но и его монополистическая интернационализация. Транснациональные компании ведущих государств, ведущие международные производственно-технологические сети и выступающие в качестве владельцев ресурсной базы производства и ее ключевых этапов, реализуют стратегию сосредоточения стратегически важных этапов производства (в первую очередь научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ с выдачей основных патентов) на головной территории , Это сознательно создает препятствия для раз-

вития наукоемкого производства в конкурирующих государствах.

Контролируемые активами транснациональных корпораций оцениваются более чем в 85 триллионов. Объем продаж иностранных филиалов ТНК составляет около 27 трлн. Объем добавленной стоимости, производимой этими отраслями, превышает 10% мирового ВВП, а их экспорт оценивается в 7,6 млрд. Долл. США, что составляет одну треть мировой торговли. В то же время эффективность «классических» налоговых систем значительно снижается, процедура определения налоговой базы в мировой экономике сложна, что ограничивает бюджетный суверенитет государства. В этой связи улучшение налогового и таможенного контроля над трансфертными ценами является ключом к повышению эффективности взаимодействия между таможенными органами и участниками внешней торговли.<sup>12</sup>

Основная роль в регулировании этих процессов в рамках таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности, защиты отечественных производителей и процессов эффективной интеграции российской экономики в мировое экономическое пространство играет основная категория таможенных и Тарифное регулирование - таможенная стоимость. Недооценка таможенной стоимости при импорте приводит к искажению регулирующего механизма таможенно-тарифных отношений и дефициту таможенных платежей, завышению - необоснованно повышает уровень налогового давления на участников внешнеэкономической деятельности и повышение уровня потребительских цен. Кроме того, в условиях строгой «привязки» импортного тарифа по правилам ВТО надлежащий контроль над таможенной стоимостью остается единственным возможным механизмом обеспечения полноты сбора таможенных платежей

Основой современной системы определения и контроля таможенной стоимости товаров является ст. VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ), согласно которому оценка товаров для целей налогообложения должна осуществляться на основе их «фактической цены», то есть цены, при

---

<sup>12</sup> Мансуров, Т.С. Таможенный союз - реальная интеграция / Т.С. Мансуров // Известия. – 2013. - № 7. – С. 9 – 12.

которой данный или аналогичный продукт продаются или предлагаются на продажу в такое время и в таком месте, которые определяются законодательством страны импорта в условиях полной конкуренции при обычном ходе торговли.

Анализ норм ст. VII ГАТТ позволяет утверждать, что в его положениях «Оценка товаров для таможенных целей» не предусмотрены единые правила таможенной оценки товаров, не указаны условия их применения, но они содержат только принципы и постулаты оценки товаров для Таможенных целей, что дает возможность для различных толкований и различных толкований положений настоящей статьи.

В результате Токийского раунда многосторонних торговых переговоров и подписания пакета окончательных документов многосторонних торговых переговоров стало возможным принять Соглашение о применении ст. VII ГАТТ «Оценка товаров для таможенных целей».

В отличие от брюссельской концепции «нормальных» цен на товары, основой для Соглашения о применении ст. VII ГАТТ реальная стоимость сделки, подлежащей уплате за импортируемые товары, то есть «цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате при продаже товаров для экспорта в страну импорта» с определенными расходами (транспорт, страхование и т. Д.) задавать.

Концепция Соглашения о применении ст. VII ГАТТ ориентирован на развитие международной торговли и интересы участников внешнеэкономической деятельности, которые получили существенные преимущества, как в сфере определения таможенной стоимости, так и в объективно внедренной в структуру любой налоговой системы, конфронтации Фискальные интересы государства и стремление участников внешнеэкономической деятельности максимизировать прибыль.

Однако в Соглашении о применении ст. VII ГАТТ в основных проблемах, связанных с определением таможенной стоимости, остаются пробелы, в частности, нет определения термина «обстоятельства, связанные с продажей товаров», показатели или критерии для этих обстоятельств, следует учитывать Та-

моженные администрации разных стран во время таможенного контроля; Единиц измерения «сомнений относительно приемлемости цен» (факторов, показателей) для его принятия таможенными органами при декларировании товаров нет. Анализ положений Соглашения о возможности импортера при продаже между связанными лицами для доказательства близости стоимости контракта к одному из значений, выбранных в качестве справки («проверка»), указывает на отсутствие рекомендаций по Возможный метод или методы, которые могут использоваться импортером для такой демонстрации. Кроме того, в положениях Соглашения не указывается, что может быть «контрольной» стоимостью, и нет критериев, позволяющих приписывать стоимость импортируемых товаров «проверке». В соответствии с вышесказанным можно сделать вывод о том, что вопрос о подтверждении сближения стоимости сделки также должен быть определен в национальном поле для каждого отдельного случая. Проблемным аспектом Соглашения является также добавление роялти и роялти к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за импортируемые товары при определении таможенной стоимости, поскольку не учитывается, что на момент определения таможенной стоимости товаров часто неизвестно, когда и по какой цене будут проданы товары, и, соответственно, невозможно заранее точно определить размер роялти и роялти, которые будут включены в таможенную стоимость. В положениях Соглашения не предусмотрена процедура расчета роялти и лицензионных платежей, связанных с товарами.

Повышение эффективности контроля таможенных издержек является одним из важнейших направлений модернизации торгово-экономических инструментов механизма таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности ЕАЭС. Если нет контроля над таможенной стоимостью или ее незначительной эффективностью, трудно рассчитывать на то, что участники внешнеэкономической деятельности будут полностью и своевременно уплачивать таможенные платежи, что в свою очередь значительно увеличит фискальные риски таможенного регулирования. В случае неэффективного контроля недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности искажают информа-

цию о ценах, необходимую для точного расчета таможенных платежей, из-за фиктивных экспортных операций или переоценки таможенной стоимости экспортируемых товаров с целью получения льгот, предоставляемых экспортерам, и, как Результат, необоснованная компенсация НДС; Применение трансфертных цен при проведении внешнеторговых операций между официально или неофициально связанными контрагентами, использование «однодневных» фирм, созданных для конкретной внешнеторговой операции; Использование необоснованных исключений и скидок, искажение стоимостных параметров внешнеэкономических операций, которые позволяют уменьшить сумму налогооблагаемой базы (занижение таможенной стоимости транспортных расходов, страховых расходов, платежей за право пользования интеллектуальной собственностью), а также Прямая фальсификация документов.

