


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

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

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

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Совершенствование порядка применения таможенных сборов в условиях ЕАЭС

Исполнитель
студент группы 737-ос2



(подпись, дата)

Ю. М. Сагидуллина

Руководитель
доцент, к.э.н.



(подпись, дата)

Н. Н. Левентов

Нормоконтроль
инженер



(подпись, дата)

О. В. Шпак

Рецензент



(подпись, дата)

В. З. Григорьева

Благовещенск 2022

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

Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ
И.о. зав. кафедрой
В. В. Ульянова
«25» 01 2022 г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента Студентом Ишим Николаевичем

1. Тема выпускной квалификационной работы: Совершенствование порядка проведения Таможенных Сборов в условиях ЕАЭС (утверждено приказом от 25.01.2022 № 126-ур)
2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 14.06.2022 г.
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: учебная и методическая литература, интернет-ресурсы, статистические сборники
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): 1. Теоретические основы введения Таможенных пошлин в условиях ЕАЭС 2. Анализ порядка применения таможенных сборов в Российской Федерации в условиях ЕАЭС 3. Совершенствование порядка применения Таможенных сборов в условиях ЕАЭС.
5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.): 10 таблиц, 29 рисунков Дата выдачи задания 26.01.2022 г.

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

Задание принял к исполнению (дата): 26.01.2022
Тор
(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 70 с., 10 таблиц, 29 рисунков, 48 источников.

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ, ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА, АДВА-
ЛОРНАЯ СТАВКА, СПЕЦИФИЧЕСКАЯ СТАВКА, ТАМОЖЕННЫЙ СБОР,
АНТИДЕМПИНГОВАЯ ПОШЛИНА

Цель работы состоит в выявлении проблем порядка применения таможенных сборов в условиях ЕАЭС и перспектив его совершенствования.

Объектом исследования являются таможенные сборы, как инструмент государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Предметом исследования является порядок применения таможенных сборов в условиях ЕАЭС.

Теоретическая основа исследования основана на трудах отечественных ученых по выбранной теме, публикациям периодической печати в сфере таможенных сборов, взаимодействия между государственными органами и участниками внешнеэкономической деятельности, а также реализации фискальной функции таможенными органами.

Информационную основу исследования составили Конституция РФ, Налоговый кодекс РФ, Таможенный кодекс ЕАЭС, Федеральные законы и иные нормативно-правовые акты в сфере таможенного дела.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы взимания таможенных платежей в условиях ЕАЭС	8
1.1 Понятие, экономическая сущность и характеристика таможенных платежей	8
1.2 Классификация таможенных платежей	13
1.3 Правовые основы взимания и начисления таможенных платежей	21
2 Анализ порядка применения таможенных сборов в Российской Федерации в условиях ЕАЭС	28
2.1 Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты и обеспечения таможенных платежей	28
2.2 Механизм администрирования таможенных платежей в ЕАЭС	38
2.3 Анализ динамики и структуры доходов федерального бюджета, обеспечиваемых таможенными органами Российской Федерации	43
3 Совершенствование порядка применения таможенных сборов в условиях ЕАЭС	50
3.1 Проблемы порядка применения таможенных сборов в условиях ЕАЭС	50
3.2 Перспективы совершенствования порядка применения таможенных сборов в условиях ЕАЭС	55
Заключение	61
Библиографический список	65

ВВЕДЕНИЕ

Формирование доходной части бюджета Российской Федерации осуществляется за счет налоговых и иных платежей. В части данных платежей основной являются таможенные платежи, которые занимают около четверти совокупных поступлений в федеральный бюджет.

Исключительной особенностью субъектов хозяйственной деятельности, имеющих в собственности имущество, или осуществляющих деятельность, попадающих под обложение налоговыми и таможенными платежами, является обязанность по своевременной и полной уплате таких платежей. В случае неисполнения или несвоевременного исполнения данной обязанности, субъекты-правонарушители могут быть привлечены к ответственности за нарушение налогового или валютного законодательства. Однако, не всегда данные нарушения закона обусловлены злым умыслом от уплаты плательщиками налогов и сборов. Ввиду этого, несомненно, актуальным является совершенствование порядка применения таможенных сборов является важным условием эффективной фискальной функции государства.

На сегодняшний день наибольшее внимание уделяется отношениям между государствами-членами ЕАЭС, в том числе и процессу сбора и распределения таможенных платежей, который является очень важным и сложным процессом регулирования государством и таможенными органами, тем самым влияя на деятельность между участниками внешнеэкономической деятельности и пополняя доходную часть бюджета стран-участниц.

В законодательстве каждой страны-участницы ЕАЭС имеется законодательное закрепление порядка исчисления, распределения и уплаты таможенных пошлин и сборов, однако общим источником права в данном контексте для них является Приложение к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года.

Развитие межнационального регулирования в исследуемой сфере обусловлено вступлением в силу ТК ЕАЭС, который не только обновил действующую

щий порядок, но и усовершенствовал механизм взимания таможенных платежей. При этом, несмотря на трансформацию таможенного законодательства, некоторые вопросы порядка применения таможенных сборов, так и являются пробельными. Особенно важным этот вопрос является в контексте взаимодействия между таможенными, налоговыми и иными государственными органами.

С 2017 года в России действует Комплексная программа развития ФТС России, в рамках которой первоочередной задачей является переход на цифровые технологии таможенной службой. Необходимо отметить, что цифровизация осуществляется не только в таможенной сфере, но также в налоговой, социальной и иных сферах экономики социально и экономически важных направлений. Данные изменения порождают изменения и в правовом поле, что в свою очередь, обуславливают улучшения информационного взаимодействия между субъектами экономических отношений.

В рамках Стратегии развития таможенной службы до 2030 года создается практически полностью бездокументальная среда, внедрены и будут внедряться методы обработки и анализа больших массивов данных.

Одним из новшеств, коснувшихся таможенную сферу и взаимодействие между субъектами внешнеэкономической деятельности и таможенными органами, является создание с 2011 года центров электронного декларирования. Их создание явилось действенным механизмом, так как это позволило осуществлять автоматическое распределение таможенных деклараций в зависимости от зоны действия ЦЭДа. Так, в результате всех мероприятий, произошло разделение двух видов таможенного контроля - документарного и фактического. Сейчас документарный контроль осуществляется в вышеупомянутых ЦЭДах, а фактический контроль груза в таможенных постах.

Так, цель работы состоит в выявлении проблем порядка применения таможенных сборов в условиях ЕАЭС и перспектив его совершенствования.

Для достижения цели необходимо раскрыть ряд следующих задач:

– раскрыть понятие, экономическую сущность и характеристика таможенных платежей;

- рассмотреть классификацию таможенных платежей
- исследовать правовые основы взимания и начисления таможенных платежей;
- рассмотреть порядок исчисления, порядок и сроки уплаты и обеспечения таможенных платежей;
- исследовать механизм администрирования таможенных платежей в ЕАЭС;
- провести анализ динамики и структуры доходов федерального бюджета, обеспечиваемых таможенными органами Российской Федерации;
- выявить проблемы порядка применения таможенных сборов в условиях ЕАЭС;
- определить перспективы совершенствования порядка применения таможенных сборов в условиях ЕАЭС.

Объектом выпускной квалификационной работы выступает один из инструментов государственного регулирования в сфере таможенного дела - таможенные пошлины, а предметом работы выступает механизм порядка применения таможенных сборов в условиях членства Российской Федерации в ЕАЭС.

Теоретическая основа исследования основана на трудах отечественных ученых по выбранной теме, публикациям периодической печати в сфере таможенных сборов, взаимодействия между государственными органами и участниками внешнеэкономической деятельности, а также реализации фискальной функции таможенными органами.

Информационную основу исследования составили Конституция РФ, Налоговый кодекс РФ, Таможенный кодекс ЕАЭС, Федеральные законы и иные нормативно-правовые акты в сфере таможенного дела.

Методами исследования явились комплексный анализ и системный подход к изучению различных аспектов взимания таможенных платежей.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В УСЛОВИЯХ ЕАЭС

1.1 Понятие, экономическая сущность и характеристика таможенных платежей

Значительную долю поступлений в доход бюджетов всех уровней занимают налоги, сборы и пошлины. На законодательном уровне данные понятия закреплены в НК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 8 НК РФ дано следующее определение налога: «это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований»¹.

В п. 2 ст. 8 НК РФ дано следующее определение сбора: «это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности»².

Уплата пошлины осуществляется при осуществлении со стороны государственных органов юридически значимых действий в сторону их плательщика. Так, исходя из этого, и раскрывается понятие пошлины посредством ее привязки к такому виду платежа, как сбор.

Как мы упоминали раньше, пошлина взимается в отношении ее платель-

¹ Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 г. № 46-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

² Там же.

щика за юридически значимые действия. Представим состав таких действий на рисунке 1.

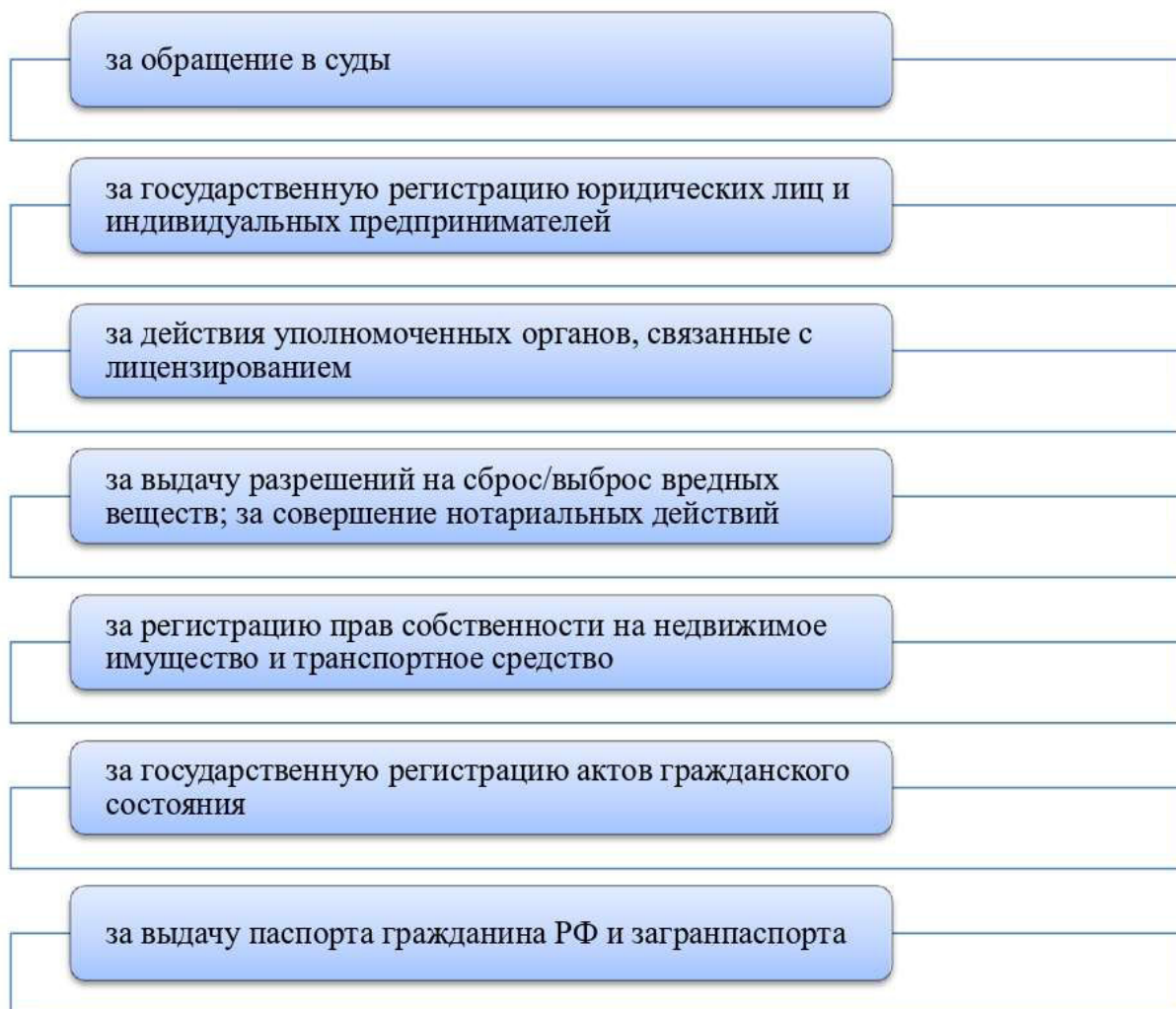


Рисунок 1 - Действия, за которые взимается пошлина

Если представить состав доходов государственного бюджета, то его можно разделить на налоговые и неналоговые платежи. Отличительной особенностью их деления выступает признак в нормах регулирования, так, налоговые платежи в обязательном порядке регулируются нормами налогового права во главе с Налоговым кодексом РФ, а неналоговые платежи - иными нормами отечественного права.

Если рассматривать на конкретном примере, то можно привести экологический сбор, который, по своей сути является платежом, взимаемым за юридически значимые действия, а именно - при производстве или импорте товаров,

которые подлежат обязательной утилизации после утраты ими своих свойств. Данный вид сбора регулируется нормами экологического права.

При этом другой вид сбора - торговый сбор, является налоговым платежом, так как его взимание регламентируется нормами НК РФ (ст. 411), а взимание осуществляется при использовании имущества в предпринимательских целях, в отношении которого установлен данный вид сбора.

Также при классификации налогов и сборов необходимо обращать внимание на их классификацию. Например, налог на имущество будет подлежать обязательной уплате для всех лиц, которые имеют в собственности имущество, являющимся объектом налогообложения для данного вида налога, например, дома, квартиры и т.п. А пошлина при обращении в суд будет обязательна к уплате только для лица, который обращается в суд.

Перейдем к исследованию таможенных платежей, которые взимаются таможенными органами с субъектов внешнеэкономической деятельности при импорте или экспорте товаров.

Бюджетное законодательство Российской Федерации исключает таможенные пошлины из налоговых платежей, тем самым отнеся их к неналоговым платежам, которые поступают непосредственно в федеральный бюджет страны³.

При этом, законодательного закрепления понятия «таможенные платежи» отсутствует. Анализируя нормы законодательных актов, то здесь стоит отметить, что даже в ТК ЕАЭС не дается конкретного понятия таможенных платежей, а лишь дано перечисление их видов. Данный факт подтверждает пробельность законодательного понятийного аппарата, который бы способствовал более полному пониманию этого словосочетания⁴.

Следует обратить внимание на то, что признаком, объединяющим всю совокупность таможенных платежей, в соответствии со ст. 46 ТК ЕАЭС относят тот факт, что их взимание непосредственно является прямой обязанностью

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 3. С. 3823

⁴ Сладкова А.А. Таможенные платежи в Евразийском экономическом союзе: учебно-методическое пособие. Тверь: Твер. гос. ун-т, 2019. С. 16.

таможенных органов в лице уполномоченных лиц.

Если скомпоновать имеющийся в отечественном законодательстве понятийный аппарат относительно таких категорий, как налог, сбор и пошлина, а также характерные особенности, определенные ТК ЕАЭС, то таможенным платежам можно дать следующее определение.

Таможенные платежи - это обязательный платеж, включая пошлину, сбор и налог, и, взимаемый с участников внешнеэкономической деятельности, осуществляющих ввоз или вывоз товаров, услуг, технологий с территории одного государства на территорию другого государства, за совершенные государственными органами в их сторону юридически значимых действий.

Представим на рисунке 2 классификацию таможенных платежей в зависимости от форм внешней торговли.

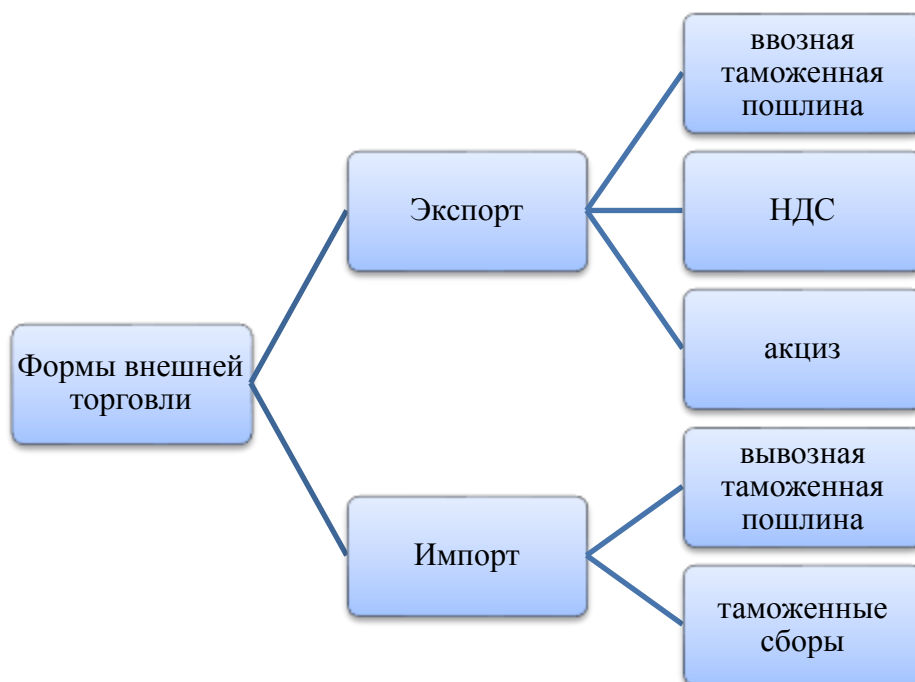


Рисунок 2 - Таможенные платежи, взимаемые при перемещении товаров в соответствии с ТК ЕАЭС

Помимо платежей, указанных на рисунке 2 в полномочия таможенных органов входит также взимание платежей в виде пеней и штрафов за несвоевременную уплату таможенных платежей, утилизационного сбора и иных пла-

тежей. Более подробный состав данных платежей представим на рисунке 3.

