

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(НИУ «БелГУ»)

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ
ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ
ТАМОЖНИ)**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по специальности 38.05.02 Таможенное дело
очной формы обучения, 05001303
Ткаченко Романа Викторовича

Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент Муравецкий А.Н.

БЕЛГОРОД 2018

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломного исследования. Таможенные платежи являются основным источником пополнения федерального бюджета РФ. Они взимаются государством с товаров при ввозе и вывозе. Около 45,3% приходится на долю вывозных пошлин, полученных только от экспорта нефти и нефтепродуктов¹.

Таможенные пошлины являются одним из старейших видов косвенных налогов. Они взимаются государством с товаров при ввозе и вывозе их по ставкам, предусмотренным таможенным тарифом. С их помощью ограничивается ввоз иностранных товаров, что обеспечивает защиту и поощрение развития отечественного производства и внутреннего рынка, а также стимулирует вывоз национальных товаров за рубеж.

Меры таможенно-тарифного регулирования оказывают воздействие на объем и структуру национального экспорта и импорта, могут способствовать привлечению иностранных инвестиций в страну и стимулировать позитивные структурные сдвиги в отечественной экономике. Так, взимание таможенных платежей и выполнение фискальной функции таможенных органов напрямую влияют на пополнение доходной части федерального бюджета². Экономическая безопасность Российской Федерации обеспечивается различными государственными структурами, в том числе таможенными органами. Экономическая безопасность может быть определена как важнейшая качественная характеристика экономической системы.

¹ Загоруйко В. А. Роль таможенных платежей в формировании доходной части государственного бюджета Российской Федерации // Инновационная наука. 2018. № 1. С. 29.

² Фонова Т. С. Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов как финансовая мера таможенного контроля при реализации фискальной функции // Вестник Российской таможенной академии. 2017. № 2 (39). С. 176.

Очевидно, что выполнение фискальной функции по формированию доходной части федерального бюджета должно быть оптимизировано с целью сохранения уровня собираемости таможенных платежей и устранения угроз экономической безопасности России.

Сегодня при совершении таможенных платежей вся информация оперативно поступает в электронный реестр и органы таможни¹. В связи с внесением изменений в законодательство, а также различиями в подходах к порядку учета и распределения ввозной таможенной пошлины в государствах - членах Евразийского экономического союза доля распределенных ввозной, специальной, антидемпинговой и компенсационной пошлин в общем объеме таможенных платежей, администрируемых таможенными органами, за период с января по сентябрь 2017 г. составляет 10% (355,94 млрд руб.), за аналогичный период 2016 г. - 8% (409,63 млрд руб.)².

Тем не менее, существуют и определенные проблемы в администрировании таможенных платежей. Например, увеличение процедур администрирования неизбежно приводит как к замедлению прохождения грузопассажирского потока через границу, так и к увеличению расходов на саму систему администрирования.

Таким образом, исследования, посвященные поиску и обоснованию направлений совершенствования администрирования таможенных платежей становятся все более актуальными.

Степень разработанности темы. Администрирование таможенных платежей не является новой темой для научных дискуссий.

¹ Левкина В. С., Зубков С. А. Анализ системы администрирования таможенных платежей в Таможенном союзе // Новая наука: Современное состояние и пути развития. 2016. № 5-1. С. 123.

² Прижигалинская Т. Н., Терновский Д. С., Матвеева О. П., Чуб В. А. Совершенствование механизма разрешения противоречий при администрировании таможенных платежей // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2017. № 4 (65). С. 28.

Исследованием данной тематики занимается целый ряд отечественных ученых.

Например, в своих трудах И. И. Атрошенко, В. А. Баутина, О. П. Матвеева, Т. Н. Прижигалинская, Д. С. Терновский, В. А. Чуб¹ рассматривают наиболее общие вопросы администрирования.

Процесс администрирования таможенных платежей как направление финансовой деятельности государства исследуют А. Р. Гладков, И. А. Исаева, А. В. Устинова, И. А. Цидилина и Е. В. Ягодкина².

На экономическом обосновании уплаты таможенных платежей и их администрировании таможенной службой в своих трудах акцентирует внимание Д. Ю. Лазарев, В. Г. Пансков и А. В. Тарасенко³.

С точки зрения возможных льгот по уплате таможенных платежей анализирует администрирование поступления в доход федерального бюджета России В. Г. Пансков и Е. В. Стельмах⁴.

¹ Баутина В. А., Атрошенко И. И. Администрирование таможенных платежей // Современные научные исследования и разработки. 2016. № 6 (6). С. 11-14; Прижигалинская Т. Н., Терновский Д. С., Матвеева О. П., Чуб В. А. Совершенствование механизма разрешения противоречий при администрировании таможенных платежей // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2017. № 4 (65). С. 26-39.

² Гладков А. Р. Методика прогнозирования объемов таможенных платежей при применении мер таможенного регулирования внешней торговли // Вестник Российской таможенной академии. 2016. № 3 (36). С. 147-155; Исаева И. А. Возможности мобилизации бюджетных ресурсов в рамках единой системы администрирования обязательных платежей // Вестник Сургутского государственного университета. 2016. № 2 (12). С. 74-76; Устинова А. В. Таможенные сборы в системе неналоговых доходов бюджетной системы // Налоги - журнал. 2016. № 3. С. 15-18; Цидилина И. А. Администрирование таможенных платежей как направление финансовой деятельности государства (финансово-правовой аспект). М., 2016; Ягодкина, Е. В. Совершенствование администрирования НДС в сфере таможенных платежей // Вестник АКСОР. 2015. № 3 (35). С. 22-25.

³ Лазарев Д. Ю. Экономическая сущность таможенных платежей // Евразийский союз ученых. 2018. № 1-1 (46). С. 47-51; Пансков В. Г. Узловые проблемы совершенствования налогообложения // Российский экономический журнал. 2015. № 3. С. 11-22; Тарасенко А. В. Экономическое обоснование уплаты таможенных платежей и их администрирование таможенной службой // Экономика и предпринимательство. 2016. № 4-1. С. 996-999.

⁴ Пансков В. Г. Узловые проблемы совершенствования налогообложения // Российский экономический журнал. 2015. № 3. С. 11-22; Стельмах Е. В.

В своих работах П. С. Ганина, С. С. Сенина, А. А. Соклаков и Т. Н. Трошкина¹ исследуют правовые аспекты администрирование таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС.

Несмотря на то, что администрирование таможенных платежей, как предмет научных исследований, проанализирован в различных аспектах, проблема поиска путей оптимизации этого процесса остается актуальной.

Проблема исследования заключается в противоречии между необходимостью совершенствования администрирования таможенных платежей и недостаточной разработанностью методов решения данной задачи. На практике неразрешенность этого противоречия приводит к снижению качества таможенных услуг и, зачастую, к уменьшению бюджетных поступлений от таможенных сборов.

Объектом дипломного исследования является управление процессом администрирования таможенных платежей.

Предметом дипломного исследования являются формы, методы, порядок и отдельные процедуры администрирования таможенных платежей.

Цель дипломного исследования заключается в обосновании направлений совершенствования процесса администрирования таможенных платежей.

Достижению поставленной цели способствовало решение следующих **задач**:

– проанализировать процедуры администрирования таможенных платежей, установленные ФТС России;

Администрирование поступления таможенных платежей в доход федерального бюджета России и льгот по их уплате. Ульяновск, 2017.

¹ Сенина С. С. Трансформация механизма администрирования таможенных платежей в условиях Евразийского экономического союза // Новая наука: От идеи к результату. 2016. № 3-1 (72). С. 176-177; Соклаков, А. А. Механизм правового регулирования администрирования таможенных платежей в условиях новой формы экономической интеграции // Символ науки. 2016. № 4-1 (16). С. 216-218; Трошкина Т. Н. Администрирование таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС: вопросы правового регулирования // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2017. № 2. С. 237-252.

- изучить нормативно-правое обеспечение администрирования таможенных платежей;
- провести анализ методов и порядка администрирования таможенных платежей Белгородской таможней;
- предложить и обосновать направления совершенствования инструментов администрирования таможенных платежей в контексте требований нового Таможенного кодекса ЕАЭС.

Теоретико-методологические основы исследования. В ходе исследования использовался методологический инструментарий, позволяющий рассматривать экономические явления и процессы во взаимосвязи и непрерывном развитии, выявлении причинно-следственных зависимостей, а именно: широкий спектр общенаучных и специальных методов научного познания, абстрагирование, сравнительный анализ, экономико-статистический анализ, метод графической интерпретации, что позволило обеспечить аргументированность оценок, достоверность выводов и предложений исследования.

Теоретической основой дипломного исследования стали научные труды экономистов с мировым именем, посвятившие свои труды вопросам сущности и значения таможенных платежей, совершенствования системы управления доходами бюджетной системы, администрируемые таможенными органами. К их числу относятся труды О. Ю. Бакаевой, Л. П. Павловой, В. Г. Панскова, С. Д. Шаталова, Дж. Ю. Стиглица, С. Фишера, Р. Дорнбуша, Р. Шмалензи¹ и др.

¹ Бакаева О. Ю. Исчисление и уплата таможенных платежей: проблемы правового регулирования. М., 2005; Павлова Л. П. Косвенные методы определения цены продукции в налоговом законодательстве РФ // Налоговый вестник. 2002. № 9. С. 16-29; Пансков В. Г. Узловые проблемы совершенствования налогообложения // Российский экономический журнал. 2005. № 3. С. 11-22; Стиглиц Дж. Ю. Экономика государственного сектора М., 1997; Шаталов С. Д. О мерах налогового стимулирования приоритетных направлений социально-экономического развития // Финансы. 2008. № 8. С. 14-26; Фишер С. Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика. М., 1993.

В качестве эмпирической базы дипломного исследования использовались международные нормативные и правовые документы¹, нормативные и правовые документы Российской Федерации², нормативные и правовые документы стран-участниц Евразийского экономического союза³, аналитические отчеты Белгородской таможни, материалы монографических исследований ведущих отечественных и зарубежных ученых, статей по вопросам администрирования таможенных платежей и проблемам таможенного контроля.

Научно-практическая значимость дипломного исследования заключается в возможности использования его отдельных положений в деятельности Белгородской таможни и таможенных органах других регионов. Кроме того, материал, представленный в дипломном исследовании и его выводы могут использоваться в учебном процессе при чтении курсов для студентов специальности «Таможенное дело».