Контроль таможенной стоимости является одной из самых сложных задач таможенного регулирования внешнеторговой деятельности. В конечном счете, контроль таможенной стоимости определяет эффективность таможенного и тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности. При существующем методе контроля над таможенной стоимостью эффективные механизмы контроля объективно необходимы из-за высокой вероятности ложной информации о стоимости сделки, что предопределяет необходимость модернизации механизма таможенного контроля в ряде ключевых областей.

В соответствии с положениями таможенного законодательства ЕАЭС таможенная стоимость товаров определяется декларантом в соответствии с методами определения таможенной стоимости и представляется таможенному органу при декларировании товара. В то же время информация, относящаяся к ее определению, должна основываться на достоверной и документированной информации. Что касается таможенных органов и для участников внешнеэкономической деятельности, существуют определенные объективные препятствия для применения методов определения таможенной оценки. Для участников внешнеэкономической деятельности основным препятствием является невозможность в ряде случаев объявления таможенной стоимости в соответствии с

первым методом из-за отсутствия полной информации на момент объявления товаров, а также отсутствия Информацию об импорте идентичных или аналогичных товаров. Для таможенных органов применение методов суммирования и вычитания затрат, связанных с необходимостью получения конфиденциальной коммерческой информации от иностранных предприятий, которые не обязаны предоставлять коммерческим органам таможенным органам государств-членов ЕАЭС, а также от участников иностранных Торгового оборота, о ценовой информации, связанной с продажей товаров на внутренних рынках стран-членов ЕАЭС. В этом отношении основным методом определения таможенной стоимости товаров является метод, основанный на стоимости сделки с импортируемыми товарами, основой которой является цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже на экспорт.<sup>13</sup>

Положения Генерального соглашения по тарифам и торговле, Соглашение ВТО по применению ст. VII ГАТТ, нормативная база ЕАЭС, определяющая метод стоимости сделки как основной, предполагает, в то же время, что стороны внешнеторговой сделки добросовестно заключают договор (договор), определяют его условия и предоставляют информацию, которая является надежной для таможенных органов. Документальный контроль, предусмотренный правилами ВТО, в основном разработан для развитой системы таможенного контроля после выпуска товаров. Ограничения документального таможенного контроля заключаются в том, что при отсутствии формальных признаков риска искажения реальной стоимости внешнеторговой сделки должностное лицо таможенного органа, осуществляющее таможенный контроль, не имеет оснований отказываться в принятии объявленной таможенной стоимости.

Это обстоятельство потребовало создания второй единицы системы контроля за таможенными издержками - ценовой. Суть контроля над ценами - формирование оценочных контрольных уровней рыночных цен для определенных групп товаров. Ценовой контроль реализуется путем формирования электронной базы контрактных цен на основе выданных деклараций для товаров,

---

<sup>13</sup> Григорян, С.А. Россия и ЕАЭС / С.А. Григорян // Государство и право. - 2013. - № 3. - С. 2 – 30.

публикации таможенными службами стран-членов ЕАЭС профилей рисков «значение» и создания специализированных баз данных, содержащих информацию о ценах на товары и услуги, которые влияют на формирование основы для взимания таможенных платежей. В случаях, когда таможенная стоимость, декларируемая декларантом при перерасчете на единицу товара, превышает установленный уровень, тогда, если имеется полное документальное подтверждение, товары выдаются по заявленной таможенной стоимости. В случаях, когда заявленная цена товара ниже контрольного уровня, таможенные органы запрашивают дополнительный пакет документов.

Контрольные ценовые ориентиры рыночных цен - это попытка «сгладить» негативные последствия принятия Соглашения о применении ст. VII ГАТТ в качестве основы системы таможенной оценки в Евразийском экономическом союзе. Следствием этой системы является практика, при которой несоответствие декларируемой таможенной стоимости уровню контрольных цен становится единственной причиной для корректировки таможенной стоимости, хотя законодательство ЕАЭС не предусматривает этой возможности.

В этих условиях, когда система определения и контроля модернизируется

Таможенная стоимость должна учитывать необходимость одновременного решения следующих проблем:

Создание благоприятных условий для развития внешнеэкономической деятельности в Евразийском экономическом союзе путем упрощения процедур декларирования таможенной стоимости для надежных участников внешнеэкономической деятельности;

Повышение эффективности контроля за применением трансфертного ценообразования при исполнении взаимосвязанными лицами внешнеэкономических сделок с товарами, перемещающимися через таможенную границу Евразийского экономического союза

Анализ практики внешнеэкономической деятельности свидетельствует о наличии многочисленных проблемных аспектов, связанных с отсутствием объективной возможности предоставления полной документированной информа-



ции о стоимости товаров во время таможенной декларации.

С точки зрения процедуры таможенного декларирования товаров, действующих в Евразийском экономическом союзе, отсутствие документального подтверждения структуры таможенной стоимости приводит к невозможности применения первого метода определения таможенной стоимости. В то же время таможенный кодекс Таможенного союза предусматривает концептуальную возможность применения процедуры отсроченного определения таможенной стоимости, но на практике его применение ограничено отсутствием соответствующего алгоритма, разработанного на уровне Евразийского экономического сообщества. В этой связи необходимо разработать концептуальные подходы к применению процедуры определения отложенной таможенной стоимости в Евразийском экономическом союзе.

Вопрос установления оснований, на которых применяется процедура определения стоимости отложенной таможенной стоимости, является наиболее противоречивым, что связано с высоким уровнем фискальных рисков при применении этой процедуры к ненадежным участникам внешней торговли. Принимая во внимание методические подходы к категоризации участников внешнеэкономической деятельности, изложенные в главе 4 диссертационного исследования, представляется, что эффективность этой процедуры для увеличения внешнеэкономического потенциала Евразийского экономического союза может быть обеспечена путем установления широкого диапазона Оснований для применения процедуры определения отложенной таможенной стоимости при ограничении ее бенефициаров Участниками внешнеторговой деятельности, имеющей статус уполномоченных экономических операторов, а также установление дополнительных критериев, связанных с необходимостью полного документального подтверждения структуры таможенной стоимости, что минимизирует риски неуплаты таможенных платежей в бюджеты стран-членов ЕАЭС при создании благоприятных условий для надежных участников внешнеэкономической деятельности. Применение процедуры отсроченного определения таможенной стоимости товаров уполномоченными экономическими операторами на

основе этих основных положений целесообразно установить в следующих случаях:

Цена товаров зависит от биржевых котировок;

В день объявления точная сумма роялти не известна;

В день объявления точная сумма части дохода от последующей продажи товаров, подлежащих передаче продавцу, неизвестна;

Валюта платежа отличается от валюты договора и в то же время валюта договора конвертируется в валюту платежа на день после дня регистрации LT;

Применение этого алгоритма обеспечит улучшение условий для внешнеэкономической деятельности на территории Евразийского экономического союза в соответствии с принципами Всемирной торговой организации, чтобы перенести центр таможенного контроля на этап после выпуска товаров, в то время как Поддерживая высокий уровень и эффективность таможенного контроля.