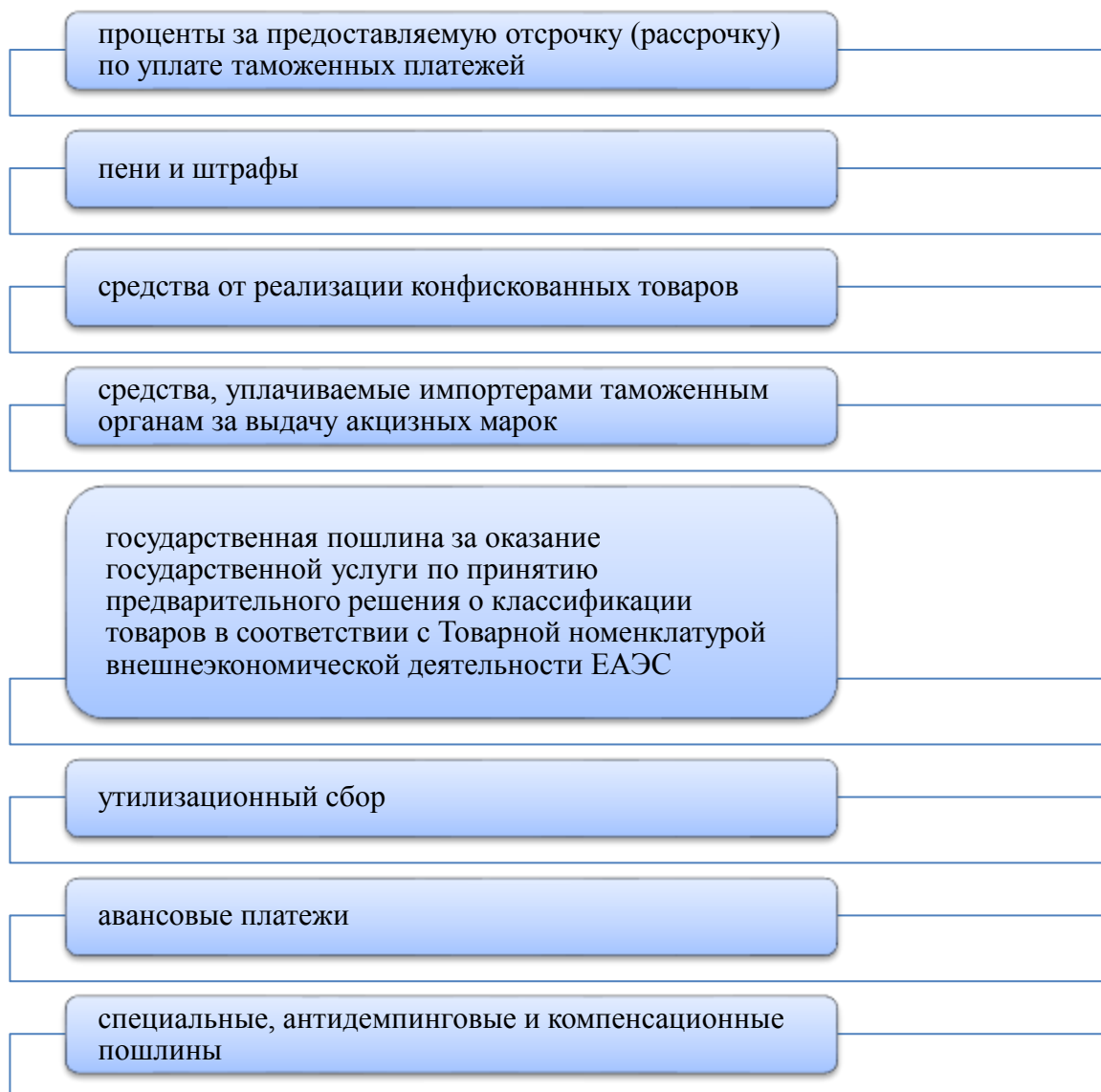


Рисунок 3 - Платежи, взимаемые таможенными органами, не входящими в состав таможенных платежей

Ранее нами было сказано, что в таможенном законодательстве отсутствует понятие таможенных платежей. Однако, обращает внимание то, что в ТК ЕАЭС официально представлено понятие таможенной пошлины и налогов. Так, в ТК ЕАЭС содержится специальная статья, в которой представлены определения, необходимые для осуществления внешнеэкономической деятельности государствами-членами ЕАЭС. В данной статье (п. 1 ст. 2 ТК ЕАЭС) содержатся интересующие нас понятия. Так, в соответствии с ТК ЕАЭС, налоги - это НДС

и акцизы, взимаемые при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС. А под таможенной пошлиной понимается обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу⁵.

1.2 Классификация таможенных платежей

В предыдущем пункте на рисунке 2 нами была представлена классификация таможенных платежей. Несомненно, главной составляющей данных платежей является таможенная пошлина, которая, в свою очередь, делится на ввозную и вывозную.

Ввиду этого остановимся на данном виде таможенных платежей более подробно.

Как было ранее определено, состав платежей, а также порядок их исчисления и уплаты регламентируются таким источником права, как ТК ЕАЭС. В соответствии с данным кодифицированным актом, плательщиком таможенных пошлин являются лица, осуществляющие ввоз или вывоз товаров с одной территории ЕАЭС на другую.

При этом стоит помнить, что лицо, осуществляющее ввоз товара называют импортером, а вывоз - экспортером.

В ряде случаев экспортеры и импортеры привлекают для совершения таможенного оформления сторонних лиц - декларантов, которые выступают качестве агента между участником ВЭД и таможенным органом.

Ставки таможенных пошлин на территории ЕАЭС установлены в соответствии с Единым таможенным тарифом ЕАЭС и обязательны к применению для всех стран-участниц.

Уплата таможенных платежей и обеспечение по их уплате может осуществляться в разных формах. Таможенный кодекс ЕАЭС к ним отнес: денежные средства, банковскую гарантию, поручительство и залог имущества. Наиболее востребованной формой оплаты выступают денежные средства ввиду

⁵ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017) // СПС Консультант-плюс.

простоты расчетов.

Не менее важным для исчисления таможенной пошлины являются элементы, на основании которых возможно провести ее расчет. К таковым элементам относят: таможенную стоимость товара, вес, объем, количество и т.п.

При ввозе или вывозе товаров, они в обязательном порядке попадают под определенные таможенные процедуры. При этом, не все процедуры позволяют определить таможенную стоимость. Так, существуют некоторые исключения. осуществляется не при всех видах процедур. Представим данные исключения на рисунке 4.



Рисунок 4 - Таможенные процедуры, при помещении под которые таможенная стоимость не определяется

Ввозные таможенные пошлины уплачиваются в валюте государства-члена, в котором уплачиваются ввозные таможенные пошлины, если иное не предусмотрено договором о Евразийском экономическом союзе (пункт 5 статьи 61 Таможенного кодекса ЕАЭС). Как правило, конвертация валюты в рублях осуществляется по курсу, установленному ЦБ РФ, который действует в день регистрации таможенной декларации (пункт 8 статьи 38 Таможенного кодекса ЕАЭС).

Нововведения распространяются только на физических лиц и направлены на борьбу с теми, кто покупает товары за рубежом и привозит домой для продажи. Правила распространяются на личные вещи, как в посылках, так и на другие ввозимые товары.

Как уже было отмечено, есть несколько способов уплаты таможенных пошлин. Выбор проводится добровольно. Для начала необходимо точно определить, какие виды товаров (ввозимых или вывозимых). Затем определяется соответствующий способ оплаты. Принимаются как наличные, так и безналичные платежи.

Перейдем к рассмотрению следующей составляющей таможенных платежей - таможенному сбору.

Под таможенным сбором следует понимать единовременный обязательный платеж, уплачиваемый импортером за совершение таких таможенных операций, как выпуск товара, сопровождение или хранение.

Обратим внимание на определение, в котором говорится только о таком субъекте внешнеэкономической деятельности как импортер. Это обусловлено тем, что в последние годы происходят существенные изменения в таможенном законодательстве и с 4 сентября 2018 года в ходе данных изменений таможенный сбор при экспорте был отменен.

Исключением составляет взимание экспортной пошлины или осуществления временного вывоза товаров или переработки вне таможенной территории. В данных случаях таможенный сбор необходимо уплатить в казну в размере 750 руб.

Представим виды таможенных сборов на рисунке 4.

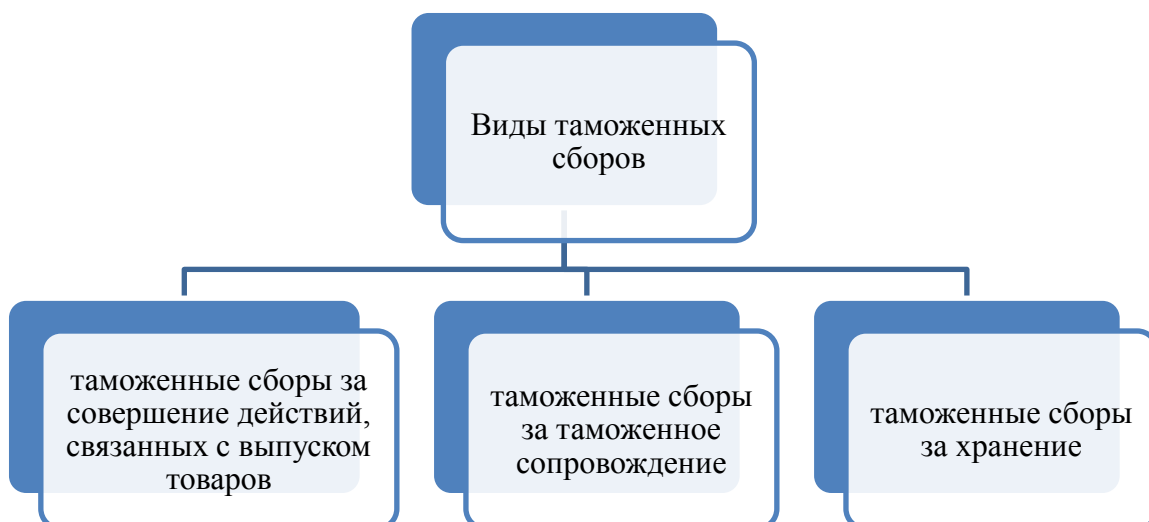


Рисунок 4 - Виды таможенных сборов

В рамках отечественного законодательства размер таможенных сборов представлен в Постановление Правительства РФ от 26.03.2020 № 342 (ред. от 26.04.2022) «О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров», которое пришло на смену аналогичному Постановлению, принятому в 2004 году.

Необходимо обратить внимание на то, что момент возникновения обязательства по оплате таможенных сборов начинается с подачи таможенной декларации.

Помимо таможенных пошлин и таможенных платежей, при перемещении товаров через таможенную границу, к уплате подлежит ввозной НДС, акциз. Стоит отметить, что в целях развития экспорта, при вывозе товаров из Российской Федерации, ставка НДС составляет 0 %. Рассмотрим уплату НДС при импорте товаров.

Перейдем к таможенным налогам - НДС и акцизу.

Так, в первую очередь отметим, что данные виды налогов уплачиваются только при импорте. Экспортеры не уплачивают НДС и акциз ввиду того, что государство поддерживает отечественных товаропроизводителей и для обеспе-

чения конкурентоспособности продукции.

В целях исчисления налога на добавленную стоимость объектом налогообложения является ввоз товара, что регулируется уже нормами налогового законодательства.

При этом, НК РФ содержит исключения товаров, при импорте которых обязанность по уплате НДС не возникает. Но определенной характерной чертой обязательности применения данного налога является помещение товара под процедуру внутреннего потребления.

НДС, уплачиваемый при ввозе товаров в Российскую Федерацию - исчисляется путем умножения ставки на размер таможенной стоимости, суммы пошлины, а в случае ввоза и подакцизных товаров - акцизов. Сумма НДС при ввозе должна быть рассчитана отдельно для каждой группы товаров с таким же наименованием, видом и торговой маркой (пункты 1, 3 статьи 160, пункт 5 статьи 166 НК РФ).

Расчет налога к уплате рассчитывается посредством умножения таможенной стоимости товаров, она же является налоговой базой, на установленную действующим законодательством ставку НДС.

Уплата НДС и иных таможенных платежей является обязательным условием для выпуска товара. Аналогично таможенным сбором - время возникновения обязательства по уплате НДС исчисляется с момента регистрации таможенной декларации.

При этом, уплата НДС должна быть произведена до того, как таможенная декларация будет подана, в противном случае, уполномоченные сотрудники таможенных органов примут решение в отказе выпуска данных товаров (НДС по которым не уплачен наряду с иными таможенными платежами) для внутреннего потребления.

Как правило, ввозные НДС и другие таможенные платежи уплачиваются заранее. Для этого потребуется как минимум два платежных поручения:

– первое платежное поручение для уплаты авансового платежа. В дальнейшем предоплата на таможне начисляется при регистрации таможенной де-

кларации за конкретную оплату (НДС / акциз / сбор), в которой указаны эти платежи.

– второе платежное поручение необходимо непосредственно для уплаты ввозных пошлин⁶.

Сейчас таможенная служба активно внедряет новую услугу «личные кабинеты - ЕЛС». Единый (центральный) личный счет по заявлению может быть открыт в таможенном органе. Также для поэтапного перевода всех плательщиков в ЕЛС, таможенный орган автоматически их открывает для участников ВЭД. ЕЛС позволяет использовать внесенные на счет денежные средства при оформлении ввоза товаров на любую таможенную территорию России.

Таможенный акциз - один из способов оплаты, взимаемый при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Его еще называют акцизным налогом. При ввозе товаров в Российскую Федерацию уплачиваются другие налоги и платежи, за исключением акцизов. Суммы, полученные от сбора и таможенного акциза, поступают в бюджет Российской Федерации.

Обобщая выше сказанное отметим, что общий таможенный платеж, подлежащий уплате при ввозе и вывозе товара, состоит из акцизов, таможенных пошлин, налогов на импорт и экспорт. Акцизники должны платить дополнительные пошлины с подакцизных товаров. Государство решило обложить налогом цену реализации высокорентабельных товаров, которая значительно превышает затраты на их производство.

Спрос на подакцизные товары обычно не меняется из-за увеличения или уменьшения их стоимости, так как эти товары не являются социально-важными товарами и первой необходимости.

В соответствии с главой 22 НК РФ, при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации акцизным налогом облагаются: этиловый спирт, спиртосодержащая продукция (более 9 %), лекарственные средства, ветеринарные препараты, вино, табачная продукция, автомобили, бензин, дизельное топливо,

⁶ Сенотрусова С. В. Таможенные платежи : учебник для вузов. М.: Юрайт, 2021. С. 14.

моторные масла, мотоциклы (более 125 кубометров), сырая нефть и т. д.

При экспорте акцизный налог не уплачивается. Это повышает конкурентоспособность подакцизных товаров, что является мерой поддержки отечественных производителей. Порядок освобождения от акцизов регулируется статьей 184 Налогового кодекса Российской Федерации.

Момент возникновения обязанности по уплате акциза наступает в момент подачи таможенной декларации. Для исчисления суммы акциза необходимо иметь сведения о ставке акциза и ее вида, а также о базе налогообложения. В соответствии с налоговым законодательством, ставки акциза делятся на три вида: комбинированные, твердые и адвалорные.

Обложение акцизом по твердой ставке означает исчисление налога в зависимости от физического объема, перемещаемого через таможенную границу товара. Например, его вес, количество и т.п.

В отличие от твердой ставки, адвалорная ставка исчисляется в процентном соотношении от таможенной стоимости товаров.

А при использовании комбинированной ставки в расчет берется наибольшее из значений. Для этого изначально производят расчет акциза по твердой и адвалорной ставкам, затем сравнивают получившиеся значения и в случае превышения одного из них - выбирают его.

В соответствии со ст. 50 ТК ЕАЭС плательщиком таможенных платежей является лицо, у которого возникла такая обязанность. Стоит отметить, что уплата таможенных платежей осуществляется в авансовой форме. А именно, они уплачиваются до того, как подается таможенная декларация.

Для каждого вида платежа при его осуществлении в платежном поручении в обязательном порядке указывается код бюджетной классификации. В противном случае они не поступят на счет ФТС. Также стоит отметить, что на протяжении последнего времени для расчетов с таможенными органами активно используются единые лицевые счета, открываемые для участников ВЭД, что упрощает процесс уплаты таможенных платежей.

Рассмотрим виды таможенных пошлин. Их классификацию можно осу-

ществить посредством разграничения целей (рисунок 5).

выступают в качестве средства пополнения бюджетных доходов

- фискальные пошлины

защищают национальные отрасли от конкуренции иностранных товаров, так как цена на иностранный товар после обложения пошлиной возрастёт

- протекционистские пошлины

применяются к импортным товарам, которые продаются внутри страны по более низким ценам, чем аналогичные национальные товары

- антидемпинговые (разновидность протекционистских)

льготные, устанавливаемые на определенный товар или на весь импорт по договору и др.

- преференциальные

применяются для оперативного регулирования международной торговли продукцией сезонного характера, прежде всего сельскохозяйственной

- сезонные пошлины

Рисунок 5 - Классификация таможенных пошлин в зависимости от целей

Также классификацию таможенных пошлин можно представить следующим образом (рисунок 6).



Рисунок 6 – Классификация таможенных пошлин по разным признакам

Таким образом, таможенные платежи являются особой категорией обязательных платежей, взимаемых при перемещении товаров через таможенную границу. Размер, порядок исчисления и сроки уплаты регламентируются национальным и международным законодательством.

1.3 Правовые основы взимания и начисления таможенных платежей

Создание условий стабильного развития экономики посредством гармонизации таможенного законодательства обусловило создание из числа стран постсоветского пространства Таможенного союза, что воплотилось в жизнь в 2015 году, но к первому этапу в этом процессе можно отнести создание ими же Евразийского экономического сообщества.

Ввиду этого, развитие ЕАЭС можно представить в виде трех этапов (рисунок 7).



Рисунок 7 - Этапы развития ЕАЭС

Изначально при формировании Таможенного союза, в нем принимали участия всего три страны с более развитыми экономиками - Россия, Беларусь и Казахстан. Однако, в 2014 году был подписан новый Договор, между странами, в соответствии с которым данное объединение стало называться Евразийским экономическим союзом, а в его состав было включено еще две страны - Армения и Кыргызстан.