Структура дипломного исследования обусловлена его целью, задачами и включает в себя: введение, две главы, заключение, список источников и литературы, приложения.

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»; Об Основных направлениях экономического развития Евразийского экономического союза: решение Высшего Евразийского экономического совета от 16 октября 2015 г. № 28. URL: https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/0148763/scd_19102015_28 (дата обращения: 12.03.2018).

² О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2010. - № 48. - Ст. 6252; Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования»: распоряжение Правительства РФ от 29 июня 2012 г. № 1125-р // Собрание законодательства РФ. - 2012. - № 28. - Ст. 3926; Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации: Приказ Минфина России от 18 декабря 2013 г. № 125н // Российская газета. - 2014. - №48. – 28 февраля.

³ О таможенном регулировании: закон Республики Беларусь от 10 января 2014 г. № 129-З // Информационно-правовая система «Законодательство стран СНГ»; О таможенном регулировании: закон Республики Армения от 30 декабря 2014 г. № ЗР-241 // Информационно-правовая система «Законодательство стран СНГ»; О таможенном деле: кодекс Республики Казахстан от 30 июня 2010 г. № 296-IV // Информационно-правовая система «Законодательство стран СНГ».

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

1.1. Сущность и содержание администрирования таможенных платежей

В настоящее время государственный бюджет любой страны основывается на налоговых и таможенных платежах. Таможенные платежи – это обязательные платежи, взимаемые таможенными органами с лиц, участвующих в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

«Таможенные платежи – это таможенные пошлины, налоги, таможенные сборы, пени и другие платежи, взимаемые в установленном порядке таможенными органами Российской Федерации»¹. Таким образом, таможенные платежи взимаются со всех лиц, пересекающих таможенную границу в соответствии с таможенной процедурой. Лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов является декларант.

Существуют следующие виды таможенных платежей:

- ввозная таможенная пошлина;
- вывозная таможенная пошлина;
- акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза;
- таможенные сборы.

Классификация таможенных платежей представляет следующую структуру:

- таможенные пошлины (ввозная, вывозная, компенсационная, антидемпинговая, специальная);

¹ Загоруйко В. А. Роль таможенных платежей в формировании доходной части государственного бюджета Российской Федерации // Инновационная наука. 2018. № 1. С. 29.

- налоги (налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе, акциз, взимаемый при ввозе);
- таможенные сборы (таможенные сборы за таможенные операции, таможенные сборы за таможенное сопровождение, таможенные сборы за хранение).

В таблице 1 представлена характеристика таможенных платежей по их видам.

Таблица 1

Характеристика таможенных платежей¹

Вид	Характеристика
Таможенная пошлина	Обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза
Налог на добавленную стоимость, который отчисляется в бюджет при ввозе товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза	Косвенный налог, представляющий собой изъятие в бюджет части стоимости товара, которая создается на всех стадиях процесса производства в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза
Акциз, который взимается при ввозе товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза	Косвенный налог, который взимается при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза таможенными органами
Таможенные сборы	Обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, хранением товаров

Целесообразно более подробно рассмотреть каждый из видов таможенных платежей.

Таможенные пошлины по характеру внешнеторговой операции подразделяются на ввозные и вывозные.

¹ Ильсаев З. А. Проблемы администрирования таможенных платежей в условиях ЕАЭС // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2018. № 1-2. С. 17.

Наибольший перечень товаров подлежит обложению ввозными таможенными пошлинами. Они уплачиваются плательщиками на единый счет уполномоченного органа.

Вывозными таможенными пошлинами облагаются в основном товары, отнесенные к категории сырьевых, например, древесина и изделия из нее, древесный уголь, нефть сырая, нефтепродукты, спирт этиловый неденатурированный и др.

В целях защиты экономических интересов Российской Федерации к ввозимым на таможенную территорию Евразийского экономического союза товарам, в соответствии с законодательством Российской Федерации о специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах, могут временно применяться особые пошлины:

- специальная пошлина;
- антидемпинговая пошлина;
- компенсационная пошлина.

Специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные пошлины взимаются таможенными органами независимо от взимания ввозных таможенных пошлин¹.

Правовые основы применения таможенных пошлин закреплены в Законе Российской Федерации «О таможенном тарифе»². Порядок уплаты таможенной пошлины с 1 января 2018 года устанавливается Таможенным кодексом Евразийского экономического союза³.

Налог на добавленную стоимость – форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и

¹ Ляшенко А. Ю. Упрощение процедур международной торговли как инструмент повышения конкурентоспособности отечественной продукции в условиях глобализации // Экономический вестник Донбасса. 2018. № 1 (51). С. 68.

² О таможенном тарифе: федер. закон от 21 мая 1993 № 5003-1 // Российская газета. – 1993. - № 107. – 5 июня.

³ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Налог на добавленную стоимость относится к косвенным налогам, поскольку его бремя ложится не на производителя, а на конечных потребителей товара. Налогом на добавленную стоимость облагаются товары при их ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза. Обязанность по взиманию налога на добавленную стоимость при ввозе товаров возлагается на таможенные органы. Налоговая база для исчисления налога на добавленную стоимость при ввозе товаров определяется в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

Акциз – косвенный налог, применяемый к товарам повышенного спроса, включаемый в цену товара и оплачиваемый покупателем при таможенном оформлении ввоза товаров в Российскую Федерацию¹.

Акциз взимается таможенными органами с подакцизных товаров, перечень которых приведён в Налоговом кодексе Российской Федерации. Государство использует акцизы не только для получения доходов бюджета, но и для регулирования спроса и предложения на отдельные товары и услуги.

Правовое регулирование порядка применения акцизов и налога на добавленную стоимость осуществляется Таможенным кодексом ЕАЭС и внутренним законодательством Российской Федерации.

Что касается таможенного сбора – это платеж, уплата которого является одним из условий совершения таможенными органами действий, связанных с таможенными операциями, хранением или сопровождением товаров.

Соответственно, можно выделить следующие виды таможенных сборов:

¹ Лазарев Д. Ю. Экономическая сущность таможенных платежей // Евразийский союз ученых. 2018. № 1-1 (46). С. 49.

– таможенные сборы за таможенные операции – уплачиваются при декларировании товаров либо совершении иных таможенных операций;

– таможенные сборы за таможенное сопровождение – уплачиваются при сопровождении транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита;

– таможенные сборы за хранение – уплачиваются при хранении товаров на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа.

Таможенные сборы исчисляются лицами, ответственными за уплату таможенных сборов, самостоятельно, а также таможенными органами при выставлении требований об уплате таможенных платежей. Исчисление сумм, подлежащих уплате таможенных сборов, производится в валюте Российской Федерации – российских рублях.

Ставки таможенных сборов за таможенные операции устанавливаются Правительством Российской Федерации, ограничиваются примерной стоимостью услуг таможенных органов и не могут превышать ста тысяч рублей. При подаче декларации в электронной форме применяются ставки таможенных сборов за таможенные операции в размере 75 процентов от установленных ставок таможенных сборов за таможенные операции¹.

Вывозные таможенные пошлины, налог на добавленную стоимость и акцизы, а также таможенные сборы подлежат перечислению в федеральный бюджет.

Контроль правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза осуществляют таможенные органы.

Также в качестве особых форм уплаты таможенных платежей следует рассматривать платежи, уплачиваемые физическими лицами в отношении

¹ Колобова И. Н. Современная форма взаимодействия таможни и бизнеса // NovaUm.Ru. 2018. № 11. С. 128.

перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров для личного пользования в виде совокупного таможенного платежа и по единым ставкам таможенных пошлин, налогов.

Следует отметить, что включение тех или иных платежей в состав таможенных платежей является во многом условным и определяется в значительной степени особенностями действующей системы таможенного регулирования. Так, в Европейском союзе в состав таможенных платежей были включены антидемпинговые и компенсационные пошлины; ранее в России в состав таможенных платежей входили плата за информирование и консультирование, плата за принятие предварительного решения, плата за участие в таможенных аукционах. Различным был состав таможенных платежей государств-членов Евразийского экономического союза до вступления в Евразийский экономический союз.

Таким образом, таможенным законодательством предусмотрены платежи различной экономической и правовой природы, что в конечном счете сказалось и на особенностях их администрирования.

Активный интерес к проблематике таможенного администрирования обозначился в последние годы в связи с обновлением таможенного законодательства Российской Федерации и формированием нормативно-правовой базы ЕАЭС по вопросам таможенного регулирования. Комплексная разработка теоретических проблем таможенного администрирования проводилась параллельно с подготовкой и принятием Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года¹ и «Дорожной карты» «Совершенствование таможенного администрирования»². Данная

¹ О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Собрание законодательства РФ. - 2013. - № 2. - Ст. 109.

² Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования»: распоряжение Правительства РФ от 29 июня 2012 г. № 1125-р // Собрание законодательства РФ. - 2012. - № 28. - Ст. 3926.

проблематика отражена в научных изданиях различного характера: технического, экономического, юридического и т.д.

Термин «таможенное администрирование» появился в нормативных документах и научной литературе сравнительно недавно, в течение последних 10 лет. В современной научной литературе и ведомственных документах содержится достаточно много определений понятия «таможенное администрирование». На это обстоятельство обратили внимание ряд исследователей: З. Р. Габитова, А. Р. Гладков Е. В. Караваева, Р. А. Нигматуллина, Л. И. Попова и др.

По мнению З. Р. Габитовой, Е. В. Караваевой и Р. А. Нигматуллиной, научные издания перегружены специальной терминологией, что затрудняет ее понимание и адекватное, единообразное употребление как таможенными служащими, так и участниками внешнеэкономической деятельности (далее - ВЭД)¹.

Так, например, Р. С. Салихова в своем исследовании рассматривает таможенное администрирование, как такое функционирование организационной системы таможенного управления, которое, по сути, становится инструментом реализации, регулирующей и фискальной функций таможенных органов, повышения надежности и качества пограничного товародвижения и снижения уровня нарушений таможенных правил².