Второе направление модернизации системы определения и контроля таможенной стоимости связано с необходимостью повышения эффективности контроля со стороны таможенных органов за использование методов трансфертного ценообразования участниками внешнеторговой деятельности. Регулирование вопросов трансфертного ценообразования для целей налогообложения является одной из самых сложных проблем налоговых и таможенных органов во всем мире. На сегодняшний день в странах-членах ЕЕМР в условиях значительного увеличения объема импортных и экспортных операций риск манипулирования трансфертными ценами значительно возрастает. Это обстоятельство предопределяет необходимость защиты фискальных интересов государства, с тем чтобы не допустить манипулирования ценообразованием, чтобы уменьшить суммы уплаченных таможенных платежей или перенаправить суммы НДС, которые подлежат возврату при экспорте товаров.

Проблема использования цен товаров для таможенных целей, образующихся при заключении сделок между связанными лицами, становится все более важной в современных условиях. Необходимо учитывать, что взаимосвязь между контрагентами, в том числе формально независимыми друг от друга в

рамках совместной деятельности или достижения общих стратегических целей, является индикатором вероятности фальсификации информации о ценах во внешнеторговой документации.

Трансфертные цены - это цены, которые из-за взаимосвязи отдельных лиц и особых условий, созданных в их коммерческих и финансовых отношениях, отличаются от рыночных цен, установленных независимыми контрагентами. Когда независимые участники внешнеэкономической деятельности взаимодействуют друг с другом, условия для их коммерческих и финансовых отношений (включая цены на товары и услуги и договорные условия) обычно определяются рыночными механизмами. В случае взаимосвязанных организаций их коммерческие и финансовые отношения не всегда формируются исключительно под влиянием рынка. Трансфертное ценообразование напрямую связано с манипулированием расходами, доходами и расходами между связанными лицами способами, отличными от тех, которые использовались бы в сделках, совершаемых в нормальных рыночных условиях, для получения налоговых льгот.<sup>14</sup>

В результате вышесказанного существует настоятельная необходимость ограничить способность трейдеров устанавливать цены транзакций для целей расчета таможенных платежей, налоговая база которых искажается из-за манипулирования ценами. В то же время процесс коммерческого ценообразования внешней торговли не подлежит такому регулированию, вмешательство государства происходит только на стадии декларирования основы для расчета таможенных платежей в зависимости от цены товаров, перевозимых через таможенную границу.

В контексте решения этих проблем следует отметить, что проблемы таможенного регулирования внешнеторговой деятельности, связанные с контролем за ценами в целях введения таможенных платежей, принципиально не отличаются от аналогичных проблем налогового регулирования. В то же время, по мнению многих исследователей, ценообразование внешней торговли является фактором риска потерь бюджета, а контроль над ценами на транзакции внут-

---

<sup>14</sup> Шведова, Н.Ю. Таможенное дело / Н.Ю. Шведова. - М.: Азбуковник, 2013. - 944 с.

ри страны постепенно утрачивает свою актуальность. Научные исследования, законодательная база и практика налоговых органов в этом вопросе гораздо более обширны по сравнению с теорией и практикой таможенного регулирования. В этой связи представляется целесообразным перевести ряд основных положений налогового регулирования в практику таможенного регулирования с целью совершенствования системы контроля над таможенными ценностями.

В нормативной базе ЕАЭС для осуществления таможенного контроля за трансфертным ценообразованием имеется исчерпывающий перечень признаков взаимосвязи сторон, заимствованных из Соглашения о применении ст. VII ГАТТ. Этот подход имеет ряд существенных недостатков, главным из которых является то, что при составлении полного перечня критериев все признаки взаимосвязи участников внешнеэкономической деятельности не могут быть объективно учтены. В целях оптимизации взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности, связанной с вопросом об использовании цен внешнеторговых операций между связанными лицами при исчислении таможенных платежей, целесообразно предусмотреть возможность принятия таможенными органами предварительных решений о таможенной стоимости товаров, перевозимых через таможенную границу Евразийского экономического союза, о ценообразовании между налогоплательщиками и налоговыми органами в целях налогообложения.

Институт предварительных решений и ценовых соглашений широко используется как в международной практике, так и в российской системе налогового администрирования в рамках «Концепции расширенного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков» ОЭСР и позволяет взаимозависимым лицам заключать соглашения до совершения контролируемых транзакций, определение соответствия цены сделки рыночным ценам. В странах ЕС доля налогоплательщиков, заключивших соглашения о ценах, в настоящее время превышает 25%. Целью таких соглашений является предварительная оценка трансфертных цен и обоснование их стоимости с использованием методов, установленных законом, после чего внешняя торговля Транзакции не подлежат

дополнительному контролю цен, включая номер, после выпуска товаров.

Публикация такого акта вписывается в требования ВТО для упрощения процедур торговли, одним из которых является расширение практики предоставления таможенным органам предварительных решений по ключевым аспектам процесса таможенной декларации товаров.<sup>15</sup>

Поскольку отношение «внутренних» и «внешних» факторов, содержащих ряд экзогенных переменных, модель открыта, сложность самой системы повышается за счет отношения к внешней среде с ее объективными и субъективными факторами. При построении модели системы граничных переходов необходимо учитывать, что наряду с математически формализуемыми факторами (естественным, технологическим, социальным генезисом) так и остается ряд не формализуемых и, соответственно, недостаточно эффективно учтенных в математическое моделирование. Учитывая огромную стоимость услуг, предоставляемых таможенными брокерами, перевозчиками, экспедиторами, стивидорами, владельцами складов временного хранения и вспомогательными службами, а также количеством сотрудников в этой области, нетрудно догадаться, но математически невозможно измерить роль «субъективного фактора» и сферы потенциальной «лоббистской работы» «В «традиционных центрах» таможенного оформления и контроля и в регионах «новаторского развития».