Таким образом, на сегодняшний день ЕАЭС включает в себя пять стран, которые ставят цель в своем объединении в виде развития своих национальных экономик посредством проведения единой экономической политики. Это выражение свидетельствует о том, что в данных странах действуют единые меры по регулированию порядка применения таможенных платежей.

Естественно, наиболее важным нормативно-правовым документом в этой сфере является Таможенный кодекс ЕАЭС, который пришел на смену ТК ТС и был принят в 2018 году. Помимо ТК ЕАЭС, имеются и иные международные документы, которые были приняты, как на уровне интеграционного объедине-

ния, так и на мировом уровне.

Естественно, что смена нормативно-правовой базы ЕАЭС привела к неизбежному обновлению и унификации законодательств его стран-участниц. Некоторые нормативно-правовые акты, которые по отдельности регламентировали порядок уплаты и взимание пошлин в качестве самостоятельного источника права, были признаны недействительными, а их тексты были включены в обновленный Таможенный кодекс.

При этом, большое количество вопросов относительно исследуемой темы содержатся в Договоре об ЕАЭС, подписанного в мае 2014 года. Представим некоторые из них на рисунке 8.



Рисунок 8 – Нормы, регулирующие порядок взимания таможенных платежей, содержащихся в Договоре об учреждении ЕАЭС

Несмотря на происходящие трансформации в законодательстве ЕАЭС, в настоящее время действуют некоторые международные соглашения, которые до сих пор заключались в рамках деятельности таможенного союза Евразийско-

го экономического сообщества, например, по вопросу отмены уплаты экспортных пошлин и вывоза товаров с таможенной территории Таможенного сообщества.

Представим на рисунке 9 нормы из ТК ЕАЭС, которые в той или иной степени регламентируют порядок применения таможенных платежей

Относятся к общим нормам, касающимся таможенных платежей, которые взимают таможенные органы в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС

- Положения главы 6 ТК ЕАЭС «Общие положения о таможенных платежах»

Закрепляет определение таможенных платежей как обязательных платежей, взимаемых за совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением транспортных средств

- Ст. 47 ТК ЕАЭС

устанавливаются сроки уплаты таможенных пошлин и налогов в соответствии со статьями ТК ЕАЭС в рамках регулирования каждой таможенной процедуры

- гл. 8 ТК ЕАЭС

Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, особенности таможенного декларирования которых определяются законодательством государств - членов ЕАЭС, устанавливаются законодательством такого государства - члена ЕАЭС

- с п. 8 ст. 104 ТК ЕАЭС

Рисунок 9 – Нормы ТК ЕАЭС, регулирующие порядок применения таможенных платежей

Согласно п. 8 ст. 104 ТК ЕАЭС в зависимости от категорий товаров и лиц, их перемещающих, могут быть установлены особенности таможенного декларирования товаров, в том числе в следующих случаях (рисунок 9):

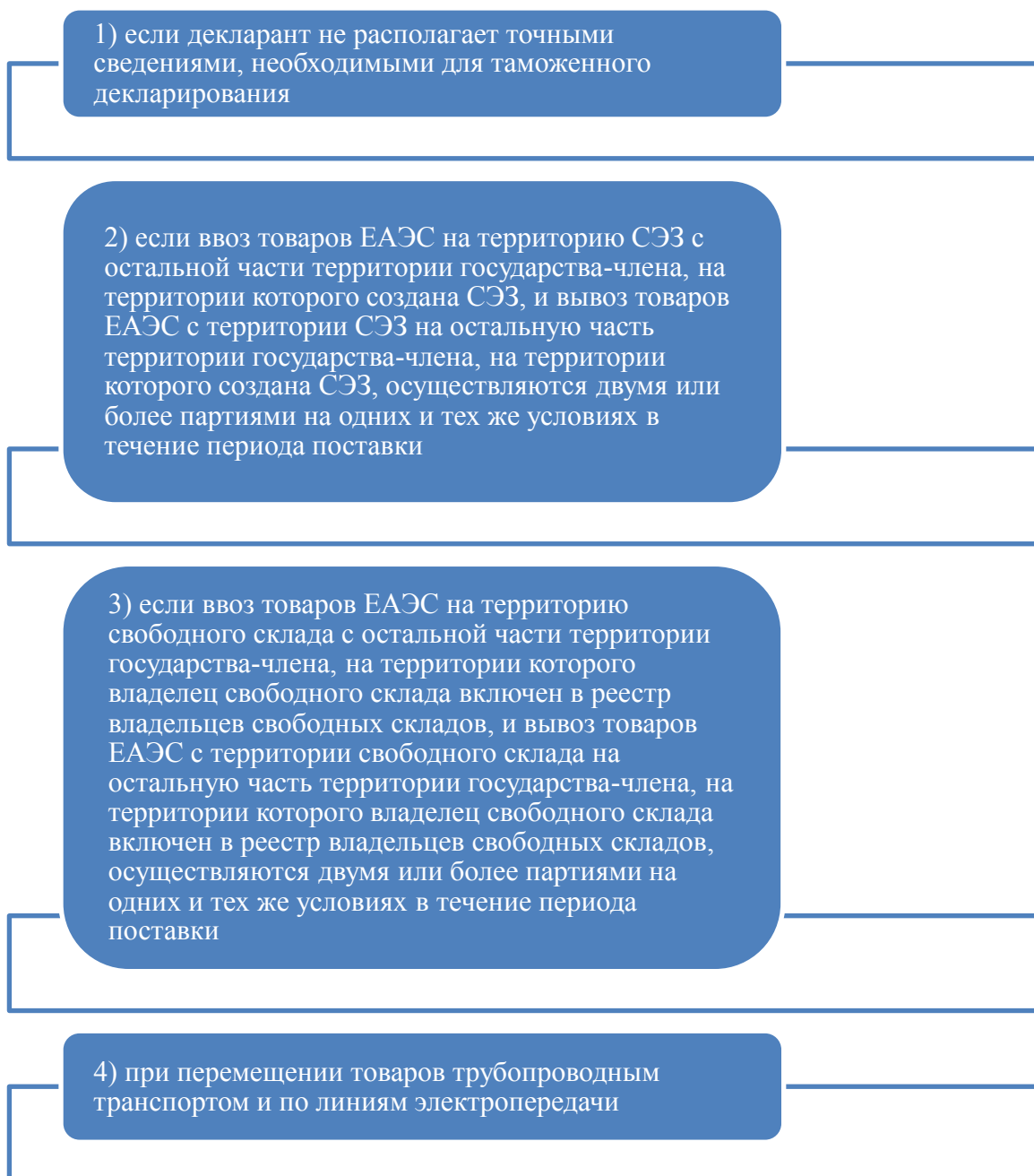


Рисунок 9 – Особенности таможенного декларирования

Помимо норм национального законодательства государств-членов, существует механизм делегирования полномочий для решения конкретных вопросов на уровне законодательства государств-членов, но в строго определенных рамках. Например, в соответствии со статьями 44 и 45 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года каждый год Совет Евразийской экономической комиссии принимает решение о конкретной тарифной квоте на определенную сельскохозяйственную продукцию, ввозимую на таможенную

территорию Евразийского экономического союза.

В каждой стране, помимо общего законодательства, имеется и свое в области регламентации исследуемого вопроса. Ввиду чего можно сделать вывод, что порядок применения таможенных платежей регулируется нормами законодательства ЕАЭС и отечественного законодательства.

При этом, законодательство ЕАЭС в данной области можно представить в виде пирамиды документов во главе с ТК ЕАЭС. так, представим на рисунке 10 уровни системы нормативно-правового регулирования в ЕАЭС.

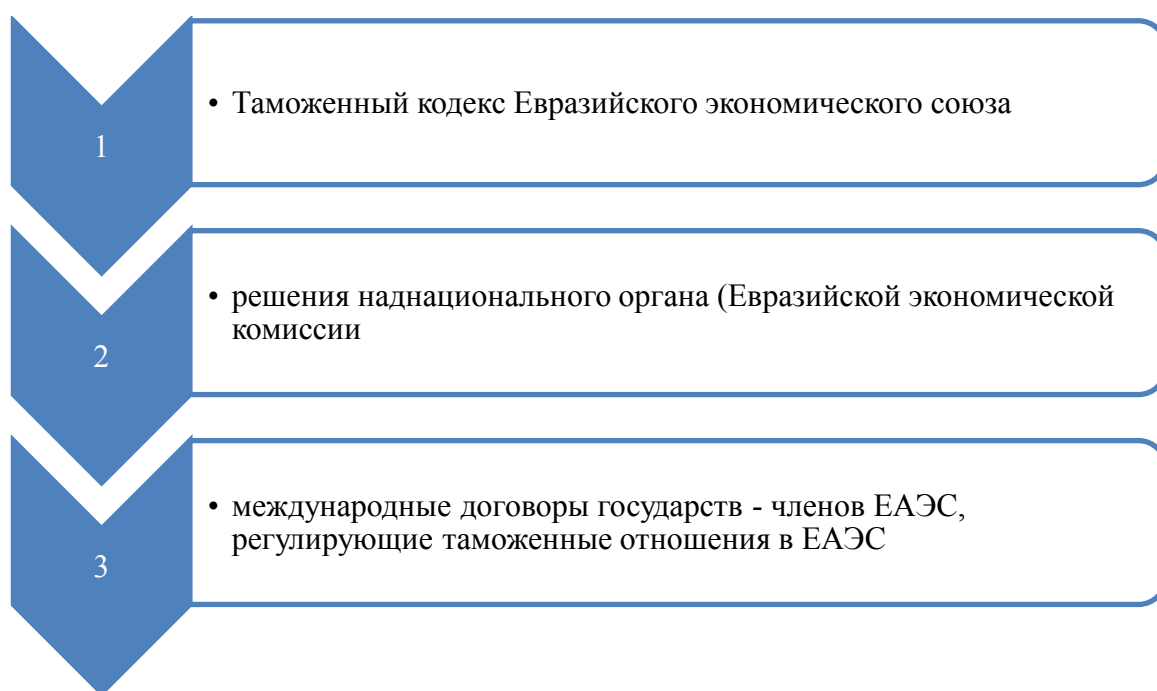


Рисунок 10 - Трехуровневая система нормативно-правового регулирования в ЕАЭС

Также нашего внимания требует вопрос о применяемых мерах по налогообложению товаров, пересекающих таможенную границу на уровне Российской Федерации. Вопросы определения и взимания акцизов и налога на добавленную стоимость при вывозе товаров определяются положениями Налогового кодекса Российской Федерации и соответствующими решениями Правительства Российской Федерации (см. табл. 1).

Таблица 1 - Нормативное закрепление ставок таможенных платежей

Таможенный платеж	Нормативный правовой акт
Ставки ввозных таможенных пошлин	Единый таможенный тариф ЕАЭС
Ставки акциза	Налоговый кодекс РФ
Ставки вывозных таможенных пошлин	Постановление Правительства РФ от 27.11.2021 № 2068 (ред. от 31.03.2022) «О ставках вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза»
Ставки таможенных сборов: - за таможенное сопровождение и за хранение;	Глава 8 ФЗ № 289 «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
- за совершение действий, связанных с выпуском товаров (за таможенные операции)	Постановление Правительства РФ от 26.03.2020 № 342 (ред. от 26.04.2022) «О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров»
Ставки налога на добавленную стоимость (НДС)	Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 № 908 (ред. от 26.04.2022) «Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов»; Постановление Правительства РФ от 30.04.2009 № 372 (ред. от 26.04.2022) «Об утверждении перечня технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость»
Ставки антидемпинговых, компенсационных, специальных пошлин	Решения ЕЭК (см.: Сайт Евразийской экономической комиссии (раздел защита внутреннего рынка)
Ставки утилизационного сбора	Постановление Правительства РФ от 06.02.2016 г. № 81 (ред. от 26.04.2022) «Об утилизационном сборе в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»

Исходя из проведенного исследования вопроса нормативного регулирования порядка применения таможенных платежей можно сделать вывод, что основным источником права в данной области выступает ТК ЕАЭС, а также имеются отдельные нормативно-правовые акты на уровне каждой страны-участницы.

2 АНАЛИЗ ПОРЯДКА ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В УСЛОВИЯХ ЕАЭС

2.1 Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты и обеспечения таможенных платежей

С целью исчисления размера таможенной пошлины необходимы сведения не только о ставке таможенной пошлины, установленной ЕТТ ЕАЭС, но первоочередной составляющей выступает база для исчисления таможенной пошлины - таможенная стоимость товара и/или физическая характеристика товара (вес, объем, количество и т.п.).

Так, базой для исчисления размера таможенной пошлины при применении адвалорной ставки будет служить таможенная стоимость, а в случае применения специфических ставок - физическая характеристика товара. Например, ставка таможенной пошлины на ввоз корнишонов составляет 15 %, соответственно расчет будет производиться исходя из размера таможенной стоимости в соответствии с инвойс. Тогда как при ввозе обуви, таможенная пошлина будет исчисляться исходя из количества ввозимых пар обуви.

Для расчета каждого вида таможенной пошлины используется свой метод расчета, однако, в общем виде для нахождения размера таможенной пошлины необходимо таможенную стоимость умножить на ставку пошлины.

Рассмотрим на конкретных примерах.

Первый пример приведем по расчету таможенной пошлины при применении адвалорной ставки. В Россию ввозится партия сульфата аммония (код ТН ВЭД 3102 21 000 0), ЕТТ ЕАЭС для данной продукции установлена ставка в размере 6,5 %. Таможенная стоимость товара в соответствии с инвойс 180000 руб.

Определим размер таможенной пошлины по следующей формуле:

$$РТП = ТСТ \times СТП, \quad (1)$$

где РТП – размер таможенной пошлины;
ТСТ – таможенная стоимость товара;
СТП – ставка таможенной пошлины, %.

Исходя из установленных условий, размер таможенной пошлины составит:

$$\text{РТП} = 180000 \times 6,5 \% = 11700 \text{ руб.}$$

Далее приведем расчет таможенной пошлины при применении специфической ставки. Из КНР было импортировано 1200 пар ботинок для сноуборда (код ТН ВЭД 6402 12 900 0), ставка установлена в размере 0,34 евро за пару.

Для расчета размера будем применять следующую формулу:

$$\text{РТП} = \text{ОФХТ} \times \text{СТП (ЕТ)},$$

где РТП – размер таможенной пошлины;
ОФХТ – объем физической характеристики товара;
СТП – ставка таможенной пошлины.

$$\text{РТП} = 1200 \times 0,34 = 408 \text{ евро}$$

Курс евро, установленный ЦБ РФ на момент подачи декларации составляет 65,49 руб. Соответственно в рублях размер таможенной пошлины составит: $408 \times 65,49 = 26719,92$ руб.

Перейдем к рассмотрению особенностей расчета комбинированной ставки таможенной пошлины. Так, Единым таможенным тарифом установлена с 1 января по конец февраля на огурцы установлена ставка в размере 10 %, но не менее 0,053 евро за кг. В январе было ввезено огурцов на общую стоимость в соответствии с инвойс в размере 4300 евро, в количестве 3150 килограмм.

Рассчитаем размер таможенной пошлины по адвалорной ставке:

$$\text{РТП (А)} = 4300 \times 10 \% = 430 \text{ евро}$$

Далее проведем расчет размер таможенной пошлины о специфической ставке:

$$\text{РТП (С)} = 3150 \times 0,053 = 166,95 \text{ евро}$$

Как мы видим из расчетов, размер таможенной пошлины, рассчитанной с применением адвалорной ставки выше, чем размер таможенной пошлины, рас-

считанной с применением специфическом ставки. Соответственно, размер таможенной пошлины, подлежащий уплате в бюджет, необходимо принять исходя из адвалорной ставки, т.е. 430 евро. А в случае, если размер таможенной пошлины был бы выше при применении специфической ставки, то уплате в бюджет подлежала бы именно эта сумма.

Как мы затрагивали в прошлой главе, при перемещении товаров через таможенную границу, помимо таможенной пошлины уплачиваются также импортный НДС и сбор за таможенное оформление. Поэтому считаем необходимым представить полный расчет таможенных сборов. Для этого воспользуемся последним примером, добавив в него транспортные расходы по доставке товара. Расчеты представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Пример расчета таможенных платежей и полной таможенной стоимости

Показатель	Методика расчета	Сумма
Стоимость огурцов по инвойсу	-	4300 евро
Транспортные расходы	-	514 евро
Транспортные расходы до границы	85 % от 514 евро	437 евро
Таможенная стоимость огурцов (стоимость товара + транспортные расходы до границы)	4300 + 437	4737 евро
Таможенная пошлина (10 % от таможенной стоимости)	4737 x 10 %	473,7 евро
Таможенная стоимость огурцов + Таможенная пошлина	4737 + 473,7	5210,7 евро
НДС (20 % от таможенной стоимости + таможенные пошлины)	5210,7 x 20 %	1042,14 евро
Сбор за таможенное оформление (исходя из таможенной стоимости)	281607 в рублевом выражении	1550 рублей (23,67 евро)
Итоговая сумма таможенных платежей	473,7 + 1042,14 + 23,67	1539,51 евро
Итоговая стоимость огурцов	5210,7 + 1042,14 + 23,67	6276,51 евро

Как мы видим из таблицы, итоговая таможенная стоимость партии огурцов составит 6276,51 евро.

В ряде случаев законодательство требует обеспечения уплаты таможенных платежей. В настоящее время это предусматривается в следующих случаях (рисунок 11).