Ученые-правоведы выделяют юридический аспект «в качестве основного» при определении существенных признаков понятийного аппарата, связанного с таможенным администрированием. И. А. Исаева предлагает принять определение таможенного администрирования как регламентированную правовую норму организационно-управленческой деятельности таможенных органов, направленную на обеспечение

¹ Габитова З. Р., Караваева Е. В., Нигматуллина Р. А. Проблемы контроля стоимости в таможенном администрировании // Казанская наука. 2015. № 10. С. 115.

² Салихова Р. С. Технологии уплаты таможенных платежей и их развитие на современном этапе развития Таможенного союза и основные направления совершенствования // Научное обозрение. 2016. № 9. С. 146.

процессуальных форм реализации прав и обязанностей субъектов правоотношений в сфере таможенного дела. В то же время, по мнению автора, таможенное администрирование - это и применение таможенными органами таможенного дела, и деятельность таможенных органов в сфере таможенного дела, и деятельность таможенных органов по применению и обеспечению соблюдения таможенного законодательства¹.

Акцент на функциональную составляющую таможенного администрирования сделан А. Р. Гладковым: таможенное администрирование - управленческая деятельность таможенных органов, направленная на содействие развитию внешней торговли и оказание услуг лицам, перемещающим товары и транспортные средства через таможенную границу, а также выполнение фискальных, правоохранительных, контрольных функций².

В своих трудах Л. И. Попова отмечает, что таможенное администрирование является основным компонентом таможенной системы, которая, в свою очередь, является наиболее эффективным инструментом реализации современных процессов гармонизации и унификации внешнеторговой деятельности³.

Анализируя проблемные вопросы теории и практики таможенного администрирования в деятельности ФТС России, В. Н. Ионичева, Х. К. Зоидов и Ш. К. Кобил обращают внимание на структуру таможенного администрирования как совокупность различных процессов, важнейшими из которых являются процесс администрирования таможенного контроля и процесс администрирования таможенных доходов. В свою очередь каждый

¹ Исаева И. А. Перспективы формирования единой системы администрирования обязательных платежей // Academy. 2016. № 5 (8). С. 27.

² Гладков А. Р. Методика прогнозирования объемов таможенных платежей при применении мер таможенного регулирования внешней торговли // Вестник Российской таможенной академии. 2016. № 3 (36). С. 148.

³ Попова Л. И. Совершенствование администрирования таможенных платежей // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2015. Т. 1. № 3 (3). С. 175.

из этих процессов состоит из нескольких элементов, соответствующих основным направлениям деятельности таможенных органов. Аргументируя свою точку зрения, авторы анализируют терминологию Таможенного кодекса Таможенного союза и Федерального закона «О таможенном регулировании», касающихся понятий «таможенный контроль», «таможенное дело». При этом они отмечают, что определение таможенного контроля в Таможенном кодексе Таможенного союза близко по смыслу к определению таможенного администрирования, данному в «Стратегии развития таможенных органов до 2020 года». Кроме того, они предлагают рассматривать содержание термина «таможенное администрирование» в двух аспектах: организационно-управленческом и функциональном. Организационно-управленческая составляющая таможенного администрирования продиктована необходимостью развития системы таможенного администрирования, а функциональная - выполнением основной функции таможенной службы, а именно регулирование ВЭД¹.

Необходимости совершенствования понятий «таможенное дело» и «таможенное администрирование» в ЕАЭС посвящена статья О. В. Алёхиной, В. В. Кашеева и Ю. Б. Порошина, которые обратили внимание на проблемные вопросы практической деятельности таможенников в связи с отсутствием единого толкования таможенной терминологии. Сравнительный анализ определений «таможенное дело» и «таможенное администрирование» в российском законодательстве и иных нормативных актах, проведенный этими авторами, позволили им сделать вывод, о заметной схожести этих определений. В своей статье они отмечают основное различие, которое заключается в том, что таможенное дело обеспечивает соблюдение мер таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений при ввозе и вывозе товаров, а таможенное администрирование - таможенного

¹ Ионичева В. Н., Зоидов Х. К., Кобил Ш. К. Формирование эффективного механизма администрирования таможенных платежей в условиях нарастающих кризисных ситуаций при обеспечении экономической безопасности // Стратегическое планирование и развитие предприятий. 2016. №11. С. 80.

законодательства при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу. Поскольку меры таможенно-тарифного регулирования и запреты и ограничения при ввозе и вывозе товаров являются составной частью таможенного законодательства, то он делает вывод, что в действующих в настоящее время на территории Российской Федерации нормативных правовых актах содержание понятия «таможенное дело» является составляющей более широкого понятия «таможенное администрирование», охватывающего больший спектр таможенных правоотношений. С учетом вышеизложенного определение понятия «таможенное администрирование» для государств - членов ЕАЭС указанные исследователи формулируют следующим образом: «Таможенное администрирование - деятельность таможенных органов по применению и обеспечению соблюдения таможенного законодательства»¹.

Различные толкования термина «таможенное администрирование» может быть обусловлено, на наш взгляд, во-первых, многогранностью данной категории, изучаемой представителями различных отраслей науки, во-вторых, отсутствием официального закрепления данной терминологии в нормативных актах как международных, так и национальных.

Следует отметить, что впервые содержательные характеристики таможенного администрирования были даны в 2005 году в официальном документе Правительства Российской Федерации «Концепция развития таможенных органов Российской Федерации»². В этом документе таможенное администрирование рассматривалось в контексте повышения его эффективности. Отмечалось, что «потенциал таможенного администрирования, представляющий собой совокупность средств и методов

¹ Алёхина О. В., Кашеев В. В., Порошин Ю. Б. Организация системы администрирования таможенных платежей в условиях ЕАЭС // Наука и общество. 2017. № 1 (27). С. 6.

² О Концепции развития таможенных органов Российской Федерации: Распоряжение Правительства РФ от 14 декабря 2005 г. № 2225-р // Собрание законодательства РФ. - 2006. - № 2. - Ст. 260.

обеспечения соблюдения таможенного законодательства физическими и юридическими лицами при перемещении ими товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации, реализуется недостаточно эффективно»¹.

В дальнейшем термин «таможенное администрирование» был закреплен только в 2012 году в Стратегии². В разделе «Основные стратегические направления развития таможенной службы Российской Федерации» указано, что основное содержание таможенной политики Российской Федерации составляет таможенное администрирование - организационно-управленческая деятельность Федеральной таможенной службы, а также деятельность таможенных органов, осуществляемая в нормативно-правовых рамках в процессе реализации возложенных на них задач в сфере таможенного дела.

В Таможенном кодексе Таможенного союза не приведено определение термина «таможенное администрирование». Более того, в самом тексте Таможенного кодекса Таможенного союза он использован всего лишь один раз в п. 6 ст. 127 гл. 18 «Система управления рисками»: «...область риска - отдельные сгруппированные объекты анализа риска в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля или их совокупности, а также повышения эффективности таможенного администрирования...»³.

¹ О Концепции развития таможенных органов Российской Федерации: Распоряжение Правительства РФ от 14 декабря 2005 г. № 2225-р // Собрание законодательства РФ. - 2006. - № 2. - Ст. 260.

² О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 № 2575-р // Собрание законодательства РФ. - 2013. - № 2. - Ст. 109.

³ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) // Собрание законодательства РФ. - 2010. - № 50. - Ст. 6615.

В Таможенном кодексе Евразийского экономического союза¹, вступившего в силу с 1 января 2018 года, определение «таможенному администрированию» не появилось.

Анализ действующих решений Евразийской экономической комиссии (далее - ЕЭК) также не выявил наличие в них определений понятия «таможенное администрирование». В то же время применение данного термина в практике работы ЕЭК является общепринятым. Вопрос о едином для стран Евразийского экономического союза определении понятия «таможенное администрирование» в настоящее время является достаточно актуальным. Обеспечение единообразного понимания и применения в государствах - членах ЕАЭС определений понятия «таможенное администрирование» может быть реализовано, по мнению Т. С. Фоновой, путем принятия Евразийской экономической комиссией соответствующего решения или рекомендации, посвященной понятийному аппарату².

В условиях функционирования ЕАЭС практическая деятельность ЕЭК в сфере таможенного администрирования в соответствии с Таможенным кодексом и Киотской конвенцией является таможенным регулированием правоотношений в сфере таможенного дела, в том числе деятельности таможенных органов государств - членов ЕАЭС по применению и обеспечению соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС. Учитывая приоритетность норм международного договора, указанная деятельность ЕЭК может быть определена как таможенное администрирование в ЕАЭС в широком смысле, то есть как организационно-управленческая, а не функциональная.

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

² Фонова Т. С. Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов как финансовая мера таможенного контроля при реализации фискальной функции // Вестник Российской таможенной академии. 2017. № 2 (39). С. 177.

Отсутствует определение термина «таможенное администрирование» и в Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, к которой Российская Федерация присоединилась в 2010 г. В главе 2 Генерального приложения дается определение понятия «таможенное законодательство» в контексте деятельности таможенной службы, а именно: «...таможенное законодательство - положения законов и подзаконных актов, касающиеся импорта, экспорта, перемещения или хранения товаров, применение и обеспечение исполнения которых возложено непосредственно на таможенную службу, а также любые нормативные акты, изданные таможенной службой в пределах ее установленных законом полномочий»¹. Данное определение содержит указание на деятельность таможенных органов, основной функцией которых является контроль за соблюдением таможенного законодательства, что по существу совпадает с содержанием понятия «таможенное администрирование».

В связи с отсутствием нормативно закреплённого определения понятия «таможенное администрирование» в научных изданиях, профессиональной лексике должностных лиц таможенных органов и лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, под «таможенным администрированием» часто подразумевается не только деятельность таможенных органов по применению и обеспечению соблюдения таможенного законодательства, но и процесс правового регулирования таможенных правоотношений уполномоченными государственными и иными органами.

В научной литературе в последнее время наряду с понятийным аппаратом активно обсуждается вопрос и о различных уровнях таможенного администрирования: национальном, региональном, мировом. Такая постановка вопроса обусловлена нарастающими интеграционными

¹ Салихова Р. С. Технологии уплаты таможенных платежей и их развитие на современном этапе развития Таможенного союза и основные направления совершенствования // Научное обозрение. 2016. № 9. С. 144.

процессами и ролью таможенного администрирования в развитии мировой торговли и обеспечении ее безопасности.