Многомерная проблема организации и управления таможенной службой на границе может быть классифицирована как частично структурированные проблемы, поскольку не все факторы процесса оптимизации и связи между ними могут быть «количественно измерены» и определены «количественными зависимостями». Что делает эту проблему объектом для методов системного анализа: сочетание модельных расчетов некоторых параметров с неформализованными экспертными заключениями. Таким образом, по характеру причинно-следственных связей модель системы таможенного обслуживания на границе не может быть классифицирована как «строго детерминированная», и в ее

---

<sup>15</sup> Tamognia.ru [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - 03.02.2009. - Режим доступа: <http://www.tamognia.ru>. - дата обращения 01.05.2017.

строительстве необходимо предусмотреть возможность учета случайности и неопределенности, Оптимальные решения, полученные при организации таможенной службы на границе, должны обладать рядом основных свойств. Во-первых, выбор решения зависит от поставленной цели моделирования: снижение затрат средств и (или) времени при таможенном оформлении и контроле; Рационализация транспортных потоков; Повысить эффективность деятельности, связанной с вопросами национальной безопасности; Урегулирование вопросов международных и двусторонних соглашений; И т.д. Во-вторых, при наличии стабильной основы рационального плана, т. Е. Заметное изменение в выбранном варианте только при значительных изменениях факторов требует «резерва фактора безразличия» к таким изменениям. В то же время оптимальная модель должна учитывать способность быстро реагировать на изменяющиеся условия (резерв мощности, возможность перераспределения потоков) при наличии взаимосвязей элементов системы. В сочетании с «истинной неопределенностью» социально-экономического (в том числе международного) развития, вызванным спецификой такого развития, значительный уровень «информационной неопределенности», связанный с отсутствием стабильного, точного и полного потока данных, может значительно сократить Эффективность модели системы.

В то же время использование большого массива переменных часто невозможно комбинировать в одной модели, тем более принимая во внимание разнообразные и сложные и скрытые отношения между всеми факторами. Для разработки модели системы пограничных переходов требуется идентификация необходимого, в зависимости от допустимого уровня приближения, номенклатуры и объема информации, пределов их «обобщения». Такая информация, наряду с характеристиками текущего состояния факторов, должна включать параметры прошлой разработки и прогнозов и плановых изменений из-за того, что модель не является динамической. Таким образом, перед процессом выбора контроля за принятием решений по пространственной организации пограничных контрольно-пропускных пунктов (ППП) и оптимизации их функционирования

должен предшествовать два важных шага. Во-первых, необходимо определить важные и вторичные группы факторов и отдельных факторов в этих группах по степени влияния (решающее влияние оказывает сильное влияние - слабое влияние - эффект практически отсутствует). На втором этапе - для определения удельного веса каждого из учитываемых факторов размещения, установите «поправочные коэффициенты» влияния этих факторов на успешное функционирование ППП. Конечно, с учетом местных особенностей требуется индивидуальный подход к определению «веса» и «коэффициента» в каждом конкретном случае. В будущем необходимо следить за состоянием факторов (переменных).

### **3.2 Совершенствование делопроизводства в таможенном декларировании с применением электронного документооборота**

Электронная система декларирования является особым случаем электронного документооборота. Однако электронная система декларирования - это не просто использование электронных документов для таможенного оформления и контроля, это новая технология с более высоким уровнем формализации и автоматизации, которая имеет следующие особенности:

Использование в процессах таможенного оформления и контроля только электронных форм документов;

Удаленный доступ к компьютеру декларанта и других участников внешнеэкономической деятельности при предоставлении документов, необходимых для таможенного оформления и контроля;

Специальная нормативная база.

Товары подпадают под таможенную декларацию при помещении под таможенную процедуру или в других случаях, установленных в соответствии с ТК ТС. В ст. 179 ТК ТС установил обстоятельства, начало которых связано с появлением обязательств по таможенной декларации. Таможенная декларация означает декларирование декларантом таможенному органу информации о товарах, о выбранной таможенной процедуре и (или) другую информацию, необходимую для выпуска товаров.

Таможенная декларация товаров производится декларантом или таможенным представителем, действующим от имени декларанта. С 1 января 2014 года все заявления производятся исключительно в электронной форме. На носителях бумаги декларации для товаров не принимаются, за исключением некоторых случаев. В соответствии с частью 1 статьи 204 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» Правительство Российской Федерации постановило, что при выборе декларанта может осуществляться таможенная декларация товаров в письменной форме:

А) в отношении товаров, информация о которых классифицируется как государственная тайна;

В) в отношении товаров, помещенных в:

Таможенная процедура уничтожения,

Таможенная процедура отказа в пользу государства,

Специальная таможенная процедура;

В соответствии со статьей 217 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации»; При использовании в качестве декларации для продуктов Carnet ATA, транспортировки (транспортировки), коммерческих и (или) других документов;

В отношении товаров, связанных с военной продукцией.

В настоящее время в рамках ЕАЭС разрабатывается Интегрированная информационная система для внешней и взаимной торговли Таможенного союза (МИСВВТ), в рамках которой процессы должны быть автоматизированы в области осуществления контролирующими органами государств-членов ЕАЭС.

Ключом к перспективам углубления интеграции в рамках Евразийского экономического союза является расхождение национальных сегментов механизма таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности ЕЭП. Модернизация механизма таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза на основе лучшего международного опыта (перевод всех таможенных документов в электронную форму, переход на электронные технологии таможенной декларации и таможенного



контроля, интеграцию национального налога и таможенные службы, ассоциация под эгидой таможенной службы всех функций, связанных с безопасностью национальной безопасности на этапе перемещения товаров через таможенную границу), для усиления роли и влияния органов наднационального регулирования оказывает прямое влияние на уменьшая различия в приоритетах деятельности таможенных служб. Тем не менее опыт Европейского Союза показывает, что невозможно достичь абсолютной унификации в приоритетах деятельности национальных таможенных служб.