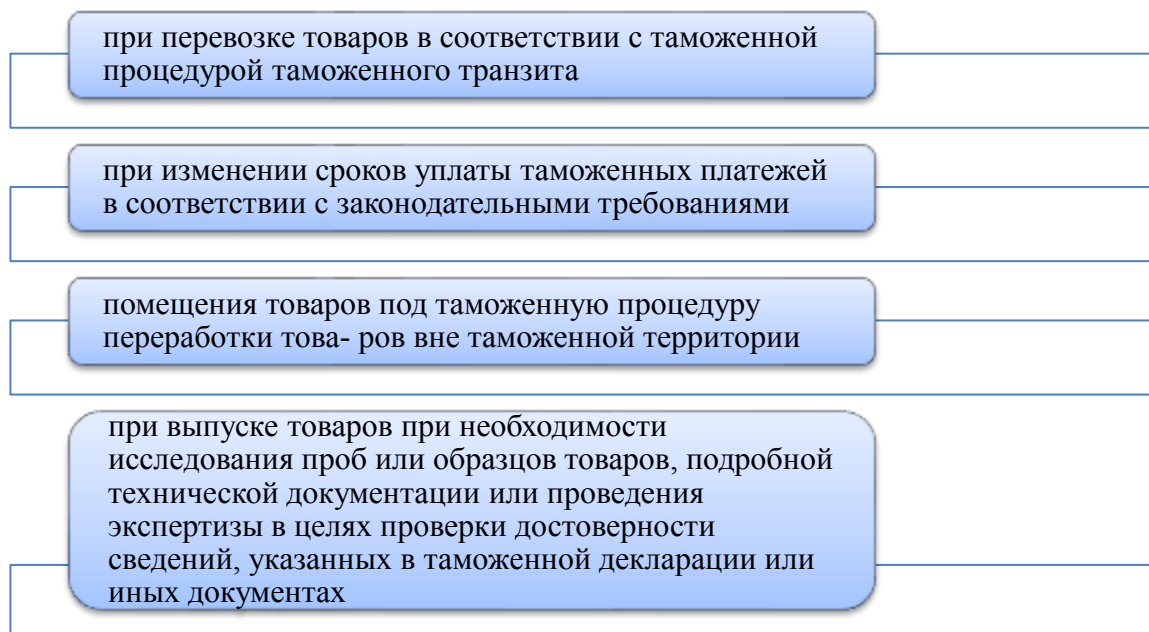


Рисунок 11 – Случаи обеспечения уплаты таможенных платежей

Помимо перечисленных на рисунке случаев, возможны и другие основания для возникновения необходимости уплаты таможенных платежей. Все случаи регулируются на основании действующих международных договоров или законодательных актов стран-участниц ЕАЭС.

Освобождение от обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов возникает в случае, если на день регистрации таможенной декларации, исчисленная сумма таможенных пошлин и налогов не превышает 500 евро (соответственно по курсу на день регистрации декларации).

Обеспечение таможенных платежей осуществляется несколькими способами: денежными средствами, банковской гарантией, поручительством или залогом и иными способами, которые могут быть установлены законодательством ЕАЭС.

Международным законодательством введены также антидемпинговые и компенсационные пошлины. Рассмотрим более подробно антидемпинговые пошлины.

Введение в действие антидемпинговых пошлин, порядок их взимания и расчета определено Федеральным законом от 08.12.2003 № 165-ФЗ №165-ФЗ (ред. от 26.07.2017) «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товара».

Коллегия Евразийской экономической комиссии после соответствующего расследования в соответствии с законодательством принимает решение о мерах по противодействию демпингу. Пошлина вводится в соответствии с результатами расследования Министерства промышленности и торговли Российской Федерации и на основании решения Совета директоров ЕЭК.

Обследование длится до 12 месяцев, его можно продлить еще на 6 месяцев. Если в ходе проверки производитель-экспортер определит фактическую стоимость своего продукта, расследование может быть прекращено, поскольку он не будет иметь права голоса. В течение двух месяцев с начала расследования колледж может сделать предварительное заключение о факте демпинга и наложить предварительную пошлину, которая будет взята, но не поступит в федеральный бюджет до окончания расследования, еще 4 месяца.

Если демпинг не подтверждается, то плата возвращается плательщику. Срок действия пошлины определяется в зависимости от размера ущерба, несущей государственной экономии времени и их покрытия, но не менее двенадцати месяцев. По истечении одного года действия импортных пошлин экспортер может подать заявку на пересмотр размера или отмену пошлин. Максимальный стаж службы составляет максимальную службу - 5 лет.

Перечень существующих мер по защите внутреннего рынка опубликован на сайте Евразийской экономической комиссии.

На такую продукцию как: икра, мебель, алкогольная продукция, транспортные средства со сроком эксплуатации менее 5 лет и сахар установлены фиксированные ставки антидемпинговых пошлин.

Приведем пример расчета антидемпинговой пошлины. Из Европейского союза были ввезены гербициды на основе феноксифитогормонов (код ТН ВЭД 3808 93 110 0) на сумму 12500 евро. Решением Коллегии ЕЭК от 29 мая 2018 г. № 90, Решением Евразийского межправительственного совета от 30 апреля 2019 г. № 4, Решением Коллегии ЕЭК от 18 июня 2019 г. 104 на данную продукцию распространяется антидемпинговая пошлина. Ставка антидемпинговой пошлины установлена в размере 27,47 % от таможенной стоимости. Расчет будет аналогичен при определении размера таможенной пошлины при применении специфической ставки.

$$\text{АП} = 12500 \times 27,47 \% = 3433,75 \text{ евро}$$

Далее, с учетом специфики, определим порядок и срок уплаты таможенных платежей в зависимости от осуществления таможенной процедуры, в которую помещаются товары. Рисунок 12 представляет наглядно введение порядка и срока уплаты таможенных платежей в случае незаконного перемещения товаров через таможенную границу.

Плательщик	<ul style="list-style-type: none"> Лица, осуществляющие перемещение товаров
Момент возникновения обязанности по уплате таможенных платежей	<ul style="list-style-type: none"> Момент ввоза (вывоза) товаров на таможенную территорию ЕАЭС
Срок уплаты таможенных платежей	<ul style="list-style-type: none"> День пересечения товарами таможенной границы, если этот день не установлен, день выявления факта незаконного перемещения товаров через таможенную границу

Рисунок 12 – Порядок и срок уплаты таможенных платежей при незаконном перемещении товаров через таможенную границу

На рисунке 13 определен порядок и срок уплаты таможенных платежей при процедуре таможенного транзита.

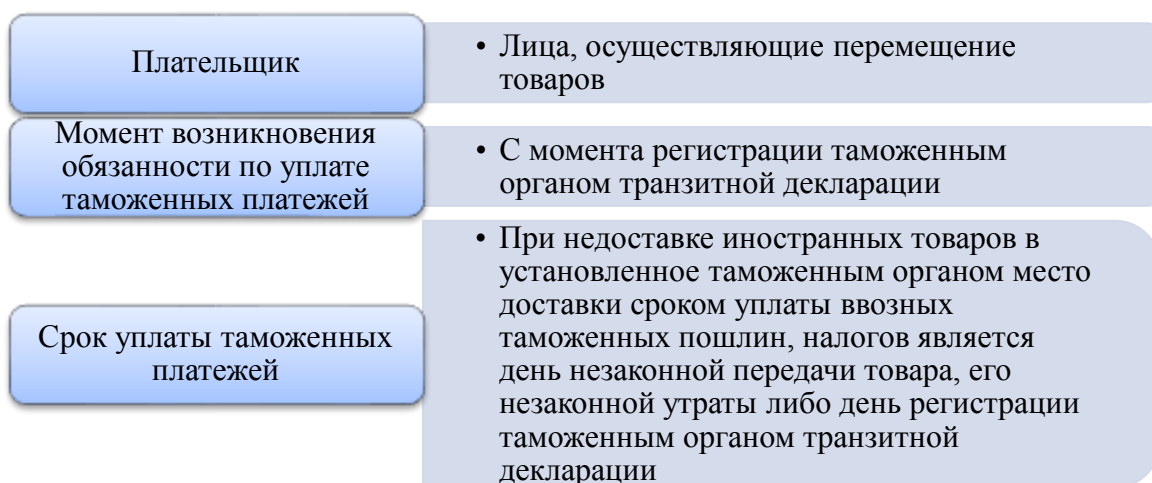


Рисунок 13 – Порядок и срок уплаты таможенных платежей при процедуре таможенного транзита

На рисунке 14 представлен порядок и срок уплаты таможенных платежей при временном хранении товара.

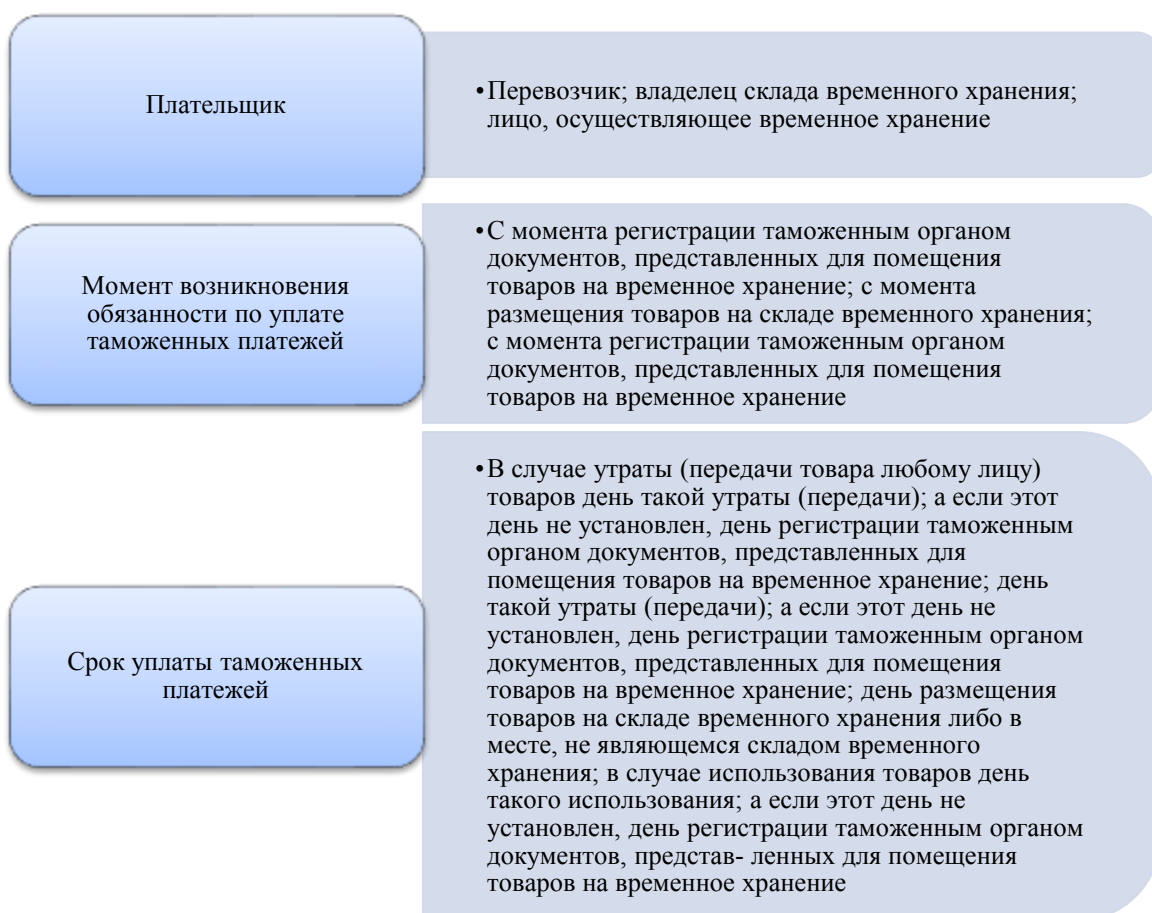


Рисунок 14 – Порядок и срок уплаты таможенных платежей при временном хранении товара

На рисунке 15 представлен порядок и срок уплаты таможенных платежей при выпуске товаров до подачи таможенной декларации.

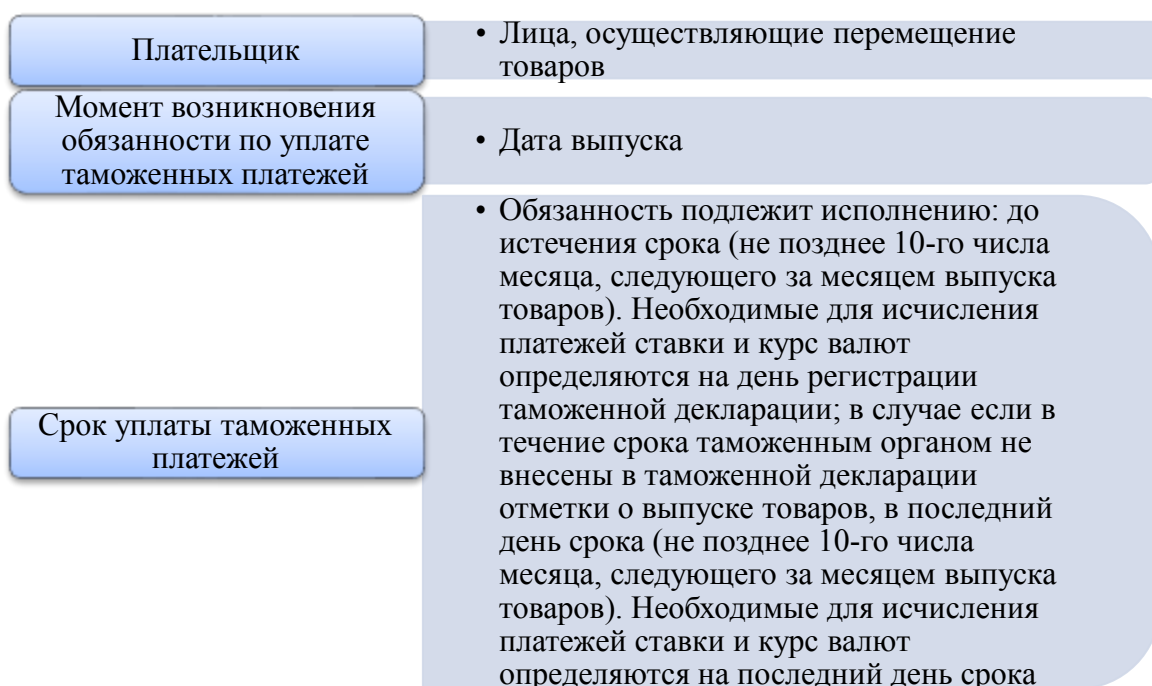


Рисунок 15 – Порядок и срок уплаты таможенных платежей при выпуске товаров до подачи таможенной декларации

Представим на рисунке 16 порядок и срок уплаты таможенных платежей при процедуре экспорта.

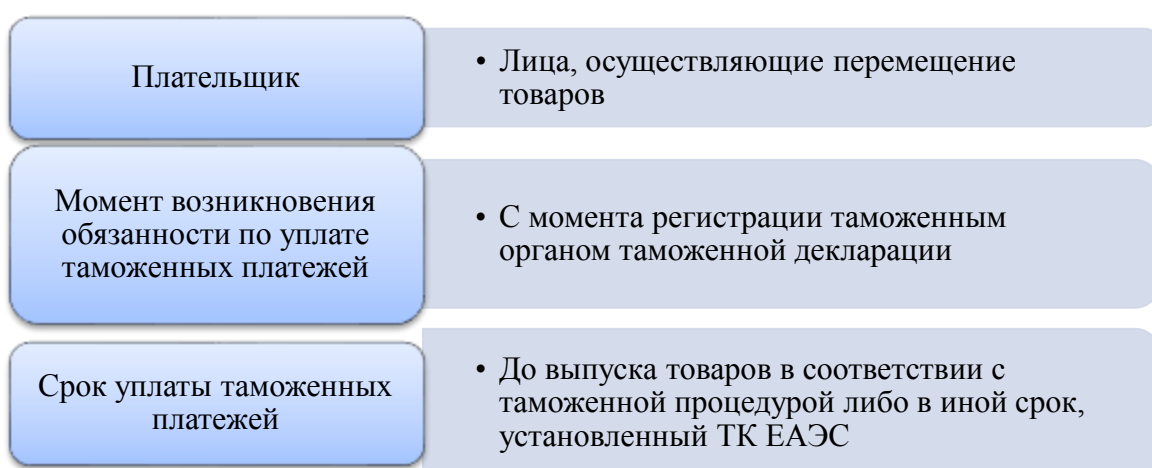


Рисунок 16 – Порядок и срок уплаты таможенных платежей при экспорте

На рисунке 17 представлен порядок и срок уплаты таможенных платежей при выпуске для внутреннего потребления.