На необходимость изучения и использования международных стандартов качества применительно к таможенному администрированию обращает внимание А. А. Соклаков. В своих исследованиях он отмечает, что в целом таможенное администрирование основывается на нормах и принципах таможенных конвенций и соглашений, важнейшей из которых является Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, но в то же время решению задачи, связанной с совершенствованием администрирования, в значительной степени способствует внедрение в практику деятельности таможенных органов как на национальном, так и на межгосударственном уровнях концепции «единого окна»¹.

В настоящее время в решении ЕЭК эта задача поставлена в числе первоочередных, так как несогласованность процессов государственного контроля в сфере внешнеэкономической деятельности становится административным барьером в решении стратегических задач таможенного дела стран ЕАЭС. Вышеуказанное решение можно рассматривать как начало формирования общей системы требований к формированию «единого окна», а следовательно, и единой модели таможенного администрирования.

Поскольку основной функцией таможенных органов является обеспечение единообразного применения на территории России таможенного законодательства РФ и правовых актов Таможенного союза, постольку таможенные органы России и являются основными субъектами таможенного администрирования. При этом их полномочия в сфере организационно-управленческой и функциональной деятельности различны и определены соответствующими нормативно-правовыми актами: положениями о ФТС

¹ Соклаков А. А. Механизм правового регулирования администрирования таможенных платежей в условиях новой формы экономической интеграции // Символ науки. 2016. № 4-1 (16). С. 218.

России, о региональном таможенном управлении, таможене, таможенном poste. В связи с тем, что на ФТС России возложены функции, помимо таможенного контроля, и по другим видам государственного контроля в сфере ВЭД (карантинного, фитосанитарного, ветеринарного), таможенные органы в процессе таможенного администрирования взаимодействуют с другими федеральными органами исполнительной власти, а следовательно, от эффективности такого взаимодействия зависит качество таможенного администрирования.

Таким образом, в современной научной литературе основными теоретическими вопросами при изучении проблем таможенного администрирования являются понятие, сущность и структура таможенного администрирования. В качестве его сущностного признака большинство ученых рассматривает деятельность таможенных органов по обеспечению таможенного законодательства и определяет «таможенное администрирование» как деятельность уполномоченных субъектов в области таможенного дела, направленную на реализацию целей и задач, установленных таможенным законодательством Российской Федерации и Таможенного союза, связанных с эффективным и качественным трансграничным перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС. В структуре таможенного администрирования выделяют, как правило, два основных аспекта - организационно-управленческий и функциональный. Функциональный аспект, в свою очередь, представлен двумя процессами - администрированием таможенных доходов и администрированием таможенного контроля.

1.2. Нормативно-правовое регулирование администрирования таможенных платежей в странах ЕАЭС

При создании Евразийского экономического союза определялись в том числе главные направления социально-экономического развития его членов.

При этом особое значение имел экономический потенциал каждого участника, который представлял собой набор объективных возможностей их совместного эффективного использования¹. В настоящее время ЕАЭС представляет собой общую платформу для повышения устойчивости национальных экономик его участников на основе совместного регулирования внешней торговли, синхронизации таможенного и налогового законодательства.

Анализируя администрирование таможенных платежей с точки зрения управленческих аспектов, мы исследуем некую совокупность методов и инструментов фискальной функции государственного управления. Эту совокупность применяет как наднациональный орган ЕАЭС и национальные органы государств-участников союза. Общий объем полномочий распределен между указанными уровнями. Такая возможность возникла благодаря тому, что ЕАЭС имеет единое интегрированное правовое пространство, касающееся вопросов таможенного регулирования в целом и администрирования таможенных платежей в частности.

Направления развития этого администрирования различаются по видам платежа. Кроме того, различия существуют и в уровне управления отдельными аспектами администрирования таможенных платежей. Например: таможенно-тарифное регулирование, особенно та его часть, которая связана с таможенной пошлиной однозначно должно быть скоординировано на наднациональном уровне; вопросы налогового обложения также требуют унификации на наднациональном уровне, но окончательное их уточнение происходит уже на уровне принятия решений каждой страной-участницей ЕАЭС; основу правового регулирования таможенных платежей для каждой страны-участницы ЕАЭС составляют нормы исключительно национального таможенного законодательства.

¹ Об Основных направлениях экономического развития Евразийского экономического союза: решение Высшего Евразийского экономического совета от 16 октября 2015 г. № 28. URL: https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/0148763/scd_19102015_28 (дата обращения: 12.03.2018).

Таким образом, при исследовании нормативной и правовой базы администрирования таможенных платежей в ЕАЭС, нам не следует ограничиваться только законодательством имеющим международный уровень. Помимо анализа Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, необходимо провести анализ соответствующих норм законодательства всех членов ЕАЭС. Только такой полномасштабный анализ даст возможность сделать выводы, имеющие и теоретическую и практическую значимость.

Большинство вопросов, касающихся администрирования таможенных платежей на международном уровне в ЕАЭС решает Евразийская экономическая комиссия (ЕЭК). В ее состав входит Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию, который представляет собой совещательный орган и занимается в основном разработкой предложений по необходимым изменениям в законодательстве отдельных государств, например, в области косвенного налогообложения международной торговли или определения направлений совершенствования механизма их взимания.

Кроме того, ЕЭК принимает непосредственное участие в разработке методов и инструментов перераспределения сумм, полученных от взимания ввозных таможенных пошлин между бюджетами стран-участниц ЕАЭС. Все решения, которые касаются обновленной методики коэффициентов, используемых при распределении, с учетом экономической ситуации в мире, должны быть приняты не позднее августа 2018 года.

Далее проанализируем вопросы, связанные с идентификацией уровня осуществления функций, относящихся к разработке государственной политики и нормативного правового регулирования в сфере администрирования таможенных платежей в государствах, участвующих в ЕАЭС.

В Российской Федерации подобными задачами занимается Министерство финансов¹.

В Кыргызстане эти функции, как и общее руководство таможенным делом, возложены на Правительство.

В Республике Армения широкими полномочиями в отношении функций по разработке принципов таможенной политики, а также методов администрирования таможенных платежей возложены на Комитет государственных доходов при Правительстве, в структуре которого выделены Таможенная и Налоговая службы².

Беларусь отличается тем, что вопросы таможенной политики относятся к исключительной компетенции ее Президента (п. 3 ст. 1 Закона Республики Беларусь от 10.01.2014 № 129-3)³.

В Казахстане подобные функции переданы в Министерство финансов.

Структура национальной системы таможенных органов, ее цели и задачи в обязательном порядке имеют законодательное закрепление. В Кыргызской Республике, Республике Армения, Республике Беларусь, Российской Федерации она устанавливается нормами законов о таможенном регулировании, в Республике Казахстан — Кодекса «О таможенном деле»⁴.

Указанные нормативные и правовые документы содержат необходимые положения о механизме администрирования таможенных платежей.

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2010. - № 48. - Ст. 6252.

² Устав Комитета государственных доходов при Правительстве Республики Армения, утвержденный постановлением Правительства № 224-Н от 16 марта 2016 г. // Официальный сайт таможенной службы республики Армения. URL: <http://www.customs.am/Content.aspx?itn=csACSTSStatute> (дата обращения: 07.04.2018).

³ О таможенном регулировании: закон Республики Беларусь от 10 января 2014 г. № 129-3 // Информационно-правовая система «Законодательство стран СНГ».

⁴ О таможенном деле: кодекс Республики Казахстан от 30 июня 2010 г. № 296-IV // Информационно-правовая система «Законодательство стран СНГ».

У всех без исключения стран-участниц ЕАЭС таможенные органы задействованы в администрировании таможенных платежей. Но эти функции они в той или иной степени разделяют с налоговыми органами.

Насколько успешно будет реализовано администрирование таможенных платежей в плане контроля за правильностью их исчисления и своевременностью уплаты во многом зависит технической базы таможенных органов и уровня применяемых информационных технологий. По-видимому, эффективный контроль за исчислением базы таможенных платежей, а также ставок таможенных пошлин требует применения математических методов моделирования.

Характеристика национальных законодательств стран-участниц ЕАЭС в части анализа таможенных органов, как субъекта администрирования таможенных платежей, показала, что они находятся на уровне «настройки». Например, российская Федеральная таможенная служба (ФТС) реализует меры по упрощению процедур и расширению возможных вариантов уплаты таможенных платежей. Уже разработан и реализован механизм уплаты таможенных платежей через сеть интернет для целей электронного декларирования. Кроме того, новый Таможенный кодекс Евразийского экономического союза обязывает ФТС на каждом таможенном посту иметь терминал для оплаты. Также сокращено до 2 часов время поступления информации о зачислении денежных средств на счет Федерального казначейства и др.

Еще одним нововведением обновленного таможенного кодекса стал механизм под названием «единое окно», который призван минимизировать издержки и вместе с тем упростить процедуры администрирования таможенных платежей. Предполагается, что «единое окно» даст возможность всем участникам внешнеторговых операций не только платить, но и предоставлять полный объем необходимых документов через один и тот же канал.

Наиболее значимыми направлениями развития механизма «единого окна» названы: синхронизация и унификация подходов к реализации этого механизма на всей территории ЕАЭС; признание электронных документов одного участника ЕАЭС другим; интенсивное информационное.

Так как в числе таможенных платежей имеются налоги, администрированию НДС и акцизов уделяется огромное внимание. Так, механизму контроля за уплатой косвенных налогов при импорте и экспорте товаров посвящено Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе (далее — Договор о ЕАЭС)¹. В этом нормативном документе определен особый порядок формирования налоговой базы по НДС при возврате товаров ввиду их ненадлежащего качества. Кроме того, для формирования налоговой базы установлен и способ пересчета стоимости товаров, выраженных в иностранной валюте. Тем не менее, целый ряд вопросов все еще остается нерешенным. Например, не разработаны единые формы документов, подтверждающих пересечение товаров, работ, услуг границ государств ЕАЭС.

Определенные сложности в администрировании таможенных платежей возникают и по причине различия в видах ставок по акцизам. В Кыргызстане возможным является только применение твердых ставок. Адвалорные возможны в соответствии с законодательством Армении, Беларуси и Казахстана. В России действует наиболее широкий спектр ставок, который включает в себя и комбинированные. Еще одной проблемой становится уплата акциза по различным категориям товаров в различных государствах-участниках ЕАЭС. Подобные сложности значительно снижают эффективность работы системы администрирования таможенных платежей внутри союза.