Отличительной особенностью процесса модернизации механизма таможенного регулирования в государствах-членах ЕАЭС является необходимость постоянного поиска компромисса между последовательным увеличением единообразия в таможенном регулировании на всей территории ЕАЭС и обеспечением точного и своевременного выполнения различных стратегических задач, которые национальные правительства ставят при решении стратегических задач - экономическое развитие. Анализ таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности и стратегий развития национальных таможенных служб стран-членов ЕАЭС показывает, что белорусская таможенная служба ориентирована на сохранение экономической стабильности и протекционистскую защиту национальной промышленности, направлена таможенная служба Республики Казахстан в обеспечении прорывного развития экономики и создании наиболее благоприятных условий для развития национального бизнеса и реализации обязательств по присоединению к ВТО. Федеральная таможенная служба Российской Федерации ориентирована на широкое внедрение информационных технологий, содействие в модернизации экономики, увеличение экспортно-ориентированного производства, повышение инвестиционной привлекательности, ключевой императив - поддержание высокого уровня таможенных платежей в федеральный бюджет,

Государства-члены ЕАЭС характеризуются различным объемом обязательств, взятых при присоединении к международным конвенциям, наличием двусторонних договоров с третьими странами, регулирующими двусторонние

торговые и таможенные правоотношения. На момент формирования Таможенного союза и формирования его договорно-правовой базы приоритетом было создание единого таможенного законодательства, а наличие обязательств государств в рамках некоторых международных договоров, заключенных с другими государствами, не уделяется должного внимания. Таким образом, Россия, Беларусь и Казахстан, являющиеся договаривающимися сторонами Конвенции о временном ввозе от 26 июня 1990 года, присоединились к Конвенции отдельно и в разных обязательствах (в различных приложениях к Конвенции). Практика работы над одним<sup>16</sup>

Таможенная территория показала, что наличие таких отдельных и разных международных обязательств государств также является препятствием для взаимного доступа субъектов хозяйствования на рынок государств-членов ЕАЭС.

Несмотря на заявленный приоритет перехода фокуса таможенного контроля на стадию пост контроля, как показывает практика таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности, Евразийский экономический союз не имеет единой позиции, как с точки зрения определения сдвига акцента и в его содержании. Страны Союза используют разные подходы, устанавливают разные цели и задачи, защищают сферу допустимых упрощений, основанных на национальных интересах.

Существуют фундаментальные различия в подходах к внедрению национальными таможенными службами системы управления рисками. Несмотря на унификацию концептуального аппарата, отдельные системы информации для управления рисками применяются каждым государством-членом ЕАЭС, и формируется другой алгоритм применения мер по снижению риска.

Приоритетным направлением модернизации информационного блока механизма таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности ЕАЭС в контексте решения проблемы обеспечения конвергенции информационных ресурсов государств-членов ЕАЭС является создание Интегрированной информационной системы для иностранных и взаимной торговли Евразийского

---

<sup>16</sup> Разгильдиева, М.Б. Россия и ЕАЭС / М.Б. Разгильдиева // Таможня. - 2013. - № 5. - С.5 – 11.

экономического союза. В настоящее время таможенные органы государств-членов ЕАЭС активно работают над созданием и развитием национальных информационных систем, направленных на автоматизацию ключевых процессов государственного регулирования в области внешней и взаимной торговли, развития информационных таможенных технологий. В то же время, как отмечается в пункте 3.1 диссертационного исследования, работа над развитием национальных систем осуществляется государствами-членами ЕАЭС в рамках их собственных планов в соответствии с действующими на их территории нормативными документами и технологическими и архитектурными решениями, Технологий информационной безопасности и полагаться на использование собственных и международных справочников и классификаторов.

В этой связи эффективное решение надежной интеграции информационных систем в рамках Евразийского экономического союза возможно только на основе создания интеграционного сегмента, поддерживающего процессы информационного взаимодействия, регулирующего внешнюю и взаимную торговлю государством органов государств-членов ЕАЭС и использования единой базы каталогов и классификаторов, обеспечивающих признание всеми участниками правового значения передаваемых данных и электронных документов. В рамках ИИСВВТ необходимо автоматизировать процессы в области регулирования внешней и взаимной торговли государств-членов ЕАЭС и осуществления органами государственного контроля государств-членов ЕАЭС не только таможенных, но и других виды государственного контроля при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС. Приоритетными направлениями решения этих проблем, обеспечивающими полномасштабное функционирование механизма таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности ВЭД ЕАЭС, являются:

Создание единой модели данных, объединяющей структурированные данные (базы данных) и неструктурированные данные (электронные документы), гармонизацию единой модели с процессами развития и деятельностью таможенных органов стран-членов ЕАЭС. Взаимодействие между всеми узлами

интегрированной информационной системы для внешней и внутренней торговли должно обеспечиваться за счет создания и использования интеграционных и национальных сегментов, представляющих собой сочетание безопасной системы передачи данных и шлюзов интеграции, которые являются частью каждого из интегрированных.

Информационная система внешней и внутренней торговли;

Приоритетное обеспечение автоматизации общих таможенных процессов Евразийского экономического союза (контроль за таможенным транзитом, подтверждение фактического экспорта товаров, регистрация и контроль временно ввезенных транспортных средств, нормативная и справочная информация);

Обеспечение информационного взаимодействия ИИСВВТ с участниками внешнеторговой деятельности и информационных систем государственных, коммерческих, международных организаций и таможенных органов других государств;

Формирование единых требований к государствам-членам Единой энергетической системы для защиты информации от утечки, от несанкционированного, преднамеренного или непреднамеренное воздействие, от не авторизованного доступа;

Обеспечение непрерывной работы наднациональных и национальных сегментов системы на основе увеличения пропускной способности каналов передачи информации, разработки системы резервирования информационных каналов и телекоммуникационного оборудования, повышения надежности программных средств, обеспечивающих реализацию информационных ресурсов информационных технологий, Их целостности и конфиденциальности.

Формирование интеграционного сегмента Интегрированной информационной системы внешней и взаимной торговли Евразийского экономического союза требует одновременного совершенствования архитектуры национальных информационных систем таможенных органов государств-членов ЕАЭС, которая предполагает:

Интеграция информационных ресурсов таможенных органов с информа-

ционной системой ЕАЭС;

Строительство центральных и региональных хранилищ данных таможенных органов государств-членов ЕАЭС, объединяющих централизованный и децентрализованный подход;

Консолидация данных, централизация их хранения и обработки на максимально возможном уровне иерархии национальных таможенных органов.