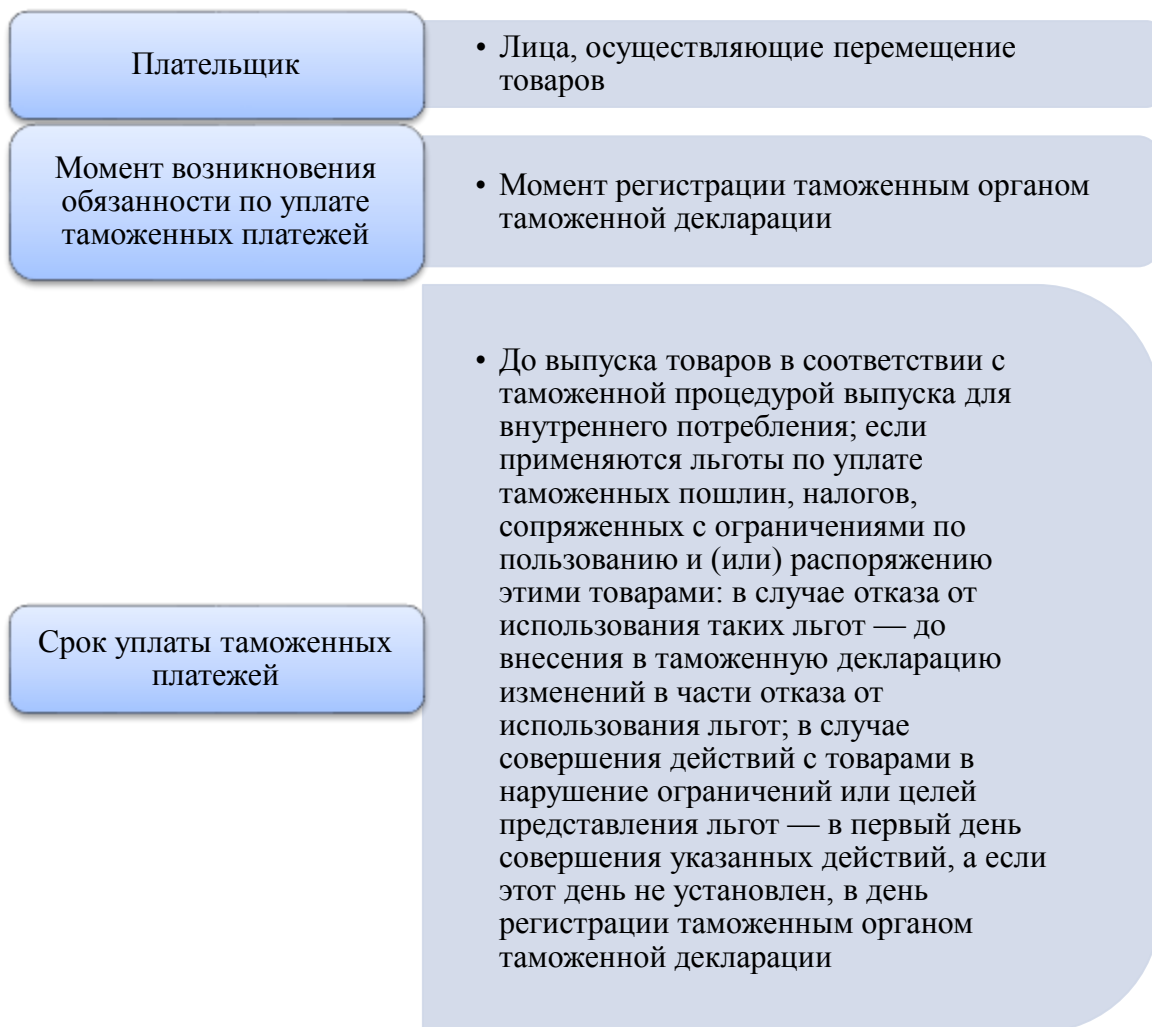


Рисунок 17 – Порядок и срок уплаты таможенных платежей при выпуске для внутреннего потребления

На рисунке 18 представлен порядок и срок уплаты таможенных платежей при временном вывозе.

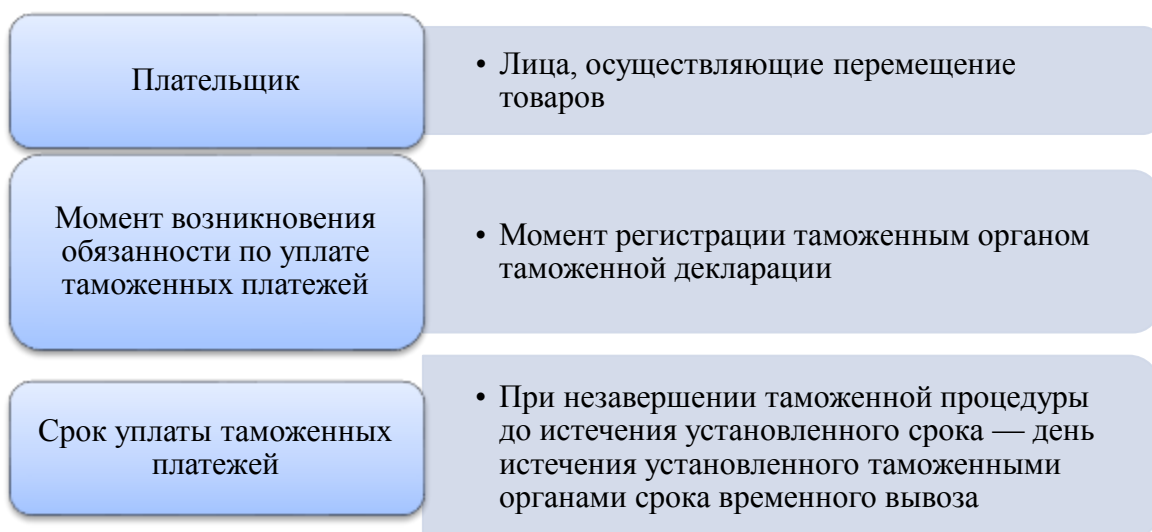


Рисунок 18 – Порядок и срок уплаты таможенных платежей при временном вывозе

На рисунке 19 представлен порядок и срок уплаты таможенных платежей при реэкспорте.



Рисунок 19 – Порядок и срок уплаты таможенных платежей при реэкспорте

Таким образом, плательщик, момент возникновения обязанности по уплате, а также срок уплаты таможенных платежей зависит от таможенной процедуры. В части случаев, плательщик и момент возникновения обязанности по уплате таможенных платежей могут совпадать, например, при процедуре экс-

порта, реэкспорта и выпуске для внутреннего потребления.

2.2 Механизм администрирования таможенных платежей в ЕАЭС

Развитие предприятий, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность в настоящее время немного затруднено из-за высокого бремени по таможенным платежам. Таможенные платежи играют не равнозначную роль для разных субъектов. Так, для государства таможенные платежи – это источник пополнения доходной части бюджета, тогда как для предприятий – это серьезная нагрузка, выражающаяся в виде извлечения части доходов в форме обязательных платежей.

В приложении к Договору о Евразийском экономическом союзе, называемым Протоколом «О порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств-членов», содержатся требования о порядке зачисления и распределения таможенных платежей. Данные требования являются обязательными к выполнению всеми участниками ЕАЭС. В вышеназванном нормативно-правовом акте также содержится информация о критериях распределения сумм между странами-участницами, осуществления обмена информацией, мониторинга и контроля.

Правовое российское поле относительно порядка распределения средств, поступающих в федеральную казну от таможенных и иных платежей, включает в себя Приказ Минфина России от 13 апреля 2020 г. № 66н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

Учитывая постоянно развивающуюся технологию, ее совершенство, существует необходимая и обоснованная улучшенная методология управления таможенными платежами. Несмотря на постоянную работу таможенных органов в этой области, процесс применения таможенных пошлин все еще далек от высокоэффективного механизма.

Администрирование таможенных платежей можно представить в виде следующих характерных черт (рисунок 20).

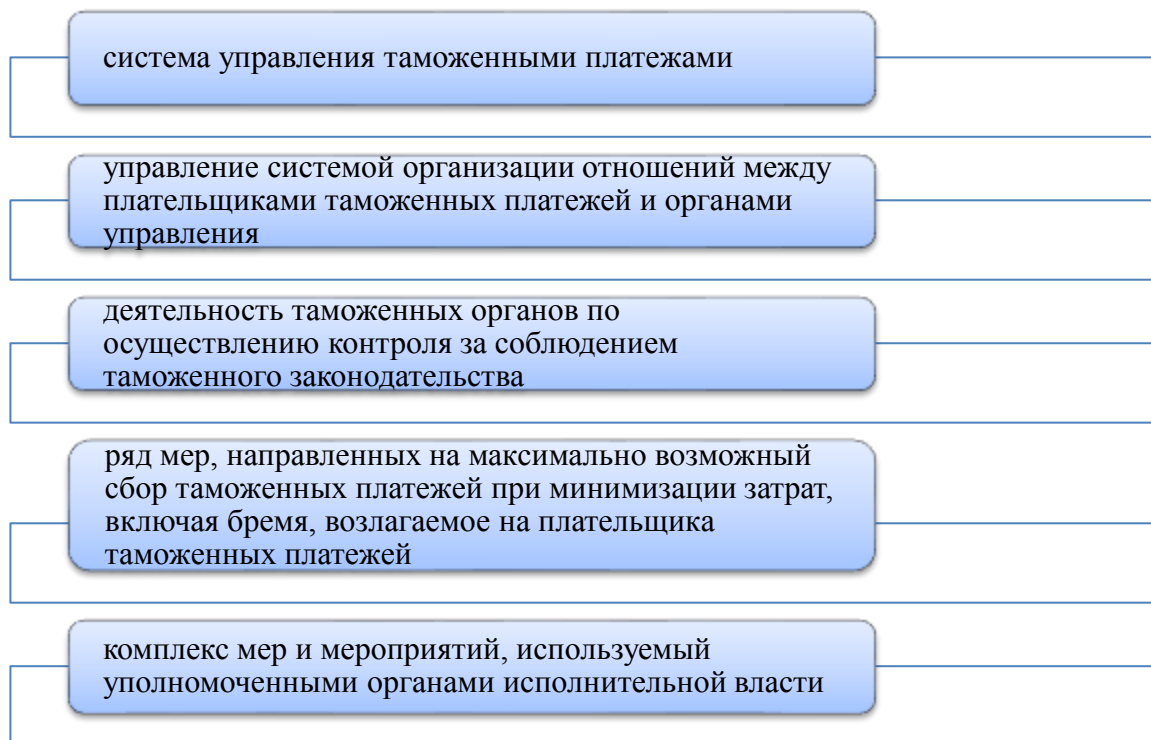


Рисунок 20 – Характерные черты администрирования таможенных платежей

Администрирование таможенных платежей является составной частью института администрирования. Характерной чертой администрирования таможенных платежей является организация правильного и своевременного исчисления и уплаты таможенных платежей.

На уровне Евразийского экономического союза вопросы по управлению таможенными платежами, и выработке единой политики в данной отрасли осуществляет Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию, осуществляющий свою деятельность при Евразийской экономической комиссии, т.е. находится в ее подчинении. Консультативный центр организует работу по разработке мероприятий совершенствования фискального аппарата ЕАЭС, разработки мер, направленных на более эффективное взимание таможенных платежей и иных вопросов в сфере управления таможенными платежами.

На сегодняшний день деятельность Консультативного центра направлена на упорядочивание и согласование законодательства стран-участниц ЕАЭС по взаимной торговле. Обусловлено это созданием общего рынка углеводородов, а также, алкогольной и табачной продукции.

Усовершенствованный механизм сбора и распределения таможенных пошлин и является одним из приоритетов Миссии Евразийского экономического союза.

Стоит отметить, что с 1 января 2020 года распределение осуществляется в следующих размерах (рисунок 21).



Рисунок 21 – Ставки распределения сумм ввозных таможенных пошлин между бюджетами государств ЕАЭС

Представим на рисунке 22 уполномоченные органы по разработке государственной политики в области таможенных платежей на национальном уровне.

отвечает за разработку государственной политики и нормативно-правового регулирования в области таможенных платежей в России

- Министерство финансов РФ

является уполномоченным органом для выполнения задач по разработке таможенной политики и управлению полномочиями, предусмотренными в Республике Армения, а таможенные и налоговые службы выделены в ее структуре

- Комитет государственных доходов правительства Республики Армения

определяет таможенную политику и осуществляет общее руководство таможенными делами

- Президент Беларуси
- Правительство Киргизстана

Рисунок 22 - Полномочия органов стран-участниц в сфере таможенных платежей

Государственная система таможенных органов в государствах - членах ЕА-ЕС имеет законодательную унификацию. В Республике Армения, Беларуси, Российской Федерации установлены нормы, законы «О таможенном регулировании», в Казахстане - кодекс о «Таможенном деле». Вышеуказанные акты таможенного регулирования содержат правила распределения, задачи управления таможенными сборами между таможенными органами.

Каждая таможня является государства-члена, в зависимости от ее положения в системе, играет определенную роль в исполнении суммы, выделенной ей для управления таможенными платежами.

Отразим на рисунке 23 основные функции в области администрирования таможенных платежей, которые таможенные органы выполняют в зависимости от возложенных на него задач.

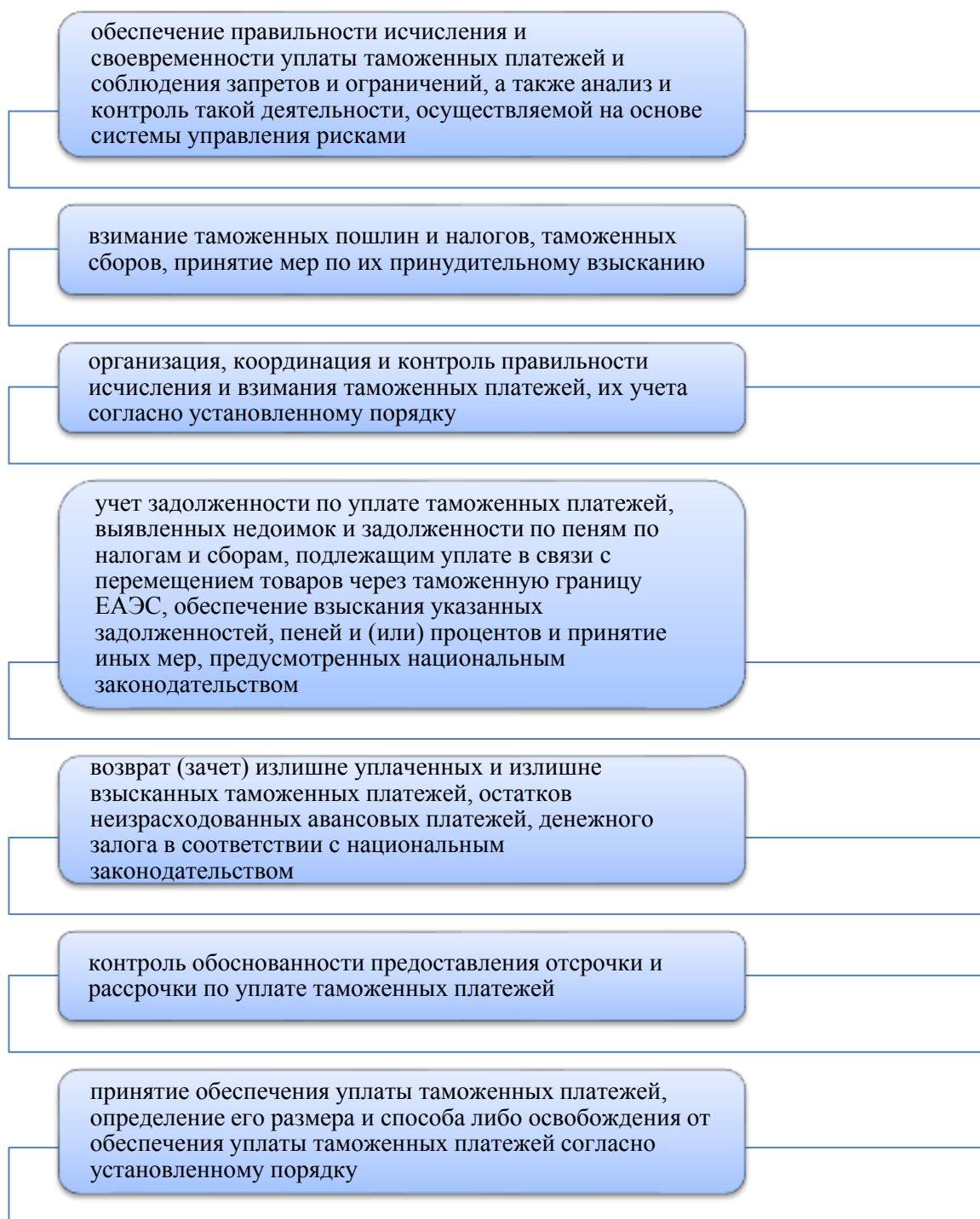


Рисунок 23 – Основные функции таможенных органов в области администрирования таможенных платежей

В странах-участницах ЕАЭС внедрен механизм «одного окна» целью которого является снижение затрат и их упрощение за счет улучшения ведения кабинетной работы в случае таможенного оформления, в том числе в связи с управлением таможенными платежами, на территории объекта «одно окно».

Этот механизм позволяет участникам внешней торговли подавать документы по стандартной форме через единый канал доступа. Нынешнее развитие «единого окна» заключается в разработке и сближении национальных подходов к разработке механизмов. Активное информационное взаимодействие, взаимное признание электронных документов и наличие налогов в составе таможенных платежей привели к тому, что особое внимание было уделено управлению НДС и количеством импортируемых товаров.

В правоотношениях, связанных с контролем таможенных платежей, участвуют две стороны, одна из которых обязана вносить таможенные платежи государству, а другая вправе требовать их уплаты, гарантируя ему право на претензионные правоотношения. Соответственно, участник внешнеэкономической деятельности (физическое или юридическое лицо), а также таможенный орган являются субъектами правоотношений в Институте управления таможенными платежами.

2.3 Анализ динамики и структуры доходов федерального бюджета, обеспечиваемых таможенными органами Российской Федерации

При ввозе и вывозе товаров взимаются таможенные платежи. Для оценки их динамики составим таблицу 3.

Таблица 3 – Динамика таможенных платежей за 2013 – 2021 годы

Год	Объем таможенных платежей, млрд. руб.	Абсолютный прирост, млн. долл.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		цепное	базисное	цепное	базисное	цепное	базисное
1	2	3	4	5	6	7	8
2013	6565,40	-	-	-	-	-	-
2014	7100,60	535,20	535,20	108,15	108,15	8,15	8,15
2015	4933,20	-2167,40	-1632,20	69,48	75,14	-30,52	-24,86
2016	4406,90	-526,30	-2158,50	89,33	67,12	-10,67	-32,88
2017	4575,70	168,80	-1989,70	103,83	69,69	3,83	-30,31
2018	6063,20	1487,50	-502,20	132,51	92,35	32,51	-7,65

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
2019	5729,10	-334,10	-836,30	94,49	87,26	-5,51	-12,74
2020	4751,80	-977,30	-1813,60	82,94	72,38	-17,06	-27,62
2021	7156,90	2405,10	591,50	150,61	109,01	50,61	9,01

В 2021 году сумма доходов федерального бюджета, обеспечиваемых таможенными органами, составила 7156,9 млрд. руб., что на 2405,10 млрд. руб. или на 50,61 % больше по сравнению с 2020 годом и на 535,20 млрд. руб. или на 8,15 % больше по сравнению с 2013 годом.

Анализируя динамику доходов по годам, то можно выделить резкое их снижение в 2015 году, которое составило 2167,40 млрд. руб. или 30,52 %.

Помимо снижения доходов в 2015 году, сокращение доходов, администрируемых таможенными органами также наблюдается в 2016 году на 526,30 млрд. руб., в 2019 году на 334,10 млрд. долл. и в 2020 году на 977,30 млрд. долл.