¹ Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. // Официальный интернет-портал правовой информации. - 2018. URL: <http://www.pravo.gov.ru>. (дата обращения: 15.03.2018).

Как и все фискальные процедуры администрирование таможенных платежей характеризуется двухсторонними правоотношениями. С одной стороны находится государство, которое обязывает другую сторону осуществить таможенный платеж. Поэтому участник внешнеэкономической деятельности, как физическое, так и юридическое лицо, автоматически становится одной из сторон правоотношений в части администрирования таможенных платежей.

В соответствии с ТК ЕАЭС плательщиками таможенных пошлин и налогов (НДС, акцизов) являются декларант или иные лица, на которые возложена обязанность по уплате таможенных платежей. Обратим внимание, что такая обязанность может быть возложена в соответствии как с таможенным законодательством ЕАЭС, международными договорами государств-членов, так и национальным законодательством о таможенном регулировании. Например, согласно ТК ЕАЭС обязанность уплаты таможенных пошлин и налогов возлагается на таможенного перевозчика в случаях, предусмотренных ТК ЕАЭС.

Иллюстрацией установления плательщика таможенных пошлин и налогов нормами международного договора, заключенного правительствами государств-членов ЕАЭС, может служить Соглашение от 18.06.2010 «Об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях»¹. В ст. 6 Соглашения установлено, что в случае недоставки международных почтовых отправлений в пункт международного почтового обмена солидарную ответственность по уплате таможенных платежей несет оператор государства, которое является страной назначения международных почтовых отправлений. С 1 января 2018 года это соглашение утратило силу.

¹ Соглашение об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях от 18 июня 2010 г. // Собрание законодательства РФ. – 2012. - № 32. - ст. 4475.

Нормами национального законодательства устанавливаются плательщики таможенных сборов, и правовая база по этому вопросу представлена:

- Законом Республики Беларусь от 10.01.2014 №129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» (п. 2, 3 ч. 1 ст. 99; ч. 2 ст. 101)¹;
- Федеральным законом от 27.11.2010 №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (ст. 124)²;
- Законом Республики Армения от 30.12.2014 №ЗР-241 «О таможенном регулировании» (ст. 96)³;
- Кодексом Республики Казахстан от 30.12. 2010 № 296-IV «О таможенном деле» (ст. 120)⁴;
- Законом Кыргызской Республики от 31.12.2014 № 184 «О таможенном регулировании» (ч. 4 ст. 187)⁵.

Объектом регулирования в отношении по администрированию таможенных платежей выступают денежные средства плательщиков, которые поступают в бюджеты, в качестве таможенных платежей. Исчисление сумм подлежащих уплате таможенных пошлин и налогов осуществляется в валюте государства-члена ЕАЭС, таможенному органу которого подана таможенная декларация. Исключение из этого правила может быть, если иное будет закреплено в международном договоре государств-членов.

Администрирование таможенных платежей усложняется тем, что валюта исчисления таможенных пошлин и налогов в ряде случаев может не

¹ О таможенном регулировании: закон Республики Беларусь от 10 января 2014 г. № 129-З // Информационно-правовая система «Законодательство стран СНГ».

² О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2010. - № 48. - Ст. 6252.

³ О таможенном регулировании: закон Республики Армения от 30 декабря 2014 г. № ЗР-241 // Информационно-правовая система «Законодательство стран СНГ».

⁴ О таможенном деле: кодекс Республики Казахстан от 30 июня 2010 г. № 296-IV // Информационно-правовая система «Законодательство стран СНГ».

⁵ О таможенном регулировании: закон Кыргызской Республики от 31 декабря 2014 г. № 184 // Информационно-правовая система «Законодательство стран СНГ».

совпадать с валютой, в которой происходит уплата таможенных платежей. Согласно ТК ЕАЭС таможенные пошлины и налоги должны уплачиваться в валюте государства-члена ЕАЭС, в котором таможенные платежи подлежат уплате. На практике это может привести к необходимости пересчета иностранной валюты.

Для исчисления ввозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные Единым таможенным тарифом ЕАЭС (ЕТТ)¹. По коду декларируемого товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС в ЕТТ отыскивается соответствующая строка, в которой и содержится ставка, применяемая для исчисления ввозной таможенной пошлины. Из этого общего правила таможенным законодательством также могут устанавливаться изъятия. Например, в соответствии с ТК ЕАЭС таможенные пошлины и налоги в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых через таможенную границу, уплачиваются физическими лицами в виде совокупного таможенного платежа, равного сумме таможенных пошлин, налогов, исчисленной по ставкам таможенных пошлин, налогов, применяемым в соответствии с ТК ЕАЭС, либо по единым ставкам таможенных пошлин и налогов, которые устанавливаются международным договором государств-членов ЕАЭС.

Все эти особенности должны быть учтены для качественного и результативного администрирования таможенных платежей.

Говоря о таможенных платежах, следует понимать нетождественность этого понятия с «платежами, предусмотренными таможенным законодательством». Последнее понятие является более широким и включает в себя как сами таможенные платежи, так и некоторые другие обязательные

¹ Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза: решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. - 2018. URL: <http://www.tsouz.ru/> (дата обращения: 15.03.2018).

платежи, осуществляемые в таможенной сфере, например, в ТК ЕАЭС закреплена норма, касающаяся антидемпинговой, компенсационной и специальной пошлин. Данные платежи являются доходами от внешнеэкономической деятельности, но, хотя они взимаются по правилам, предусмотренным ТК ЕАЭС для ввозной таможенной пошлины, данные особые пошлины не являются ее разновидностью. У них другая правовая природа, и они выполняют разные функции в механизме государственного регулирования ВЭД.

По итогам проведенного анализа сформулируем характеристики таможенных платежей, которые необходимо учитывать в механизме их администрирования.

Во-первых, таможенные платежи являются фискальными доходами бюджета и не могут быть израсходованы на иные цели.

Во-вторых, таможенные платежи взимаются лишь в случае перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС. В большинстве случаев они служат условием такого перемещения. В этом признаке выражен их трансграничный характер.

В-третьих, правом взимания таможенных платежей наделены таможенные органы.

В-четвертых, уплата таможенных платежей обеспечивается принудительной силой государства. За неуплату, нарушение сроков уплаты, уклонение от уплаты таможенных платежей виновное лицо привлекается к уголовной, административной, финансово-правовой ответственности.

В-пятых, таможенные платежи взимаются, если они установлены в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС. В ТК ЕАЭС нет аналогичных Налоговому кодексу Российской Федерации положений о том, что платеж считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения. Хотя при внимательном рассмотрении налогового и таможенного законодательства можно заметить, что таможенным платежам присуще большинство элементов

налогообложения, которые определены в соответствии со ст. 17 Налогового кодекса РФ: налогоплательщики (плательщик сбора); объект налогообложения; налоговая база; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога; льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Единственным элементом, который отсутствует у таможенных платежей, является налоговый период. Это связано с особенностями таможенного обложения в части сроков уплаты.

Несмотря на сходство, говоря об администрировании налоговых и таможенных платежей, следует отметить наличие принципиальных различий в законодательной регламентации элементов таможенного обложения. Например, в отличие от положений Налогового кодекса РФ, которыми разрешается установление налогов и сборов только нормами данного акта, таможенное законодательство решение отдельных вопросов, связанных с установлением таможенных платежей, допускает в рамках иных нормативных актов. В частности, к компетенции Правительства Российской Федерации относится установление ставок таможенных сборов за таможенные операции. В то же время ряд существенных вопросов, связанных с установлением таможенных налогов, регламентирован нормами национального налогового законодательства. Так, в Налоговом кодексе РФ закреплены ставки налога на добавленную стоимость и акцизов, взимаемых при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС, перечень подакцизных товаров.

Таким образом, в результате теоретического анализа проблемы администрирования таможенных платежей, мы пришли к следующим выводам.

1. В соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС к таможенным платежам относятся: ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза; акцизы (акцизный налог или акцизный

сбор), взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Союза; таможенные сборы.

2. Администрирование таможенных платежей следует рассматривать как часть таможенного администрирования, соотносящуюся с налоговым администрированием по трем направлениям: 1) системы органов управления (налоговых и таможенных соответственно); 2) совокупность норм и правил, регламентирующих налоговые действия и конкретную налоговую технику в налоговом администрировании, и порядок взимание таможенных платежей при администрировании таможенных платежей, а также определяющих меры ответственности за нарушение налогового и таможенного законодательства; 3) информационная среда реализации функций управления — информационное взаимодействие (информационные отношения) налоговых и таможенных органов и органов управления в иных сферах (они существенно пересекаются, тем не менее, для каждого из видов администрирования они разные, к примеру, Всемирная таможенная организация для таможенной системы).

3. Механизм администрирования таможенных платежей обеспечивается разноуровневой нормативной правовой базой, в которую входят нормы международных обязательств, взятых на себя государствами-участниками ЕАЭС, ТК ЕАЭС и иных актов таможенного законодательства ЕАЭС, а также национального таможенного законодательства государств-членов ЕАЭС.

ГЛАВА 2. ПРАКТИКА АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

2.1. Анализ практики администрирования таможенных платежей Белгородской таможней

Администрированием таможенных платежей в Белгородской таможне занимается Отдел таможенных платежей (далее - ОТП). ОТП возглавляет начальник отдела, который подчиняется непосредственно заместителю начальника таможни.

Работа ОТП строится на основе планов работы службы федеральных таможенных доходов ЦТУ, таможни и отдела, сочетания принципа единоначалия при решении вопросов служебной деятельности и персональной ответственности каждого должностного лица ОТП за состояние дел на порученном участке и за выполнение отдельных поручений.

ОТП решает возложенные на него задачи как непосредственно, так и через соответствующие подразделения таможенных органов во взаимодействии с другими структурными подразделениями таможни и таможенными постами, подчиненными таможне.

К основным задачам ОТП относятся следующие.

Обеспечение соблюдения, единообразного применения и осуществления подчиненными таможенными постами таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле, иного законодательства Российской Федерации, актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы Российской Федерации, нормативных и иных правовых актов ФТС России по вопросам, относящимся к компетенции ОТП.