Важным аспектом модернизации механизма таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности ЕАЭС является внедрение современных таможенных технологий в практику таможенных органов стран-членов ЕАЭС. С 2014 года в государствах-членах ЕАЭС осуществляется переход на обязательную электронную декларацию, в результате чего вопрос создания единой системы электронного декларирования стран Евразийского экономического союза становится одним из важнейших этапов в формировании единого экономического пространства. Единая система электронного декларирования должна основываться на решении следующих основных задач:

Создание общего для всех государств-участников интерфейс для подачи электронной декларации;

Обеспечение возможности дистанционной оплаты таможенных платежей, единого представления информации и ее повторного использования регулирующими органами;

Совершенствование алгоритмов и технологий применения участниками внешнеэкономической деятельности электронной цифровой подписи при выполнении таможенных операций.

Не менее важными нововведениями являются технологии автоматической регистрации и выпуска деклараций на товары с использованием системы управления рисками и дифференциации участников внешнеэкономической деятельности. Для этого, во-первых, необходимо укрепить принцип главенства электронных документов в странах-членах ЕАЭС. В настоящее время в подавляющем большинстве случаев бумажные документы традиционно считаются основным источником, что позволяет таможенным органам требовать, чтобы

электронная отчетность предоставляла информацию в бумажной форме. Необходимо, чтобы в процессе таможенного контроля распространялись электронные документы, их юридическое значение гарантировалось, а бумажные документы представлялись в исключительных случаях.

Модернизация информационного блока механизма таможенного регулирования внешнеторговой деятельности, основанная на принципах Киотской конвенции, также подразумевает необходимость повышения эффективности взаимодействия между таможенными органами стран-членов ЕАЭС с участниками внешнеторговой деятельности, и улучшить служебную функцию таможенных органов.<sup>17</sup>

Развитие информационных систем таможенных органов стран-членов ЕАЭС должно обеспечить реализацию межведомственного электронного взаимодействия, предоставление государственных услуг и выполнение государственных функций в электронной форме. Нынешняя процедура предоставления государственных услуг таможенными органами не в состоянии удовлетворить строгие требования развитого информационного общества. Основными проблемными вопросами взаимодействия между таможенными органами и участниками внешней торговли в этой области являются:

Необходимо предоставить заявителям документы, выдавать результаты предоставления государственных услуг исключительно на бумаге лично или по почте;

Неэффективность, недостаточная автоматизация процессов межведомственного сотрудничества.

В этой связи принципиальный подход к развитию системы таможенных услуг в государствах-членах ЕАЭС должен заключаться в предоставлении четкого алгоритма предоставления услуг, детального регулирования сроков определенных сделок, прав, обязательств получателей Услуг и ответственности таможенных органов за их плохую доставку. Для решения этих проблем необхо-

---

<sup>17</sup> Ермак, Д.Р. Таможенный союз - хорошо, но реально ли... / Д.Р. Ермак // Экономическая газета. - 2013. - № 77. - С. 125 – 129.

димо интегрировать услуги, предоставляемые таможенными органами государств-членов ЕАЭС на основе удаленного доступа пользователей к централизованным информационным ресурсам таможенных информационных систем, а также порталные технологии, которые позволяют использовать веб-технологии для объединения различных Источники информации, а также бизнес-приложения, выполняемые в виде сервисов на разных серверах) в единый механизм и представляют собой распределенные ресурсы и приложения в одном месте. Портальные технологии должны основываться на современных информационных платформах и объединять различные источники информации (структурированные данные, электронные документы), а также бизнес-приложения (выполненные в виде услуг) в единый механизм.

Особое значение в связи с формированием ЕАЭС имеет совершенствование организационной единицы механизма таможенного регулирования. Формирование наднациональных органов, получивших значительный объем полномочий в сфере таможенного регулирования, привело к резким изменениям в подходах к построению национальной системы таможенных органов, необходимости поднять вопрос об определении порядка взаимодействия таможенных служб в рамках ЕАЭС. Разработать эффективный единый таможенный механизм регулирования ЕАЭС, необходимо принять тезис о том, что координация и взаимодействие национальных таможенных органов государств-членов ЕАЭС в существующей конфигурации объективно ограничены. В качестве вариантов регулирования взаимодействия исследователи определяют три способа управления: создание наднационального органа управления; Распределение полномочий между таможенными службами при сохранении ведущей роли для одного из них; Создание представительств государств-участников в таможенных службах. Особенностью функционирования ЕАЭС является одновременное использование первого и второго вариантов, что обеспечивает значительную независимость таможенных служб при осуществлении таможенной политики.

Несмотря на передачу значительного объема полномочий в сфере таможенного регулирования внешнеторговой деятельности на наднациональный

уровень и активное развитие информационно-коммуникационных технологий, на национальном уровне системы таможенных органов государств-членов остаются неизменными. В этих условиях становится все более очевидным наличие значительных противоречий между структурой таможенных органов и характером процессов таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности. Обеспечение эффективного выполнения задач, возложенных на таможенные органы в новой институциональной среде, требует ряда концептуальных изменений в распределении прав, задач и обязанностей всех уровней таможенной системы России в связи с передачей значительного количества полномочий на наднациональный уровень.

Вышесказанное позволяет нам сказать, что в условиях формирования ЕАЭС корректировка организационных, правовых, информационных и инструментальных блоков, позволяющая обеспечить эффективную интеграцию национальных сегментов в единый механизм, становится стратегическими императивами совершенствования механизма таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности ЕАЭС. Основными предпосылками для этого являются:

Скоординированные структурные и институциональные преобразования в государствах-членах ЕАЭС, направленные на ускорение роста совокупности эффективности таможенного регулирования, а именно:

Совершенствование правового блока путем систематизации и дальнейшей кодификации таможенного законодательства Евразийского экономического союза; Расширение наднациональной сферы регулирования таможенных правоотношений путем включения в Таможенный кодекс ЕАЭС норм, содержащихся в национальном таможенном законодательстве стран, или передачи полномочий для их регулирования на уровне ЕЭК; Присоединение и осуществление положений международных договоров, регулирующих порядок и принципы таможенного регулирования внешнеторговой деятельности, функционирования международных транспортных и транзитных коридоров;

Модернизация информационного блока в контексте таможенных органов



по автоматизации задач решения проблем, предоставление государственных услуг в электронной форме, внедрение межведомственного электронного взаимодействия технологий и обмен информацией с таможенными органами государств-членов Евразийский экономический союз, органы государственной власти, торговцы и иностранные таможенные службы;

#### Трансформация национальной системы таможенных органов

Из стран-членов ЕАЭС на основе разъяснения компетенции наднациональных регулирующих органов, улучшения структуры и функций таможенных органов государств-членов ЕАЭС.