Рост доходов происходит в 2014 году на 535,20 млрд. руб., в 2017 году на 168,80 млрд. руб., в 2018 году на 1487,50 млрд. руб. и в 2021 году.

Далее перейдем к анализу динамики таможенных платежей в разрезе их составляющих. Представим динамику платежей, взимаемых при импорте (таблица 4).

Таблица 4 – Динамика таможенных платежей, взимаемых при импорте за 2013 – 2021 годы

Год	Объем таможенных платежей, взимаемых при импорте, млрд. руб.	Абсолютный прирост, млн. долл.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		цепное	базисное	цепное	базисное	цепное	базисное
1	2	3	4	5	6	7	8
2013	2260,20	-	-	-	-	-	-
2014	2283,60	23,40	23,40	101,04	101,04	1,04	1,04

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8
2015	2184,00	-99,60	-76,20	95,64	96,63	-4,36	-3,37
2016	2316,90	132,90	56,70	106,09	102,51	6,09	2,51
2017	2490,30	173,40	230,10	107,48	110,18	7,48	10,18
2018	2945,60	455,30	685,40	118,28	130,32	18,28	30,32
2019	3345,40	399,80	1085,20	113,57	148,01	13,57	48,01
2020	3444,00	98,60	1183,80	102,95	152,38	2,95	52,38
2021	4352,00	908,00	2091,80	126,36	192,55	26,36	92,55

В динамике платежей, взимаемых при импорте, наблюдается в основном положительная динамика. Сокращение размера импортной составляющей таможенных платежей приходится на 2015 год и составила 99,60 млрд. руб. или 4,36 %.

Наибольший рост таможенных платежей, взимаемых при импорте, приходится на 2021 год, который составил 908 млрд. руб. или 26,36 % по сравнению с предыдущим годом, а по сравнению с базисным годом он вырос на 2091,80 млрд. руб. или на 92,55 %.

В таблице 5 представим динамику платежей, взимаемых при экспорте.

Таблица 5 – Динамика таможенных платежей, взимаемых при экспорте за 2013 – 2021 годы

Год	Объем таможенных платежей, взимаемых при экспорте, млрд. руб.	Абсолютный прирост, млн. долл.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		цепное	базисное	цепное	базисное	цепное	базисное
1	2	3	4	5	6	7	8
2013	4058,00	-	-	-	-	-	-
2014	4637,10	579,10	579,10	114,27	114,27	14,27	14,27
2015	2580,00	-2057,10	-1478,00	55,64	63,58	-44,36	-36,42
2016	2054,10	-525,90	-2003,90	79,62	50,62	-20,38	-49,38
2017	1968,30	-85,80	-2089,70	95,82	48,50	-4,18	-51,50

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7	8
2018	3025,70	1057,40	-1032,30	153,72	74,56	53,72	-25,44
2019	2291,30	-734,40	-1766,70	75,73	56,46	-24,27	-43,54
2020	1148,10	-1143,20	-2909,90	50,11	28,29	-49,89	-71,71
2021	2526,40	1378,30	-1531,60	220,05	62,26	120,05	-37,74

Платежи, взимаемые при экспорте, в 2021 году выросли на 1378,30 млрд. руб. или на 120,05 % по сравнению с 2020 годом, а в сравнении с базисным годом происходит их сокращение на 1531,60 млрд. руб. или на 37,74 %.

В целом, рост таможенных платежей, взимаемых при экспорте, происходит только в 2014 году на 579,10 млрд. руб. по сравнению с 2013 годом и в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 1057,40 млрд. руб.

Наибольшее снижение наблюдается в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 2057,10 млрд. руб. или на 44,36 %.

Помимо уплаты таможенных пошлин, взимаемых при импорте и экспорте, в состав платежей, администрируемых таможенными органами, входят таможенные сборы, НДС и акцизы.

Представим в таблице 6 динамику данных платежей.

Таблица 6 – Динамика иных таможенных платежей за 2013 – 2021 годы

Год	Объем иных платежей, млрд. руб.	Абсолютный прирост, млн. долл.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		цепное	базисное	цепное	базисное	цепное	базисное
1	2	3	4	5	6	7	8
2013	247,20	-	-	-	-	-	-
2014	179,90	-67,30	-67,30	72,78	72,78	-27,22	-27,22
2015	169,20	-10,70	-78,00	94,05	68,45	-5,95	-31,55
2016	35,90	-133,30	-211,30	21,22	14,52	-78,78	-85,48
2017	117,10	81,20	-130,10	326,18	47,37	226,18	-52,63

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7	8
2018	91,90	-25,20	-155,30	78,48	37,18	-21,52	-62,82
2019	92,40	0,50	-154,80	100,54	37,38	0,54	-62,62
2020	159,70	67,30	-87,50	172,84	64,60	72,84	-35,40
2021	278,50	118,80	31,30	174,39	112,66	74,39	12,66

Динамика иных таможенных платежей показывает отрицательную тенденцию с 2014 по 2016 годы. В целом, в 2016 году по сравнению с 2013 годом их размер сократился на 211,30 млрд. руб. или на 85,48 %. С 2019 по 2021 год включительно их размер увеличивается и в отчетном периоде составил 278,50 млрд. руб., что на 118,80 млрд. руб. больше, чем в 2020 году.

Перечисление таможенных платежей участниками внешнеэкономической деятельности не всегда осуществляется своевременно. Таможенные органы предпринимают различные цели для устранения несвоевременности уплаты таможенных платежей, однако, в практике они все равно имеют место быть. Представим динамику задолженности по уплате таможенных платежей. В таблице 7 проанализируем динамику начисленных пеней.

Таблица 7 – Динамика пеней на уплаченные таможенные пошлины за 2013 – 2021 годы

Год	Объем пеней, млрд. руб.	Абсолютный прирост, млн. долл.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		цепное	базисное	цепное	базисное	цепное	базисное
1	2	3	4	5	6	7	8
2013	24,70	-	-	-	-	-	-
2014	19,20	-5,50	-5,50	77,73	77,73	-22,27	-22,27
2015	18,40	-0,80	-6,30	95,83	74,49	-4,17	-25,51
2016	18,00	-0,40	-6,70	97,83	72,87	-2,17	-27,13
2017	18,10	0,10	-6,60	100,56	73,28	0,56	-26,72

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7	8
2018	18,60	0,50	-6,10	102,76	75,30	2,76	-24,70
2019	5,20	-13,40	-19,50	27,96	21,05	-72,04	-78,95
2020	4,00	-1,20	-20,70	76,92	16,19	-23,08	-83,81
2021	7,50	3,50	-17,20	187,50	30,36	87,50	-69,64

Анализируя динамику пеней можно отметить хорошую тенденцию - их размер снижается практически на протяжении всего периода. Исключение составляют 2017, 2018 и 2021 годы. Наибольший прирост размера пеней наблюдается в 2021 году, который составил 3,50 млрд. руб. или 87,50 %.

В таблице 8 отразим динамику задолженности по таможенным платежам.

Таблица 8 – Динамика задолженности по таможенным платежам за 2013 – 2021 годы

Год	Объем задолженности по таможенным платежам, млрд. руб.	Абсолютный прирост, млн. долл.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		цепное	базисное	цепное	базисное	цепное	базисное
2013	23,00	-	-	-	-	-	-
2014	23,70	0,70	0,70	103,04	103,04	3,04	3,04
2015	25,00	1,30	2,00	105,49	108,70	5,49	8,70
2016	26,20	1,20	3,20	104,80	113,91	4,80	13,91
2017	28,00	1,80	5,00	106,87	121,74	6,87	21,74
2018	30,60	2,60	7,60	109,29	133,04	9,29	33,04
2019	21,60	-9,00	-1,40	70,59	93,91	-29,41	-6,09
2020	23,40	1,80	0,40	108,33	101,74	8,33	1,74
2021	38,40	15,00	15,40	164,10	166,96	64,10	66,96

В отличие от пеней, динамика задолженности по таможенным платежам ежегодно увеличивается кроме 2019 года. В 2019 году происходит сокращение задолженности на 9 млрд. руб., или на 29,41 %.

Наибольший прирост задолженности по таможенным платежам происходит в 2021 году, который составил 15 млрд. руб. или 64,10 %.

При этом, в целях повышения оперативности и эффективности взыскания задолженности в 2021 году ФТС России выполнено следующее (рисунок 24).

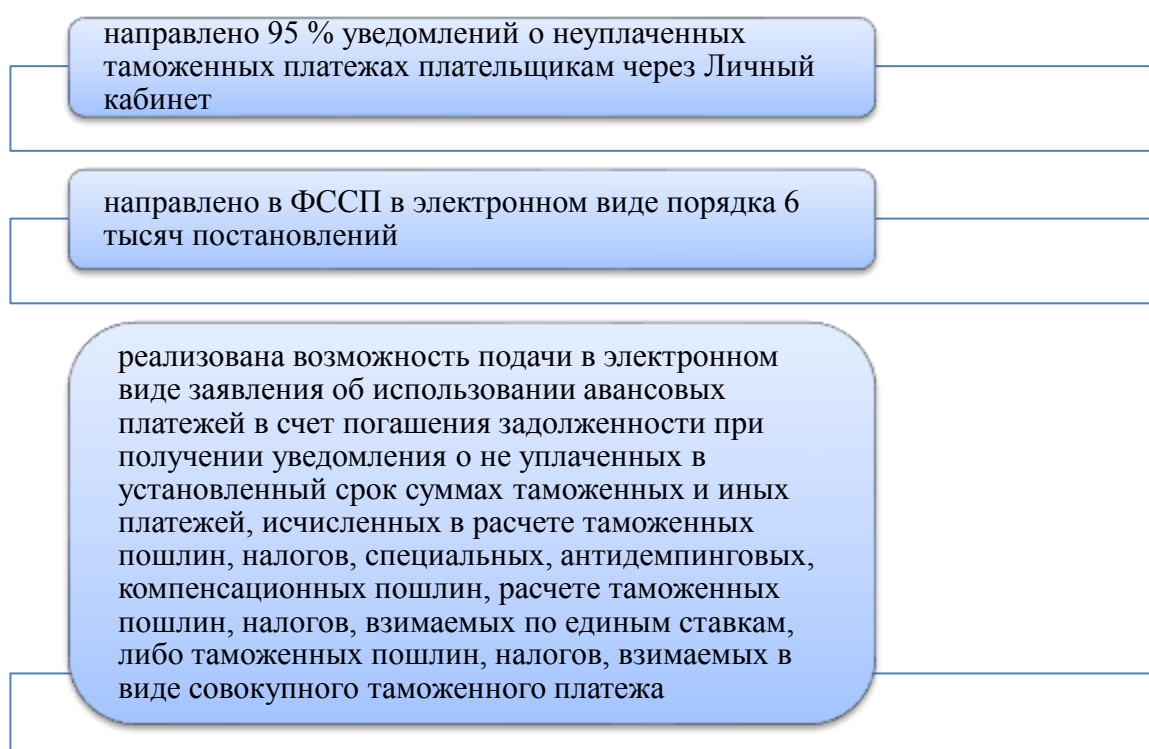


Рисунок 24 – Работа ФТС по повышению оперативности и эффективности взыскания задолженности

Ключевым результатом цифровизации процедуры взыскания задолженности по таможенным платежам в 2021 году является оформление и направление участникам ВЭД, кредитным организациям, государственным контролирующим органам 72 % документов в электронном виде.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОРЯДКА ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ СБОРОВ В УСЛОВИЯХ ЕАЭС

3.1 Проблемы порядка применения таможенных сборов в условиях ЕАЭС

Создание Евразийского экономического союза осуществлялось с целью обеспечения экономической безопасности, а также создание благоприятных условий для развития стран-участниц ЕАЭС.

Но никакое развитие не будет эффективным, если не поддерживать государственный профицит в казне. А обеспечить профицит бюджетных ассигнований возможно только за счет превалирования доходов над расходами, что порождает необходимость в совершенствовании механизма взимания таможенных платежей в том числе. Таким образом, неналоговые доходы, состоящие из таможенных платежей, являются одним из основных компонентов поддерживающих экономическую стабильность государств, входящих в состав ЕАЭС.

Негативные процессы происходят как на внешнем, так и на внутреннем рынках, что приводит к неспособности российских резидентов выполнять свои обязательства по договорам с иностранными поставщиками и в конечном итоге уменьшали число участников внешней торговли. Несмотря на ежегодный рост участников ВЭД (в 2019 году их количество составило 116 668 участников, в 2020 году – 118 323, а в 2021 году – 120 265 участников), объем таможенных платежей не имеет постоянной тенденции роста.

Однако, продолжительно ухудшающаяся обстановка в отношении Российской Федерации ставит под угрозу объема поступаемых таможенных пошлин в ее бюджет. Так, вводимые санкции на страну привели к уходу с российского рынка достаточно большого количества известных иностранных компаний. Что, в свою очередь, негативно сказывается на деятельности малого и среднего бизнеса, у которых сотрудничество с данными компаниями было основным направлением деятельности. При прочих равных условиях, из-за снижения темпов развития малого и среднего предпринимательства, снижается и

доходная часть бюджета, так как значительную часть поступлений обеспечивали именно субъекты МСП.

В целом, проведенное исследование позволило вывить несколько факторов тормозящих развитие института таможенных платежей. Представим их на рисунке 25.

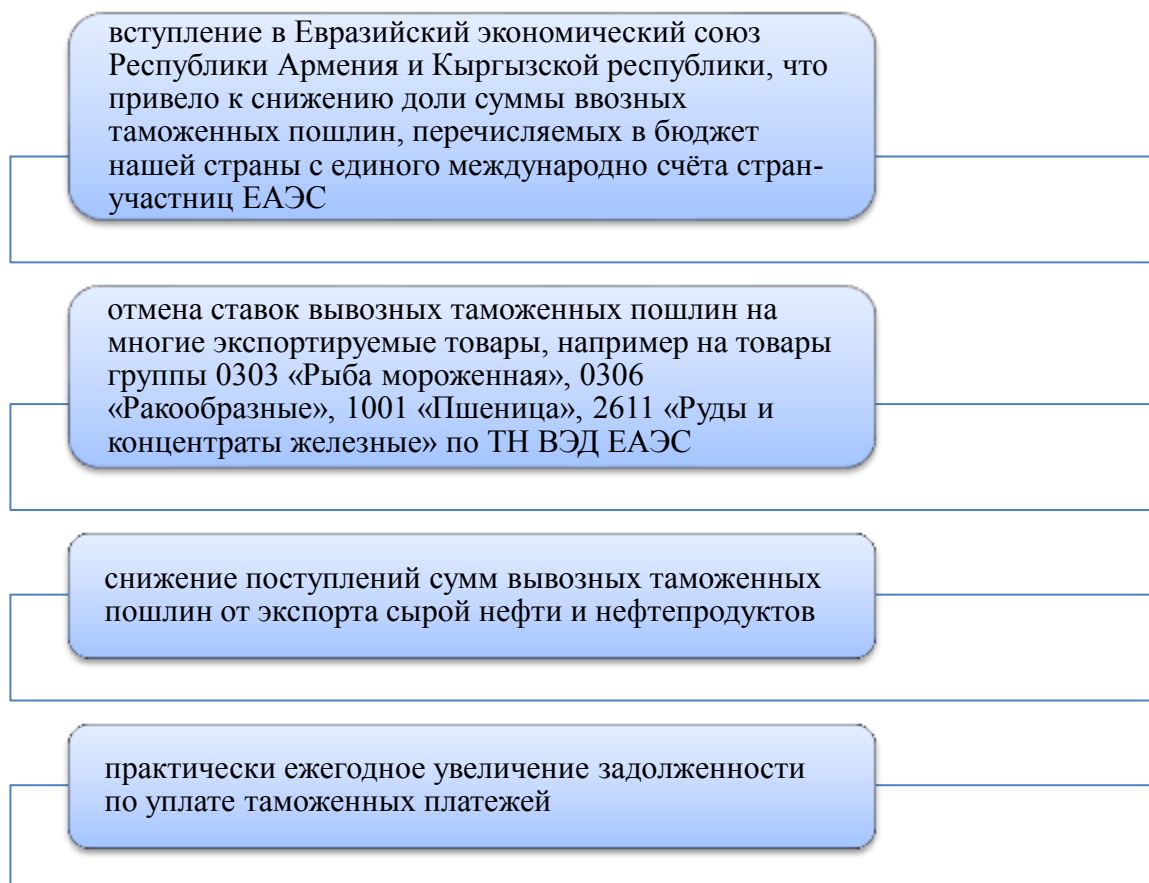


Рисунок 25 - Причины снижения таможенных платежей

Несмотря на совершенствование механизма взимания и уплаты таможенных платежей: введение ЦЭДов, единых лицевых счетов для уплаты таможенных платежей и иных мероприятий, проводимых таможенными органами, в данном вопросе все еще существуют пробельные моменты.

Первой проблемой стоит выделить снижение объема поступающих таможенных платежей, которое по результатам анализа наблюдается с 2014 года. Прежде всего, несомненно, негативное влияние на их динамику оказывают мировые экономические отношения и кризисы прошлых лет. Однако, в данной

сфере можно выделить и такой фактор, как не до конца усовершенствованный механизм взимания таможенных платежей.

Также одной из проблем можно представить в виде имеющихся расхождений о суммах, поступивших в федеральный бюджет платежей от внешнеэкономической деятельности, представляемых разными государственными органами. Например, расхождения наблюдаются между данными, представляемыми Казначейством Российской Федерации и Федеральной таможенной службой. Данная проблема обусловлена имеющимися различиями в методике расчета сумм таможенных платежей, а также в различиях используемых данных для статистического сбора.

Данная проблема является наиболее острой для постановок государственных целей. Например, имеется возможность в невыполнении плана федерального бюджета по сбору таможенных платежей таможенными органами. Такая ситуация возможна, так как для прогноза дохода федерального бюджета власти используют данные, представляемые казначейством, а задачи, определяемые таможенными органами ставятся исходя из данных, имеющихся в их распоряжении. Таким образом, может возникнуть профицит доходов от таможенных платежей, что снизит эффективность государственного бюджета.