Обеспечение своевременности взимания таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, таможенных

сборов, а также пеней за просрочку их уплаты и контроль деятельности подчиненных таможенных постов по указанному направлению.

Обеспечение учета задолженности по уплате таможенных платежей, принятия мер принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов с юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, а также принятия мер в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о таможенном деле, по признанию задолженности безнадежной к взысканию и списанию задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеням, процентам.

Обеспечение своевременного представления статистических форм отчетности по формам и в порядке, ежегодно утверждаемым ФТС России.

Внедрение современных технологий совершения операций по уплате таможенных пошлин, налогов с применением микропроцессорных пластиковых карт (таможенных карт).

Поставленные задачи решаются посредством реализации следующих основных функций отдела таможенных платежей.

Контроль правильности начисления, полноты взимания таможенных пошлин, налогов и иных платежей, соблюдения сроков их уплаты плательщиками таможенных пошлин, налогов.

Учет поступлений таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, авансовых платежей и иных денежных средств на счет Федерального казначейства и (или) на счет, определенный международным договором государств-членов Таможенного союза.

Администрирование доходов федерального бюджета от поступлений таможенных пошлин, налогов и иных платежей, координирует и осуществляет контроль работы подчиненных таможенных постов по данному направлению деятельности.

Оперативный учет таможенных пошлин, налогов и иных платежей, составляет оборотные ведомости и оперативный баланс и представляет их в вышестоящий таможенный орган в установленные сроки.

Для решения возложенных на него задач и функций отдел таможенных платежей имеет следующие основные права.

Запрашивать и получать от структурных подразделений таможни и подчиненных таможенных постов, согласно установленному порядку, необходимые статистические, аналитические и другие данные, документы, заявления и иные сведения, необходимые для принятия решений по вопросам, отнесенным к компетенции отдела.

Пользоваться, согласно установленному порядку, ведомственными информационными системами, а также вести оперативный учет и создавать собственные базы данных.

Взаимодействовать, в установленном порядке с структурными подразделениями федеральных органов исполнительной власти, организациями, должностными лицами и гражданами по вопросам, относящимся к компетенции ОТП;

Давать разъяснения федеральным органам исполнительной власти, организациям и гражданам по вопросам, относящимся к компетенции ОТП.

Проанализируем результаты деятельности Белгородской таможни в сфере администрирования таможенных платежей.

В таблице 2 представлена динамика поступлений в федеральный бюджет таможенных платежей, администрируемых Белгородской таможней в 2015-2017 гг.

Таблица 2

Динамика поступлений в федеральный бюджет таможенных платежей, администрируемых Белгородской таможней в 2015-2017 гг., млн. руб.¹

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Темп роста, %	
				2016/2015	2017/2016
Поступление таможенных платежей	19 262	23 667,28	23 610,43	122,9	99,8

¹ Аналитический отчет Белгородской таможни за 2015-2017 гг. Документ опубликован не был.

Очевидно, что в 2016 и 2017 гг. объемы администрируемых Белгородской таможенной таможенных платежей значительно увеличились по сравнению с 2015 годом¹. Такое изменение, прежде всего, связано с постепенно восстанавливающимся товарооборотом между Россией и Украиной.

Анализируя администрирование таможенных платежей Белгородской таможни в 2017 году более подробно, отметим следующее.

Среднее ежедневное распределение таможенных и иных платежей в доход федерального бюджета по таможне в 2017 году составляет 95,91 млн. руб., т.е. на 12,1 млн. руб. меньше планового задания ежедневного распределения, определенного для 2017 года в размере 108,01 млн. рублей. При этом собственный прогноз таможни на 2017 год, направленный в установленные сроки в Управление, составил 19 651,56 млн. руб., а его фактическое выполнение составляет 110,3%. На отклонение фактически уплаченных таможенных платежей более чем на 5% от прогнозного значения непосредственное влияние оказало отсутствие на момент предоставления прогноза в Управление информации о ряде товарных партий, которые в 2017 году были задекларированы в регионе деятельности таможни.

В результате анализа деловой активности участников ВЭД, выражающейся в объемах среднесуточных поступлений от участников ВЭД авансовых и иных платежей, внесенных в счет уплаты предстоящих таможенных пошлин, налогов на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» было установлено, что среднесуточное поступление денежных средств в таможне от участников ВЭД на счет № 40101 в 2017 году составляет 66,83 млн. руб., тогда как в 2016 году это значение было 91,59 млн. руб., т.е. спад составил 24,76 млн. руб. (-27,03%). Снижение поступления денежных средств от участников ВЭД для таможни в текущем

¹ Аналитический отчет Белгородской таможни за 2015-2017 гг. Документ опубликован не был.

году обусловлено переходом ряда крупных плательщиков на единые лицевые счета в ФТС России.

В таблице 3 представлена динамика взимания и администрирования таможенных платежей Белгородской таможней, дифференцированных по видам.

Таблица 3

Динамика взимания и администрирования таможенных платежей Белгородской таможней, дифференцированных по видам, млн. руб.¹

Вид платежа	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Темп роста, %	
				2016/2015	2017/2016
Импортная пошлина	907	4 090	4 411	450,9	107,8
Экспортная пошлина	5 485	1 413	1 116	25,8	79,0
НДС	18 114	17 344	17 029	95,7	98,2
Акциз	6	6	6	100,0	100,0
Таможенные сборы	205	183	199	89,3	108,7
Прочие поступления от внешнеэкономической деятельности	14	10	13	71,4	130,0
Утилизационный сбор	0,7	0,1	0,1	14,3	100,0
Штрафы	9	9	13	100,0	144,4

Из данных таблицы 3 следует, что наиболее значительные изменения в объеме администрируемых Белгородской таможней таможенных платежей произошли по следующим видам: экспортная пошлина продолжила свое уменьшение и в 2017 году ее объем составил лишь 79% от 2016 года; существенно возросли прочие поступления от внешнеэкономической деятельности, а именно в 2017 году их объем составил 130% от 2016 года, также возросли и штрафы, а именно в 2017 году их объем составил более, чем 144% от 2016 года.

Анализируя изменения в объеме и структуре администрируемых Белгородской таможней таможенных платежей, отметим следующее.

¹ Аналитический отчет Белгородской таможни за 2015-2017 гг. Документ опубликован не был.

Основными товарами, таможенные и иные платежи по которым в текущем году составляют наибольший объём, являются: 72 и 73 товарные группы – черные металлы и изделия из них, 84 товарная группа – котлы, оборудование, 85 товарная группа – электрические машины и оборудование, 30 товарная группа – фармацевтическая продукция, 48 товарная группа – бумага и картон, 39 товарная группа – пластмассы и изделия из них, 69 товарная группа – керамические изделия, 68 товарная группа – изделия из камня, 25 товарная группа – щебень.

В 2017 году при сравнении с 2016 годом в таможене наблюдается увеличение объёмов распределения таможенных платежей в доход федерального бюджета с 21 643,36 млн. руб. до 21 675,08 млн. руб. (рост на 31,72 млн. руб. или на 0,15%). При рассмотрении изменений объёмов взимания таможенных платежей при импорте товаров в те же периоды в разрезе товарных позиций, при снижении физических объёмов ввоза товаров с 3 850,78 тыс. тонн до 3 561,57 тыс. тонн (спад на 7,51%) и росте таможенной стоимости с 90,83 млрд. руб. до 92,65 млрд. руб. (прирост на 2%), наблюдается сокращение таможенных платежей по 85, 69, 39 и 30 товарным группам:

85 товарная группа – электрические машины и оборудование – платежи снизились с 1 186,91 млн. руб. до 1 090,48 млн. руб. (снижение на 8,12%); 69 товарная группа – керамические изделия – платежи снизились с 761,81 млн. руб. до 668,77 млн. руб. (снижение на 12,21%); 30 товарная группа – фармацевтическая продукция – платежи снизились с 555,60 млн. руб. до 473,9 млн. руб. (снижение на 14,71%); 39 товарная группа – пластмассы и изделия из них – платежи снизились с 774,94 млн. руб. до 720,67 млн. руб. (снижение на 7%)¹.

По следующим товарным группам, напротив, произошел рост объёмов взимания таможенных платежей в те же периоды:

¹ Аналитический отчет Белгородской таможни за 2015-2017 гг. Документ опубликован не был.

72 товарная группа – чёрные металлы – платежи увеличились с 7 353,63 млн. руб. до 8 099,83 млн. руб. (увеличение на 10,15%); 73 товарная группа – изделия из чёрных металлов – платежи увеличились с 1 876,37 млн. руб. до 2 607,5 млн. руб. (увеличение на 38,97%); 84 товарная группа – котлы, оборудование – платежи увеличились с 2 850,84 млн. руб. до 3 246,91 млн. руб. (увеличение на 13,89%); 48 товарная группа – бумага и картон – платежи увеличились со 183,65 млн. руб. до 299,02 млн. руб. (увеличение на 62,82%); 25 товарная группа – щебень – платежи увеличились с 759,13 млн. руб. до 834,66 млн. руб. (увеличение на 9,95%); 68 товарная группа – изделия из камня – платежи увеличились с 283,88 млн. руб. до 291,76 млн. руб. (увеличение на 2,78%).

Общее снижение сумм распределения таможенных платежей по приведенным группам товаров составляет 325,44 млн. руб., а прирост платежей составляет 2 072,19 млн. руб., т.е. по приведенным выше товарным группам увеличение сумм таможенных платежей многократно превышает сумму их снижения.

Результативность работы Белгородской таможни по администрированию таможенных платежей можно оценить по степени выполнения плана. В таблице 4 представлены данные по выполнению плановых показателей объема администрирования таможенных платежей Белгородской таможней в 2015-2017 гг., а в приложениях 1 и 2 представлена динамика этого же показателя ежемесячно и в сопоставлении 2016 и 2017 гг.

Данные таблицы 4 свидетельствуют о том, что плановый показатель исполнения контрольного задания по перечислению доходов в федеральный бюджет превысил 100-процентный уровень в 2015 году, на 98,38% соответствовал плану в 2016 году и на 11,21% был ниже запланированного в 2017 году.