Для оценки эффективности таможенной декларации в электронной форме может быть применена эффективность профилей рисков, отражающая влияние применения мер минимизации рисков, содержащихся в профилях рисков, применяемых на уровне ЕАЭС. Эффективность профилей рисков всесторонне отражает эффективность всей системы таможенных органов при анализе ситуаций риска и разработке адекватных мер по их минимизации. Показатель должен быть выполнен с использованием информации, содержащейся в отчетах о результатах мер по минимизации рисков, возникающих при поступлении товаров на таможенную территорию ЕАЭС, размещении товаров под таможенной процедурой таможенного транзита, завершении таможенной процедуры Таможенный транзит, временное хранение товаров, таможенная декларация товаров Подача декларации на товары, вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС, предварительная информация, таможенный контроль после выпуска товарного рва, а также другая информация, содержащаяся в национальных базах данных электронных копий деклараций товаров, деклараций о транзите, декларации таможенной стоимости, исправлении деклараций о товарах, прибытия сообщений (отправки) товаров и транспортных средств.

В целях расчета показателя можно использовать следующие критерии эффективности мер по минимизации рисков: 1) осуществление корректировки таможенной стоимости товаров, в результате чего сумма уплачиваемых таможенных платежей возрос; 2) принятие решения о классификации товаров, ме-

няющих классификационный код товаров, заявленных в декларации на товары, в результате чего увеличивается сумма уплаченных таможенных платежей; 3) принятие решения об отказе в предоставлении тарифных преференций, льгот по уплате таможенных платежей; 4) принятие решения об отказе в полном или частичном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов; 5) выявление несоответствий (нарушений), в результате которых были предусмотрены специальные (специальные), антидемпинговые и другие виды сборов (кроме таможенных пошлин), акцизный налог, НДС, таможенные сборы за таможенные операции; 6) принятие других решений в области таможенного дела и / или выявление других несоответствий (нарушений), которые влекут дополнительные начисления и взимания таможенных пошлин и налогов; 7) принятие решения о приостановлении выпуска товаров (с последующим принятием решения об изъятии товаров, наложении ареста на них или принятии решения об их конфискации); 8) принятие решения о приостановлении выпуска товаров (в этом случае указанное решение было отменено в установленном порядке или срок его действия истек); 9) идентификация товаров, запрещенных для импорта (экспорта) на таможенную территорию ЕАЭС.

Другим существенным показателем является доля деклараций на товары, сделанных в электронной форме без подачи документов на бумаге, в общем количестве заявленных деклараций товаров. Показатель характеризует деятельность таможенных органов, направленную на создание наиболее оптимальных условий для декларантов и представителей таможенных органов при осуществлении операций, связанных с таможенной декларацией товаров в электронном виде.

Таким образом, важно иметь текущую реализацию современных таможенных технологий (электронное декларирование, до информации, технологии удаленного выпуска, сухие порты), создание принципиально новых таможенных органов (центров электронной декларации) и важность информации и Технические единицы таможенных органов и (таможенных постов) при обработке информационных потоков при провозглашении товаров.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе исследования была определена концепция и цель таможенной декларации товаров, проанализированы формы таможенной декларации, виды таможенной декларации, отдельные варианты таможенной декларации. Был также изучен механизм таможенной декларации, выявлены проблемы в деятельности таможенной декларации товаров и направления совершенствования практики таможенной декларации. Особое внимание уделяется электронной форме декларации.

Виды таможенных деклараций, в зависимости от заявленных таможенных процедур и лиц, перемещающих товары, являются:

Заявка на товары представляется при помещении под таможенные процедуры, за исключением таможенной процедуры для таможенного транзита;

Транзитная декларация представляется в таможенный орган отправления, когда товары помещаются под таможенную процедуру таможенного транзита;

Пассажирская таможенная декларация применяется при таможенной декларации товаров для личного пользования в письменной форме;

Заявка на транспортное средство представляется перевозчиком в таможенный орган для таможенной декларации транспортных средств международного транспорта.

Институт таможенной декларации является важным институтом таможенного права. Это также определяет повышенное внимание к нему со стороны бизнес-сообщества в настоящее время.

В то же время действующее законодательство позволяет не декларировать отдельно товары, которые были отключены от основных товаров для обеспечения безопасности при транспортировке, а также выполнять свои обязанности в качестве декларанта участнику внешнеэкономической деятельности, достаточно указать декларировать имя и код собранных, готовых товаров.

Принимая во внимание уровень развития современных таможенных технологий, а также новые подходы международного таможенного сообщества к созданию надежной цепи поставок товаров и качества таможенного админи-

стрирования, соответствующее учреждение требует соответствующей модернизации.

Для совершенствования механизма таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности необходимо:

1) формирование единого сквозного информационного массива информации о партии товара;

2) минимизация прямых контактов между таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности;

3) создание перспективных интегрированных технологий для осуществления таможенных операций;

4) развитие международного информационного взаимодействия с таможенными службами зарубежных стран.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Альбеков, А.У. Таможенная логистика / А.У. Альбеков. – М.: Троицкий мост, 2013. – 121 с.
- 2 Барамзин, С.В. Управление качеством таможенной деятельности / С.В. Барамзин. - М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2014. - 323 с.
- 3 Бакаева, О.Ю. Таможенное право России: учеб. / О.Ю. Бакаева. - М.: Юрист, 2009. - 504 с.
- 4 Бахрах, Д.Н. Вступление России в ЕАЭС / Д.Н. Бахрах // Журнал российского права. – 2012. - № 8. – С. 56 – 78.
- 5 Бирюкова, О.А. Мировая торговля: состояние и перспективы / О.А. Бирюкова // Мировозражаственные связи. – 2014. - № 2. – С. 7 – 15.
- 6 Бондаренко, Н.П. Таможенно-тарифное регулирование ВЭД / Н.П. Бондаренко. - М.: МарТ, 2010. – 310 с.
- 7 Борисов, К.Г. Международное таможенное право: учеб. пособ. / К.Г. Борисов. - М.: РУДН, 2009. - 325 с.
- 8 Борисов, К.Г. Международное таможенное право: учеб. пособ. / К.Г. Борисов. - М.: РУДН, 2009. - 325 с.
- 9 Ванин, М.В. Реформа таможенной системы и эффективность экономики / М.В. Ванин // Проблемы теории и практики управления. - 2012. - № 2. – С. 15 – 27.
- 10 Габричидзе, Б.Н. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации / Б.Н. Габричидзе // Государство и право. – 2013. - № 1. – С. 9 – 14.
- 11 Гамидуллаев, С.Н. Методическое пособие по курсу ЕТН ВЭД ТС / С.Н. Гамидуллаев. - СПб.: Феникс, 2009. - 119 с.
- 12 Гамидуллаев, С.Н. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности: курс лекций / С.Н. Гамидуллаев. - СПб.: Питер, 2009. - 235 с.
- 13 Годин, П.Л. Внешнеэкономическая деятельность: курс лекций / П.Л. Годин. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 177 с.