Федеральной таможенной службой в предыдущие годы был проведен ряд мероприятий, основной целью которых является упрощение условий ведения бизнеса, а также улучшение деловой среды в Российской Федерации. С этой целью в управлениях ФТС реализуются технические условия, позволяющие оплачивать таможенные и иные платежи в удаленном формате.

Участники внешнеэкономической деятельности часто сталкиваются с ситуацией, когда необходимо переместить груз из зоны деятельности одного таможенного органа в другую. Одна из главных проблем, связанных с таким перемещением товара – обеспечение уплаты таможенных пошлин. Нередко таможенные органы предлагают участникам внешнеэкономической деятельности вкладывать денежные средства на счет таможенного органа в качестве гарантии платежа, и обычно они составляют от десятков тысяч до нескольких миллионов

рублей. В то же время, часто возникают трудности с возвратом сумм обеспечения, в любом случае, это серьезные затраты времени.

Таблица 9 – Динамика сумм принятого обеспечения таможенными органами

Вид обеспечения	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Поручительство	507	578	669	71	91	114,00	115,74
Банковские гарантии	115,7	147,8	163,7	32,1	15,9	127,74	110,76
Денежный залог	40	37	38,3	-3	1,3	92,50	103,51
Залог имущества	0	0	0	0	0	-	-
Всего	662,7	762,8	871,2	100,1	108,4	115,10	114,21

Размер принятого обеспечения таможенными органами ежегодно растет. В 2020 году рост составил 15,10 % или 100,1 млрд. руб., а в 2021 году 14,21 % или 108,4 млрд. руб.

В составе видов обеспечения в 2020 году увеличивается поручительство на 71 млрд. руб., банковские гарантии на 31,3 млрд. руб. Обеспечение в виде денежного залога снизилось на 3 млрд. руб.

В 2021 году рост наблюдается по всем видам полученного обеспечения. Наибольший рост происходит по принятому поручительству, который составил 91 млрд. руб.

Стоит отметить, что с 2019 года обеспечение в виде залога имущества не применялся.

Таблица 10 – Структура сумм принятого обеспечения таможенными органами

Вид обеспечения	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное изменение	
				2020 к 2019	2021 к 2020
1	2	3	4	5	6
Поручительство	76,51	75,77	76,79	-0,73	1,02
Банковские гарантии	17,46	19,38	18,79	1,92	-0,59

1	2	3	4	5	6
Денежный залог	6,04	4,85	4,40	-1,19	-0,45
Залог имущества	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Всего	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

В структуре принятого обеспечения наибольшую долю из года в год занимает поручительство (76,51 % в 2019 году, 75,77 % в 2020 году, 76,79 % в 2021 году), при этом более 99,99 % поручительства предоставлен при транзите товаров. Также достаточно высокая доля приходится на принятое обеспечение в виде банковских гарантий.

Несмотря на то, что самый простой способ обеспечения – денежный залог, на него приходится наименьшая доля. Это объясняется тем, что его целесообразно использовать в случае достаточно невысоких сумм обеспечения.

Преимущество финансовых гарантий для государства заключается в том, чтобы избежать риска преднамеренного нарушения таможенного законодательства. На самом деле нарушение не имеет финансового смысла – таможенный долг должен быть погашен. Упрощение таможенных формальностей при осуществлении внешнеэкономической деятельности. Система финансовых гарантий позволяет вам иметь в своем распоряжении иностранные товары, которые имеют отсрочку по уплате таможенных пошлин.

Таможенный кодекс ЕАЭС предусматривает, что предоставление таможенных платежей осуществляется их плательщиком. В России с 2009 года определено, что только лицо, имеющее такое обязательство имеет обязанность по их уплате. Но обычно экономические гарантии Института развития являются в основном сдерживающим фактором.

Другая проблема заключается в том, что в некоторых случаях нарушения обнаруживаются при проведении процедуры таможенной переработки на таможенной территории. Вместо российских компаний, занимающихся переработкой, большую часть прибыли получают иностранные оффшорные компании

– владельцы сырья и продуктов переработки, ввозимых из-за рубежа для переработки, которые впоследствии вывозятся за пределы страны из-за значительной разницы в цене высокого выпуска продуктов переработки на российском рынке и относительно низких затрат российских предприятий на ее переработку, эта проблема связана с неспособностью большинства таможенных органов идентифицировать количество сырья в продукции переработки, что используются отдельными участниками внешнеэкономической деятельности во избежание уплаты таможенных пошлин при вывозе сырья и ввозе иных товаров под видом продуктов их переработки.

Таким образом, можно сделать вывод, что существующая система администрирования таможенных платежей, в частности обеспечение их уплаты, развита слабо, имеет определенные проблемы и порождает необходимость по устранению данных проблем. Недостаточно эффективный механизм применения той или иной меры взимания таможенных платежей и уплаты обеспечения платежа может повлиять на полноту перечисления таможенных платежей в федеральный бюджет, а искажение данных о таможенных сборах в системе данных ФТС и Казначейства отрицательно сказывается на их планировании.

Развитие системы администрирования таможенных платежей осуществляется за счет внедрения новейших информационных технологий, которые могут улучшить работу таможенных органов при осуществлении таможенного контроля и решить возникающие проблемы.

3.2 Перспективы совершенствования порядка применения таможенных сборов в условиях ЕАЭС

Первая выделенная проблема заключалась в отрицательной динамике таможенных платежей.

Конечно, для решения данной проблемы можно повысить уже действующий уровень ставок НДС и акцизов и внести соответствующие изменения в законодательные акты, однако, это может привести к негативным последствиям ввиду того, что имеется ряд сдерживающих причин для осуществления такой агрессивной политики. Представим возможные негативные последствия от по-

вышения ставок НДС и акциза (рисунок 26).

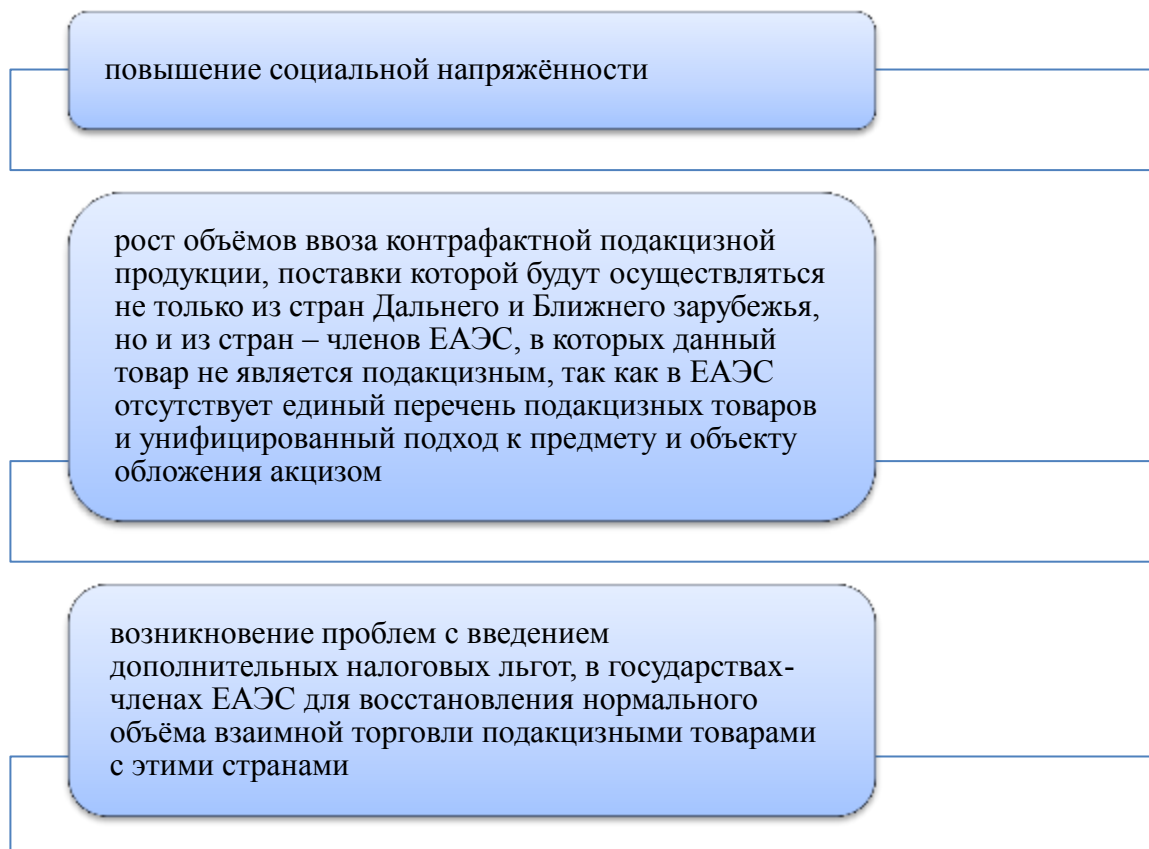


Рисунок 26 – Негативные последствия повышения ставок акциза

Соответственно, мы считаем, что эффективным улучшением таможенных платежей станет повышение качества таможенного контроля от таможенной границы товаров, доставляемых на таможенную границу, за счет использования передовых инструментов для проверок и комплексов, а также за счет систематического и повышения квалификации сотрудников ФТС, работающие на пунктах таможенного пограничного контроля.

Для решения проблемы расхождения данных о таможенных платежах, представленных статистикой ФТС и Казначейства необходимо следующее (рисунок 27).

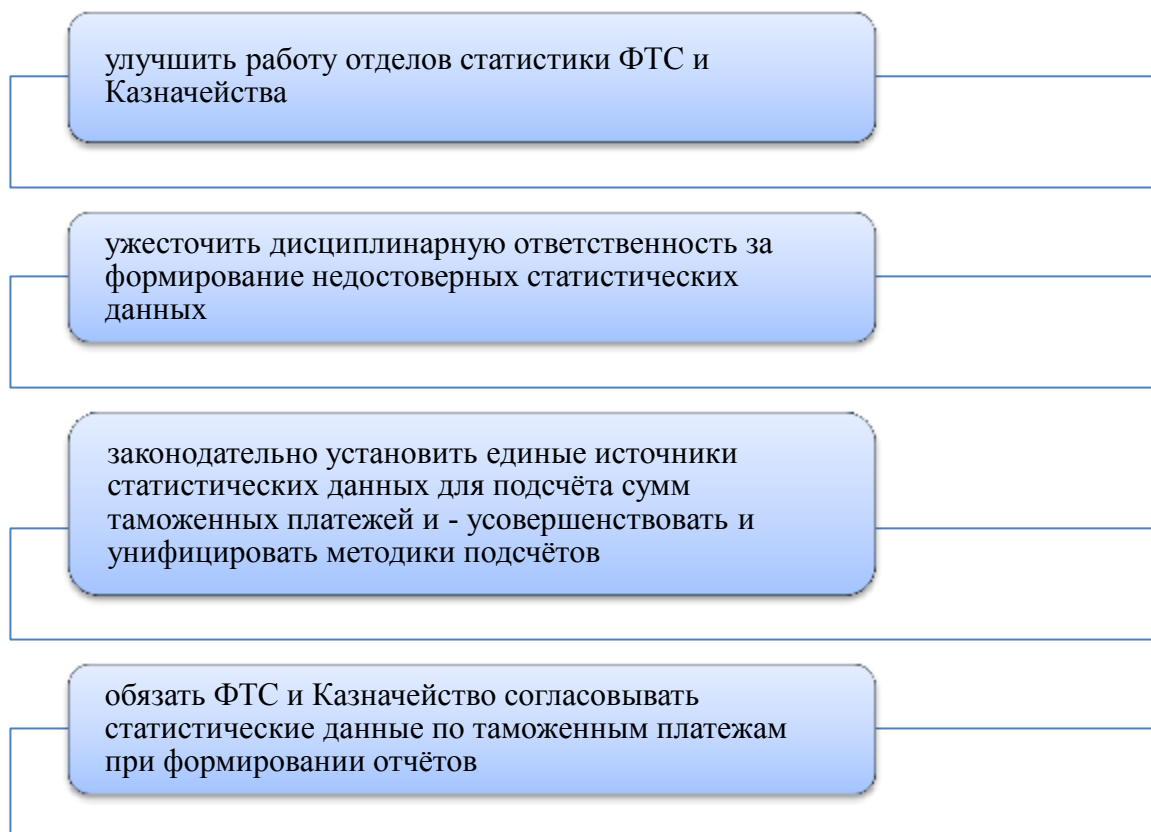


Рисунок 27 – Мероприятия для устранения расхождений данных о таможенных платежах, представленных статистикой ФТС и Казначейства

Следует отметить, что решение вышеуказанных проблем в сфере таможенных платежей обеспечит эффективное осуществление планирования доходов бюджета РФ от поступлений в виде таможенных сборов и платежей.

Также в совершенствовании нуждается и фискальная функция. Цель которой состоит в следующем (рисунок 28).

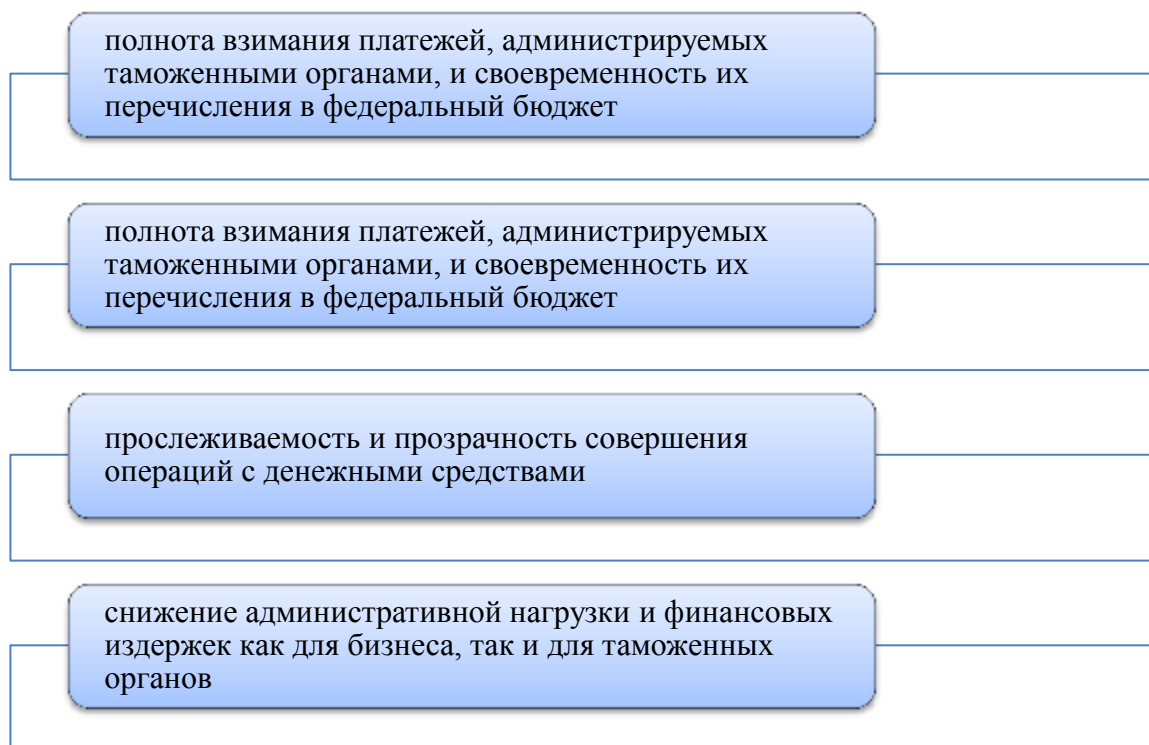


Рисунок 28 – Цели совершенствования фискальной функции

Инструмент для достижения поставленных целей состоит в цифровизации платежного механизма, а также автоматизации всех операций по управлению им.

Следует также отметить, что необходимо упростить существующую процедуру учета таможенными органами денежных средств на личных счетах декларантов, поскольку на данный момент она не обеспечивает должного контроля. В целом это достаточно удобный механизм контроля поступлений средств, но правила его работы до конца не разработаны, когда при открытии таких счетов возникают задержки в проверке наличия средств. Такие недостатки должны быть устранены.

Совершенствование системы уплаты таможенных платежей должно быть организовано по следующим направлениям (рисунок 29).

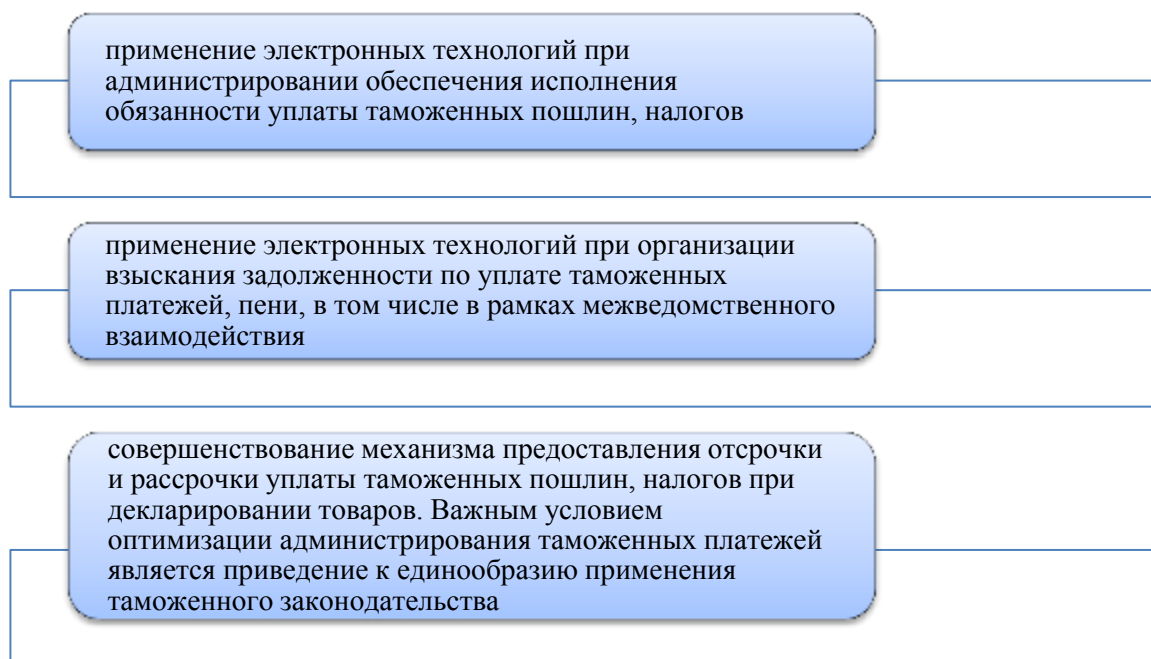


Рисунок 29 – Направления совершенствования системы уплаты таможенных платежей

Таможенная информационная технология, основанная на строгом соблюдении правил, установленных законодательством, необходима для обеспечения единообразного применения правил и требований при оценке любых внешне-торговых операций.