Выполнение плановых показателей по объему администрирования таможенных платежей Белгородской таможней в 2015-2017 гг., %¹

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Исполнение контрольного задания по перечислению доходов в федеральный бюджет	101,48%	98,38%	88,79%

С учетом того, что именно в 2017 году исполнение контрольного задания по перечислению доходов в федеральный бюджет Белгородской таможней не достигло запланированного уровня, рассмотрим этот год в разрезе выполнения плана отдельными постами (таблица 5). В целях обеспечения контроля за исполнением таможенными постами Белгородской таможни контрольного показателя № 1 «Доходы, администрируемые таможенными органами» ежемесячно проводится анализ таможенных платежей, взысканных отделами таможенного оформления и таможенного контроля таможенных постов.

Таблица 5
Выполнение планового задания в 2017 г. постами Белгородской таможни²

Наименование таможенных постов	Перечисления в Федеральный бюджет, млн. руб.		
	План	Факт	Выполнение плана, %
Итого:	24 411,38	23 610,43	96,72
Алексеевский	141,80	150,39	106,06
Валуйский	6 691,21	6 410,31	95,80
Пролетарский	0,00	0,04	-
Грайворонский	757,68	653,03	86,19
Губкинский	498,99	450,73	90,33
Новооскольский	92,31	61,31	66,42
МАПП Ровеньки	0,00	0,00	-
Старооскольский	1 811,92	1 767,70	97,56
Шебекинский им. В.А. Данкова	747,65	697,45	93,29
МАПП Нехотеевка	0,80	0,86	107,50
Белгородский	13 669,02	13 388,03	97,94

¹ Аналитический отчет Белгородской таможни за 2015-2017 гг. Документ опубликован не был.

² Там же.

Данные таблицы наглядно демонстрируют то, что с плановым заданием справились только Алексеевский пост и МАПП Нехотеевка. К постам, которыми не был достигнут запланированный уровень перечислений в федеральный бюджет даже на 90% относятся Грайворонский и Новооскольский.

Поскольку 2017 год стал единственным годом из анализируемого периода, в котором не было выполнено плановое задание по перечислению таможенных платежей в бюджет, проанализируем администрирование таможенных платежей Белгородской таможней в этом году в разрезе администрирования задолженностей и льгот по уплате таможенных платежей.

По состоянию на начало 2018 года дебиторская задолженность юридических и физических лиц перед Белгородской таможней по уплате таможенных платежей и пени составляет 645,5 млн. руб., в том числе по суммам недоимки 485,02 млн. руб. и по суммам пени 160,48 млн. руб.

В результате работы по погашению задолженности в 2017 году уплачено денежных средств в счет погашения задолженности на сумму 46,04 млн. руб. Белгородской таможней было направлено 431 требование об уплате таможенных платежей на сумму 190,74 млн. руб., в том числе из них 49 требований были направлены таможенным представителям; принято 10 решений о взыскании денежных средств со счетов организаций-должников в беспорном порядке на сумму 12,75 млн. руб., на основании решений о беспорном взыскании в банки было направлено 38 инкассовых поручений; вынесено и направлено в ССП 2 постановления о взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счёт имущества должника на сумму 3,22 млн. руб.; принято 9 решений о зачёте остатков авансовых платежей в счёт погашения задолженности на сумму 27,2 млн. руб. и 199 решений о зачёте денежного залога на общую сумму 2,51 млн. руб. В отделе таможенных

платежей администрируется задолженность участников ВЭД по 2 283 паспортам задолженности¹.

В результате работы по погашению задолженности в 2016 году уплачено денежных средств в счет погашения задолженности на сумму 43,39 млн. руб. Белгородской таможней было направлено 726 требований об уплате таможенных платежей на сумму 102,31 млн. руб., в том числе из них 215 требований были направлены таможенным представителям; принято 33 решения о взыскании денежных средств со счетов организаций-должников в бесспорном порядке на сумму 10,32 млн. руб., на основании решений о бесспорном взыскании в банки было направлено 106 инкассовых поручений; вынесено и направлено в ССП 11 постановлений о взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счёт имущества должника на сумму 43,79 млн. руб.; принято 28 решений о зачёте остатков авансовых платежей в счёт погашения задолженности на сумму 1,42 млн. руб., 5 решений о зачёте денежного залога в счёт погашения задолженности на общую сумму 0,82 млн. руб. и 522 решения о зачёте денежного залога в счёт исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов на общую сумму 9,42 млн. руб.

В 2017 году в таможне при таможенном декларировании было освобождено от уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов, включая предоставленные тарифные преференции по стране происхождения товаров, на общую сумму 239,54 млн. руб. В 2016 году в таможне при таможенном декларировании было освобождено от уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов, включая предоставленные тарифные преференции по стране происхождения товаров, на общую сумму 986,07 млн. руб.

В 2017 году отделом было проведено 3 проверки обоснованности предоставления льгот, применения ставок пошлин, налогов, полноты и сроков уплаты таможенных и иных платежей. По результатам проведенных

¹ Аналитический отчет Белгородской таможни за 2015-2017 гг. Документ опубликован не был.

проверочных мероприятий должностными лицами отдела было довыскано 0,68 млн. руб. В 2016 году отделом было проведено 33 проверки обоснованности предоставления льгот, применения ставок пошлин, налогов, полноты и сроков уплаты таможенных и иных платежей. По результатам проведенных проверочных мероприятий должностными лицами отдела было довыскано 0,5 млн. руб.

Проводится постоянный мониторинг базы данных КПС «Лицевые счета – Т» с целью выявления денежных средств, уплаченных участниками ВЭД авансом, и сумм денежного залога, подлежащих учету в составе прочих неналоговых доходов федерального бюджета как не востребованные. Так, в 2016 году в программном средстве КПС «Лицевые счета – Т» из состава ИРС «Доход» было сформировано 536 актов списания не востребованных денежных средств и затем распределено в федеральный бюджет 12,02 млн. руб. (в 2016 году было 780 актов списания не востребованных денежных средств на сумму 11,19 млн. руб.).

В соответствии со статьями 117 и 121 федерального закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ»¹ по заявлениям участников внешнеэкономической деятельности в отделе формируются и направляются в адрес заявителей отчеты о расходовании денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей, а также подтверждения уплаты налогов и пошлин при ввозе товара на таможенную территорию РФ.

В 2017 году на основании заявлений участников внешнеэкономической деятельности о возврате таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств в соответствии со статьями 122, 147, 148, 149 федерального закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ»² в отделе было принято 553 решения о возврате денежных средств на общую сумму 370,01 млн. руб. (в 2016 году было принято 938 решения о возврате денежных средств на общую

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2010. - № 48. - Ст. 6252.

² Там же.

сумму 1 032,32 млн. руб.). Все возвраты таможенных и иных платежей осуществлялись отделом в установленные законодательством сроки.

В 2017 году на основании заявлений участников внешнеэкономической деятельности в соответствии со статьей 154 федерального закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ»¹ отделом было осуществлено 221 зачет денежных средств в счет будущих платежей на общую сумму 93,98 млн. руб. (в 2016 году осуществлено 286 зачетов на общую сумму 131,03 млн. руб.). Все зачёты таможенных и иных платежей осуществлялись отделом в установленные законодательством сроки².

В результате анализа практики администрирования таможенных платежей Белгородской таможни мы выявили следующие проблемы.

1. Неполная и несвоевременная уплаты таможенных пошлин.
2. Скрытая налоговая база и ложная информация с точки зрения внешнеэкономической деятельности.
3. Неполюценное использование методов таможенного контроля.

Определенные проблемы в сфере администрирования таможенных платежей имеют общероссийский масштаб.

Негативные процессы, происходящие как на внешнем, так и на внутреннем рынке привели к невозможности исполнения российскими резидентами обязанностей по контрактам с иностранными поставщиками и, в конечном счёте, к уменьшению количества участников ВЭД.

Полностью или частично ушли с российского рынка многие иностранные компании-импортёры (SsangYong Motor, Opel, AirBerlin, Arcelormittal, American Eagle Outfitters и другие), так как их финансовые потери в результате санкций и других мероприятий, инициированных властями Российской Федерации были очень велики.

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2010. - № 48. - Ст. 6252.

² Аналитический отчет Белгородской таможни за 2015-2017 гг. Документ опубликован не был.

Сократилось и количество российских предприятий, участвующих во внешнеэкономической деятельности. Этот процесс коснулся преимущественно предприятий малого и среднего бизнеса. Их деятельность стала или невозможной, так как поставляемые ими товары были признаны санкционными, или экономически невыгодной. Сокращению поступления таможенных платежей также способствовало:

- вступление в Евразийский экономический союз Республики Армения и Кыргызской республики, что привело к снижению на 2,65 % доли суммы ввозных таможенных пошлин, перечисляемых в бюджет нашей страны с единого международного счёта стран-участниц ЕАЭС;

- отмена ставок вывозных таможенных пошлин на многие экспортируемые товары, например на товары группы 0303 «Рыба мороженая», 0306 «Ракообразные», 1001 «Пшеница», 2611 «Руды и концентраты железные» по ТНВЭД ЕАЭС;

- снижение поступлений сумм вывозных таможенных пошлин от экспорта сырой нефти (на 60,7 %) и нефтепродуктов (на 60,1 %);

- увеличение задолженности по уплате таможенных платежей на 3 %¹.

Конечно, рассмотренные выше показатели зависят как от эффективности работы таможенных органов, так и от различных экономических и политических факторов. Тем не менее, хоть и частично, но они отражают полноту взимания таможенных платежей.

Необходимые, с нашей точки зрения, меры по решению указанных выше проблем мы попытаемся обосновать в следующем разделе нашего исследования.

¹ Ильсаев З. А. Проблемы администрирования таможенных платежей в условиях ЕАЭС // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2018. № 1-2. С. 17.

2.2. Направления совершенствования администрирования таможенных платежей

Перечисленные в конце предыдущего раздела недочеты приводят к снижению эффективности работы таможенных органов, а, следовательно, и администрирование таможенных платежей и льгот по их уплате становится непродуктивным. Возникает необходимость создания, разработки и моделирования новых аспектов таможенного администрирования, которые предоставят возможность таможенным органам РФ результативно приспосабливаться к происходящим изменениям на международном рынке, и одновременно развивать национальную экономику. При этом все вводимые изменения, в том числе и заключения соглашений, должны применяться с целью достижения высокого экономического эффекта, в первую очередь, для национальных производителей и страны в целом.