- 14 Горчак, М.О. Некоторые направления развития таможенного тарифа РФ / М.О. Горчак // *Право. Бизнес. Население*. – 2013. - № 16. - С. 14 - 19.
- 15 Горчак, М.О. Совершенствование механизма таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности РФ / М.О. Горчак // *Российский внешнеэкономический вестник*. – 2013. – № 5. – С. 12 – 26.
- 16 Григорук, Н.Е. ВЭД Российского рынка / Н.Е. Григорук. - М.: Финансы и статистика, 2011. - С. 109.
- 17 Григорян, С.А. Россия и ЕАЭС / С.А. Григорян // *Государство и право*. - 2013. - № 3. – С. 2 – 30.
- 18 Гущин, В.В. Российское предпринимательское право: учеб. / В.В. Гущин. - М.: Эксмо, 2009. - 128 с.
- 19 Драганов, В.Г. Основы таможенного дела / В.Г. Драганов. - М.: Экономика, 2009. - 418 с.
- 20 Ермак, Д.Р. Таможенный союз - хорошо, но реально ли... / Д.Р. Ермак // *Экономическая газета*. - 2013. - № 77. – С. 125 – 129.
- 21 Жиряева, Е.В. Товароведение / Е.В. Жиряева. - СПб.: Питер, 2009. - 416 с.
- 22 Жиряева, Е.В. Экспертиза в таможенном деле и международной торговле / Е.В. Жиряева. - СПб.: Питер, 2009. - 557 с.
- 23 Ивлиева, М.Ф. Вступление России в ВТО / М.Ф. Ивлиева // *Вестник России*. – 2013. - № 7. – С. 55 – 73.
- 24 Игнатюк, А.З. Таможенное дело Таможенного Союза / А.З. Игнатюк. – М.: Приор, 2012. - 250 с.
- 25 Коник, Н.В. Таможенное дело / Н.В. Коник. - М.: Омега-Л, 2009. - 192 с.
- 26 Криштафович, В.И. Таможенная экспертиза товаров / В.И. Криштафович. - М.: Академия, 2009. - 258 с.
- 27 Крохина, Ю.А. Внешняя торговля России / Ю.А. Крохина // *Журнал российского права*. - 2013. - № 3. – С. 18 – 34.
- 28 Мансуров, Т.С. Таможенный союз - реальная интеграция / Т.С. Манс-

уров // Известия. – 2013. - № 7. – С. 9 – 12.

29 Новокшенов, И.Б. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности России / И.Б. Новокшенов // Право и экономика. - 2012. - № 3. – С. 40 – 55.

30 О таможенном тарифе [Электронный ресурс]: Федеральный Закон РФ № 186-ФЗ от 23.12.2003 г. Доступ из справ. -правовой системы «Гарант».

31 Петрова, И.Н. Маркировка товаров в международной торговле: учеб. пособ. / И.Н. Петрова. - СПб.: Феникс, 2009. - 275 с.

32 Петрова, И.Н. Товароведение и экспертиза в таможенном деле: учеб. / И.Н. Петрова. - СПб.: Троицкий мост, 2010. - 400 с.

33 Разгильдиева, М.Б. Россия и ЕАЭС / М.Б. Разгильдиева // Таможня. - 2013. - № 5. – С.5 – 11.

34 Российский, Б.В. Внешняя торговля РФ / Б.В. Российский // Журнал российского права. - 2014. - № 8. – С. 18 – 28.

35 Сасов, К.А. Таможенный кодекс - редакция новая, проблемы прежние / К.А. Сасов // Налоговед. - 2014. - № 1. – 99 – 107.

36 Соколов, К.А. Внешнеторговый оборот России за 2013 год / К.А. Соколов. – СПб.: Питер, 2012. – 94 с.

37 Таможенный кодекс Российской Федерации. – М.: СПАРК, 2012. - 328 с.

38 Федотова, Г.Ю. Внешнеэкономическая деятельность / Г.Ю. Федотова. - СПб.: Питер, 2009. - 59 с.

39 Федотова, Г.Ю. Внешнеэкономическая деятельность РФ / Г.Ю. Федотова. - СПб.: Питер, 2012. - 51 с.

40 Шведова, Н.Ю. Таможенное дело / Н.Ю. Шведова. - М.: Азбуковник, 2013. - 944 с.

41 Шишаев, А.И. Правовой режим доступа российских товаров на рынок Европейского союза / А.И. Шишаев // Юридический мир. - 2013. - № 7. – С. 43 – 56.

42 Щекин, Д.М. Таможенно-тарифное регулирование в Таможенном со-



юзе / Д.М. Щекин // ЭКОНОМИСТ. – 2014. - № 4. – С. 94 – 112.

43 Businesslink.gov.uk [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - 09.01.2009. - Режим доступа: <http://www.businesslink.gov.uk>. - 07.03.2017.

44 Tamognia.ru [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - 03.02.2009. - Режим доступа: <http://www.tamognia.ru>. - 01.05.2017.

45 Tks.ru [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - 09.04.2009. - Режим доступа: <http://www.tks.ru>. - 05.05.2017.

46 My-sn.ru [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - 12.07.2009. - Режим доступа: [www.my-sn.ru](http://www.my-sn.ru). - 06.04.2017.

47 Fsrar.Ru [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - 02.11.2009. - Режим доступа: <http://www.fsrar.ru>. - 04.04.2017.

48 Eurasiancommission.org [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - 05.12.2012. - Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>. - 04.04.2017.

49 Fedstat.ru [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - 02.07.2011. - Режим доступа: <http://www.fedstat.ru>. - 04.06.2017.

50 Customs.ru [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - 12.04.2007. - Режим доступа: <http://www.customs.ru>. - 18.06.2017.