Особенно актуальным совершенствование таможенных технологий является ввиду единообразия применяемых таможенными органами государств-членов ЕАЭС, что порождает единство в законодательном регулировании и фактическом осуществлении таможенного оформления и таможенном контроле.

На наш взгляд, помимо введенных единых лицевых счетов, одной из мер по совершенствованию контроля за поступлением таможенных платежей в федеральный бюджет является внедрение технологии управления таможенными пошлинами и налогами в электронном виде.

Данное мероприятие позволит сократить объем документации, оформленной на бумажных носителях, а также увеличить скорость обработки, тем самым снизив время предоставления государственной услуги. Еще одним нема-

ловажным положительным результатом будет снижение инцидентов при использовании обеспечений по уплате таможенных платежей.

Таким образом, в целях значительного сокращения времени передачи решений таможенными органами о взыскании таможенных пошлин и штрафов, автоматизации платежей и учета необходимо внедрить новые информационные технологии в рамках существующей информационной системы.

Все представленные нами мероприятия направлены на совершенствование фискальной функции таможенных органов на основе повышения эффективности таможенного и налогового законодательства, правильности исчисления и своевременности таможенных пошлин, налогов и сборов, использования современных информационных технологий, а также для безусловного выполнения закона о Федеральном бюджете Российской Федерации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам можно сделать следующие выводы.

При этом было определено, что законодательного закрепления понятия «таможенные платежи» отсутствует. Анализируя нормы законодательных актов, то здесь стоит отметить, что даже в ТК ЕАЭС не дается конкретного понятия таможенных платежей, а лишь дано перечисление их видов. Данный факт подтверждает пробельность законодательного понятийного аппарата, который бы способствовал более полному пониманию этого словосочетания.

Если скомпоновать имеющийся в отечественном законодательстве понятийный аппарат относительно таких категорий, как налог, сбор и пошлина, а также характерные особенности, определенные ТК ЕАЭС, то таможенным платежам можно дать следующее определение.

Таможенные платежи - это обязательный платеж, включая пошлину, сбор и налог, и, взимаемый с участников внешнеэкономической деятельности, осуществляющих ввоз или вывоз товаров, услуг, технологий с территории одного государства на территорию другого государства, за совершенные государственными органами в их сторону юридически значимых действий.

Помимо таможенных платежей в виде таможенной пошлины, НДС, акциза и таможенных сборов, в полномочия таможенных органов входит также взимание платежей в виде пеней и штрафов за несвоевременную уплату таможенных платежей, утилизационного сбора и иных платежей.

Если представить состав доходов государственного бюджета, то его можно разделить на налоговые и неналоговые платежи. Отличительной особенностью их деления выступает признак в нормах регулирования, так, налоговые платежи в обязательном порядке регулируются нормами налогового права во главе с Налоговым кодексом РФ, а неналоговые платежи - иными нормами отечественного права.

Уплата таможенных платежей и обеспечение по их уплате может осуществляться в разных формах. Таможенный кодекс ЕАЭС к ним отнес: денеж-

ные средства, банковскую гарантию, поручительство и залог имущества. Наиболее востребованной формой оплаты выступают денежные средства ввиду простоты расчетов.

Создание условий стабильного развития экономики посредством гармонизации таможенного законодательства обусловило создание из числа стран постсоветского пространства Таможенного союза, что воплотилось в жизнь в 2015 году, но к первому этапу в этом процессе можно отнести создание ими же Евразийского экономического сообщества. На сегодняшний день ЕАЭС включает в себя пять стран, которые ставят цель в своем объединении в виде развития своих национальных экономик посредством проведения единой экономической политики. Это выражение свидетельствует о том, что в данных странах действуют единые меры по регулированию порядка применения таможенных платежей.

Естественно, наиболее важным нормативно-правовым документом в этой сфере является Таможенный кодекс ЕАЭС, который пришел на смену ТК ТС и был принят в 2018 году. Помимо ТК ЕАЭС, имеются и иные международные документы, которые были приняты, как на уровне интеграционного объединения, так и на мировом уровне.

На уровне Евразийского экономического союза вопросы по управлению таможенными платежами, и выработке единой политики в данной отрасли осуществляет Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию, осуществляющий свою деятельность при Евразийской экономической комиссии, т.е. находится в ее подчинении. Консультативный центр организует работу по разработке мероприятий совершенствования фискального аппарата ЕАЭС, разработки мер, направленных на более эффективное взимание таможенных платежей и иных вопросов в сфере управления таможенными платежами.

При анализе динамики и структуры доходов федерального бюджета, обеспечиваемых таможенными органами Российской Федерации было выявлено следующее. В 2021 году сумма доходов федерального бюджета, обеспечива-

емых таможенными органами, составила 7156,9 млрд. руб., что на 2405,10 млрд. руб. или на 50,61 % больше по сравнению с 2020 годом и на 535,20 млрд. руб. или на 8,15 % больше по сравнению с 2013 годом.

В динамике платежей, взимаемых при импорте, наблюдается в основном положительная динамика. Сокращение размера импортной составляющей таможенных платежей приходится на 2015 год и составила 99,60 млрд. руб. или 4,36 %.

Платежи, взимаемые при экспорте, в 2021 году выросли на 1378,30 млрд. руб. или на 120,05 % по сравнению с 2020 годом, а в сравнении с базисным годом происходит их сокращение на 1531,60 млрд. руб. или на 37,74 %.

Динамика иных таможенных платежей показывает отрицательную тенденцию с 2014 по 2016 годы. В целом, в 2016 году по сравнению с 2013 годом их размер сократился на 211,30 млрд. руб. или на 85,48 %. С 2019 по 2021 год включительно их размер увеличивается и в отчетном периоде составил 278,50 млрд. руб., что на 118,80 млрд. руб. больше, чем в 2020 году.

Анализируя динамику пеней можно отметить хорошую тенденцию - их размер снижается практически на протяжении всего периода. Исключение составляют 2017, 2018 и 2021 годы. В отличие от пеней, динамика задолженности по таможенным платежам ежегодно увеличивается кроме 2019 года.

Первой проблемой было выделено снижение объема поступающих таможенных платежей, которое по результатам анализа наблюдается с 2014 года. Прежде всего, несомненно, негативное влияние на их динамику оказывают мировые экономические отношения и кризисы прошлых лет. Однако, в данной сфере можно выделить и такой фактор, как не до конца усовершенствованный механизм взимания таможенных платежей.

Конечно, для решения данной проблемы можно повысить уже действующий уровень ставок НДС и акцизов и внести соответствующие изменения в законодательные акты, однако, это может привести к негативным последствиям ввиду того, что имеется ряд сдерживающих причин для осуществления такой агрессивной политики.

Также одной из проблем можно представить в виде имеющихся расхождений о суммах, поступивших в федеральный бюджет платежей от внешнеэкономической деятельности, представляемых разными государственными органами. Например, расхождения наблюдаются между данными, представляемыми Казначейством Российской Федерации и Федеральной таможенной службой. Данная проблема обусловлена имеющимися различиями в методике расчета сумм таможенных платежей, а также в различиях используемых данных для статистического сбора.

Следует также отметить, что необходимо упростить существующую процедуру учета таможенными органами денежных средств на личных счетах декларантов, поскольку на данный момент она не обеспечивает должного контроля. В целом это достаточно удобный механизм контроля поступлений средств, но правила его работы до конца не разработаны, когда при открытии таких счетов возникают задержки в проверке наличия средств. Такие недостатки должны быть устранены.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Арланова, О.И. Роль таможенных платежей в доходах федерального бюджета / О.И. Арланова, М.В. Львова // *Oeconomia et Jus.* – 2019. – № 1. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-tamozhennyh-platezhey-v-dohodah-federalnogo-byudzheta> (дата обращения: 06.03.2022).
- 2 Бекетова, Ю.С. Таможенно-тарифное регулирование ВЭД как инструмент обеспечения экономической безопасности стран ЕАЭС / Ю.С. Бекетова // Школа молодых новаторов: сборник научных статей международной молодежной научной конференции, 2020. – С. 37-40.
- 3 Богомолова, А. А. Таможенное право: краткий курс лекций / А. А. Богомолова. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Юрайт, 2019. – 169 с.
- 4 Буваева, Н. Международное таможенное право: учебник / Н. Буваева. – М.: Юрайт, 2018. – 376 с.
- 5 Булычева, К.А. Роль поступления таможенных платежей в федеральный бюджет РФ / К.А. Булычева, О.А. Майсак // *Экономика и бизнес: теория и практика.* – 2020. – № 12-1. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-postupleniya-tamozhennyh-platezhey-v-federalnyy-byudzh-et-rf> (дата обращения: 06.03.2022).
- 6 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // *СЗ РФ.* – 1998. – № 3. – Ст. 3823.
- 7 Вериш, Т.А. Проблемы взимания таможенных платежей / Т.А. Вериш. // *Проблемы и перспективы экономики и управления.* – № 12. – 2018. – С. 248-251.
- 8 Горина, М.В. Роль таможенных органов РФ в обеспечении экономической безопасности страны на современном этапе / М.В. Горина, Е.В. Трунина // *Огарёв-Online.* - 2018. - № 2 (107). - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-tamozhennyh-organov-rf-v-obespechenii-ekonomicheskoy-bezopasnosti-strany-na-sovremennom-etape> (дата обращения: 06.03.2022).
- 9 Гетман, А.Н. Прогнозирование таможенных платежей на уровне та-

моженного управления и оценка сопутствующих финансовых рисков / А.Н. Гетман // Страховое дело. – 2018. - № 2. – С. 43-49.

10 Гомон, И.В. Современное состояние и направления развития взаимодействия внешнеэкономической и таможенной деятельности России / И.В. Гомон, Р.Р. Ахмедзянов, М.В. Непарко, А.В. Постнова // Экономика и предпринимательство. – 2018. – № 2 (91). – С. 80-87.

11 Гомон, И.В. Таможенные платежи в системе таможенно-тарифного регулирования / И.В. Гомон, А.М. Выродова, М.В. Казачек // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 12-1. – С. 194-198.

12 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018 г.) // СЗ РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301.

13 Губарев, Н.А. Институциональные проблемы обеспечения продуктовой безопасности России / Н.А. Губарев, В.В. Грудинкин, Е.А. Большчева // В сборнике научных статей 9-й Международной научно-практической конференции: Актуальные проблемы развития социально-экономических систем: теория и практика. – 2019. – С. 132-135.

14 Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) // СПС «КонсультантПлюс».

15 Игошин, Р.Е. Анализ доходной части бюджета РФ, формирующейся за счет таможенных пошлин / Р.Е. Игошин // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2018. – № 6. – С. 13-19.

16 Елисеева, В.И. Понятие таможенных платежей и их классификация / В.И. Елисеева, Ю.В. Козяр, Е.В. Медведева // Новый путь российской экономики: импортозамещение, инновационность, экономическая безопасность: сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. – 2020. – С. 20-22.

17 Закон Республики Армения от 30 декабря 2014 года № ЗР-241 «О таможенном регулировании» // Информационный портал «Законодательство стран СНГ. – URL: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=80265

18 Закон Президента Республики Беларусь от 10.01.2014 № 129-3 «О таможенном регулировании» // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: <http://pravo.by/document/index.php?guid=12551&p0=Н11400129&p1=&p5=0>

19 Закон Кыргызской Республики от 24 апреля 2019 года № 52 «О таможенном регулировании в Кыргызской Республике» // Информационный портал «Законодательство стран СНГ. – URL: Режим доступа: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx. – 23.04.2022.

20 Иванова, О.Б. Перспективы совершенствования российской системы таможенного регулирования на современном этапе развития евразийской экономической интеграции / О.Б. Иванова, А.Ф. Хапилин, С.А. Хапилин // Финансовые исследования. – 2018. – № 4 (61). – URL: Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-sovershenstvovaniya-rossiyskoy-sistemy-tamozhennogo-regulirovaniya-na-sovremennom-etape-razvitiya-evraziysko>. - 06.03.2022.

21 Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года № 123- VI «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» // Информационный портал «Законодательство стран СНГ. – URL: Режим доступа: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=103062. – 12.05.2022.

22 Лаптев, Р.А.. Исследование роли таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России в условиях глобализации / Р.А. Лаптев, Р.А. Рогов // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2019. – № 1-1. – С. 77-85.

23 Логинова, А. С. Таможенные платежи: учеб. пособие. - СПб.: Троицкий мост, 2018. - 152 с.

24 Мельник, Н.В. Анализ взимания и распределения таможенных платежей стран Евразийского экономического союза и меры по их совершенствованию / Н.В. Мельник // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 11-2. – С. 156-159.

25 Михалева, К.А. Экономическая безопасность и угрозы национальным

интересам России в сфере народного хозяйства / К.А. Михалева, Е.А. Болычева // Актуальные проблемы развития социально-экономических систем: теория и практика: сборник научных статей 9-й Международной научно-практической конференции. – 2019. – С. 38-40.

26 Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 г. № 46-ФЗ // СЗ РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.

27 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ // СЗ РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.

28 Першикова, Е.В. Совершенствование порядка применения таможенных сборов в условиях ЕАЭС / Е.В. Першикова, Р.Р. Ахмедзянов // COLLOQUIUM-JOURNAL. – 2019. – 11-5. – С. 62-64.

29 Петрушина, О.М. Практика взимания и обеспечения уплаты таможенных платежей в России / О.М. Петрушина, Т.С. Соколова, А.И. Меркулова // Естественно-гуманитарные исследования. - 2020. - С. 290-293.

30 Петрушина, О.М. Современные тенденции администрирования таможенных платежей в федеральный бюджет России / О.М. Петрушина, М.В. Непарко, В.О. Гажва, О.А. Серова // Экономика: теория и практика. – 2018. – № 2 (50). – С. 51-55.

31 Постановление Правительства РФ от 07.08.2014 г. № 778 «О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. № 560, от 24 июня 2015 г. № 320, от 29 июня 2016 г. № 305, от 30 июня 2017 г. № 293 и от 12 июля 2018 г. № 420» // СПС «КонсультантПлюс».

32 Постановление Правительства РФ от 09.12.2017 г. № 1498 «О распределении объемов тарифных квот в отношении мяса крупного рогатого скота, свинины и мяса домашней птицы в 2018 году» // СПС «КонсультантПлюс».

33 Приказ ФТС России от 27.06.2017 № 1065 «О решении коллегии ФТС России от 25 мая 2017 года «О комплексной программе развития ФТС России на период до 2020 года». - URL: Режим доступа: <https://www.alta.ru/tamdoc/17pr.-> 24.04.2022.

34 Приказ ФТС России от 04.09.2018 г. № 1379 (ред. от 21.01.2019 г.)

«Об утверждении Реестра банков, обладающих правом выдачи банковских гарантий» // СПС «КонсультантПлюс».

35 Протокол № 5 «О порядке зачисления распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие) их перечисление в доход бюджетов государств-членов» к Договору «О Евразийском экономическом союзе» (пописан в г. Астане 29.05.2014 г.) // СПС КонсультантПлюс.

36 Протокол № 6 «О едином таможенно-тарифном регулировании» к Договору «О Евразийском экономическом союзе» (пописан в г. Астане 29.05.2014 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.08.2017 г.) // СПС КонсультантПлюс.

37 Протокол № 8 «О порядке применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам» к Договору «О Евразийском экономическом союзе» (пописан в г. Астане 29.05.2014 г.) (ред. от 08.05.2015 г.) // СПС КонсультантПлюс.

38 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 17.08.2021 № 102 «Об установлении на 2022 год тарифных квот в отношении отдельных видов сельскохозяйственных товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза, а также объемов тарифных квот в отношении этих товаров, ввозимых на территории государств - членов Евразийского экономического союза» // СПС «КонсультантПлюс».

39 Русецкий, Р.Р. Пошлины во внешнеторговой деятельности Российской Федерации / Р.Р. Русецкий, О.Н. Богатырева // Молодежь и наука: шаг к успеху: сборник научных статей 2-й Всероссийской научной конференции перспективных разработок молодых ученых : в 3 т.. Юго-Западный государственный университет; Московский политехнический университет, 2018. – С. 228-231.

40 Сенотрусова, С. В. Таможенные платежи : учебник для вузов / С. В. Сенотрусова, В. Г. Свинухов. – М.: Юрайт, 2021. – 236 с.

41 Сладкова А.А. Таможенные платежи в Евразийском экономическом союзе: учебно-методическое пособие. - Тверь: Твер. гос. ун-т, 2019. – 218 с.

42 Соглашение между Правительством Российской Федерации, Прави-

тельством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. «О вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран» // СПС КонсультантПлюс.

43 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017) // СПС Консультант-плюс.

44 Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // СЗ РФ. – 2003. – № 50. – Ст. 4850.

45 Федеральный закон Российской Федерации от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. – 2018. – № 32 (ч. 1). – Ст. 5082.

46 Федеральный закон от 21.07.1997 г. № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации» // СЗ РФ. – 1997. – № 30. – Ст. 3586.

47 Федеральный закон от 27.07.2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» // СЗ РФ. – 2004. – № 31. – Ст. 3215.

48 Филиппов, М.И. Актуальные вопросы администрирования таможенных платежей / М.И.Филлипов, А.О. Мосеевкова, О.М. Петрушина // Modern Economy Success. – 2019. – № 6. – С. 72-76.