Ряд таких изменений предусмотрен Таможенным кодексом ЕАЭС, который вступил в силу с 1 января 2018 года¹. Многие изменения коснулись и администрирования таможенных платежей. Но в этом документе только предусмотрены новые правила, процедуры и регламенты. Их реализацией на практике предстоит заниматься самим таможенным органам, в том числе и в регионах.

Таким образом, первой группой наших предложений становится разработка и реализация плана по внедрению в деятельность Белгородской таможни новых требований нового таможенного кодекса.

В качестве отдельных пунктов этого плана мы предлагаем следующие направления модернизации деятельности Белгородской таможни, в том числе в сфере администрирования таможенных платежей.

1. В новом таможенном кодексе реализована возможность использования авансовых платежей, вносимых участниками

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

внешнеэкономической деятельности, для уплаты таможенных сборов, налогов, ввозных и вывозных таможенных пошлин, а также специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин. Благодаря этому сократится число необходимых для обработки документов, появится возможность производить возврат сумм излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей в виде зачета в счет авансовых платежей в автоматическом режиме.

Эта мера позволит ускорить расчеты по таможенным платежам, но требует существенной подготовки как аппаратной части механизма их администрирования, так и программного обеспечения. Определенные усилия в этом направлении потребуются и от Белгородской таможни.

2. Значительным шагом упрощения администрирования таможенных платежей призвано стать внедрение системы единого ресурса лицевых счетов юридических лиц. Данный ресурс должен включать:

- единые платёжный документ для оплаты любого вида таможенного платежа;
- единый лицевой счёт на центральном уровне;
- использование денежных средств на любом таможенном посту, независимо от его структурной подчинённости;
- упрощение порядка возврата и сокращение его сроков, получение информации о движении денежных средств через сервис «Личный кабинет».

Для того, чтобы такое упрощение администрирования таможенных платежей произошло и на Белгородской таможне, ей необходимо организовать и провести соответствующую работу на каждом посту.

3. Белгородской таможне также следует изменить процедуры администрирования таможенных платежей, которые связаны с определением таможенной стоимости. В новом кодексе ЕАЭС не предусматривается решение в отношении таможенной стоимости, но определяются требования о внесении изменений в ДТ до выпуска товаров, а также решение о внесении изменений в ДТ после выпуска товаров. Такое решение должно приниматься

Белгородской таможней не позднее 30 календарных дней со дня регистрации заявления.

4. Значительный объем работы Белгородская таможня должна провести в настройке своего программного обеспечения. Дело в том, что новый кодекс предусматривает развилку: либо поставщик использует процедуру автоматического декларирования, либо попадает под систему управления рисками. Однако, чтобы регистрация прошла автоматически, она должна быть подана, как говорят эксперты, в «идеальном виде». Для этого потребуется нужная настройка программного обеспечения не только самой Белгородской таможни, но и того программного обеспечения, которое применяют поставщики.

Перечисленные пункты плана модернизации деятельности Белгородской таможни в сфере администрирования таможенных платежей будут способствовать решению первых двух групп проблем, выявленных нами в предыдущем разделе. А именно, неполной и несвоевременной уплаты таможенных пошлин; скрытой налоговой базы и ложной информации с точки зрения внешнеэкономической деятельности.

К третьей группе проблем мы отнесли неполноценное использование арсенала методов таможенного контроля. В этом направлении Белгородской таможне следует расширить свой личный состав так как новый таможенный кодекс дополнил перечень оснований для назначения внеплановых выездных таможенных проверок; дополнил перечень оснований приостановления проведения выездной таможенной проверки; дополнил перечни прав и обязанностей должностных лиц таможенных органов и проверяемых лиц при проведении таможенной проверки.

В отношении группы проблем, которые в конце предыдущего раздела мы обозначили как общероссийские, мы предлагаем следующие пути совершенствования администрирования таможенной деятельности.

1. Отмена экспортной таможенной пошлины на товары, производимые на таможенной территории РФ в достаточном количестве (за исключением

стратегических товаров и тех, которые необходимы самой стране) и завышение ставок ввозной таможенной пошлины на аналогичные импортные товары, которыми богата наша страна. Данная черта ведения тарифной политики принадлежит Японии, в которой отсутствуют вывозные таможенные пошлины, а на определенные сорта риса применяются ставки в семь раз больше средней ставки таможенного тарифа. Введение данных изменений позволило бы, к примеру, защитить отечественное автомобилестроение и ограничить ввоз иномарок.

2. Создание благоприятных условий для внешнеторговой деятельности со стороны государства. Например, в Китае таможенные органы предоставляют освобождение от уплаты либо снижение пошлин на товары, которые необходимы для развития национальной экономики. А также, государство осуществляет стимулирование экспорта за счет повышения суммы возврата НДС экспортерам либо предоставления льготных кредитов государственных банков КНР для приобретения за границей оборудования, технологий и сырья, необходимых для производства товаров на территории страны. Применение перечисленных процедур на нашей территории позволило бы развить определенные сферы производства, которые сейчас находятся на низком уровне развития, например, в химической промышленности - корректировка ставок ввозных таможенных пошлин на узлы, комплектующие и технологическое оборудование, не производимые национальными производителями; и увеличить доход государства от данных видов операций.

3. Ограничение права импорта иностранными предприятиями, в случае нарушения внутреннего таможенного законодательства РФ. Указанная мера нетарифного регулирования характерна Социалистической Республике Вьетнам. В нашей стране за последние годы все чаще стали встречаться ситуации, когда иностранные предприятия пытаются привезти на национальный рынок продукцию, несоответствующего качества международным стандартам. В связи с чем, мы считаем необходимым

введение и законодательное установление данной меры регулирования внешнеторговой деятельности, с целью предотвращения повторных попыток ввоза некачественной продукции. К тому же, таможенный контроль на границе осуществляется выборочным путем, а, следовательно, допускает вероятность пересечения таможенной территории указанных товаров.

4. Ежегодный пересмотр перечня стран-бенефициаров ЕАЭС и установление более низкого порогового значения для исключения стран из данного списка.

Список наименее развитых стран-пользователей системы преференций Таможенного союза с 2009 года претерпел изменения дважды, но они были незначительны. На ноябрь 2009 года список насчитывал 49 стран, в июле 2016 года были исключены из списка Мальдивы, Руанда и добавлена республика Южный Судан. Согласно решению Совета Евразийской экономической комиссии от апреля 2016, в список внесена Палестина. Таким образом, к началу 2018 перечень наименее развитых стран-бенефициаров составил вновь 49 стран.

В свою очередь, перечень развивающихся стран-бенефициаров также был изменен дважды. В первом изменении были исключены Нидерландские Антильские острова, а во втором добавлены Мальдивы и Независимое государство Самоа. В то же время в США и Канаде список стран-участниц системы преференций пересматривается ежегодно. В Канаде дополнительно исключаются из списка государства, которые на протяжении предыдущих двух лет классифицировались Всемирным Банком как страны с уровнем дохода выше среднего, а также те, чья доля в общемировом экспорте на протяжении тех же двух лет по статистике Всемирной торговой организации превышала 1%. Применение данного принципа таможенными органами ТС позволило бы сократить список стран-бенефициаров с последующим повышением таможенных доходов.

5. Разработка национальных стандартов, технологических условий и критериев для конкретных групп товаров. Так, США активно применяет

меры нетарифного регулирования в дополнение к таможенному тарифу, посредством разработки законов, заключения двусторонних соглашений и разработки правил маркировки и т.д. Примером является соглашение с Японией о порядке и условиях осуществления экспорта американской говядины и продукции из нее на рынок Японии. При котором, Япония согласилась разрешить ввоз в страну американской говядины при условии, что возраст животных, из которых она была произведена, не превышает 30 месяцев (ранее было ограничение 20 месяцев). А также подписание в США публичного закона, положения которого предусматривают новые требования по маркировке данного вида продукции и ограничивают содержание в ней серы. Таким образом, при использовании подобных мер нашей страной, импорт товаров и продукции низкого качества был бы ограничен, а национальный рынок оснащен высококачественной иностранной продукцией. Тем самым, укрепив безопасность товаров.

6. Усовершенствование системы тарифных преференций. В Китае практикуется применять льготный таможенный тариф исходя из статистики экспортно-импортных операций прошлого года, таким образом, регулируя поток товаров и его структуру. Обратив внимание на это таможенных органов РФ, и приняв к сведению, это привело бы к появлению нового способа регулирования внешнеторгового оборота товарами. В этой же сфере мы заметили следующее.

Как известно, если государство является развивающимся, ЕАЭС предоставляет сниженную ставку таможенного тарифа, в случае если с данным государством в дополнение заключено соглашение, согласно которому предоставляется режим наибольшего благоприятствования применяется наименьшая ставка таможенного тарифа. Так, например, Вьетнам является развивающейся страной и одновременно участницей ВТО, к тому же между ЕАЭС и Вьетнамом заключено соглашение о свободной торговле. Следовательно, ставки импортных пошлин стран-участниц

соглашения будут значительно снижены либо отменены. Рассмотрим эту ситуацию на примере.

Допустим, компания из Вьетнама помещает товар по процедуре для внутреннего потребления, а именно черную смородину, классификационный код которой 0810300000 в соответствии с ТН ВЭД и таможенной стоимостью 100000 рублей. Базовая ставка (адвалорная) таможенной пошлины равна 10% от таможенной стоимости. В свою очередь, к данному товару применяется налог на добавленную стоимость в размере 18%, так, как указанный товар не входит в перечень товаров по сниженным ставкам. Таким образом, таможенная пошлина и НДС будут равны 10 000 и 18 000 рублей соответственно. При этом общая сумма платежей составила бы 28 000 рублей. Но, так как Вьетнам относится к наименее развитым странам, то пошлина снижается на 25% и составляет 7 500 руб. В связи с тем, что Россия заключила с СРВ соглашение, в соответствии с которым предоставила режим наибольшего благоприятствования и, следовательно, снизила ставки на определенные группы товаров, ставка таможенной пошлины на черную смородину теперь равно 0%. В итоге, мы видим, что общая сумма платежей для перевозки черной смородины из Вьетнама составит 18 000 рублей, включая только НДС.

Таким образом, доход от внешнеэкономической деятельности снизился на 35,7%. А в случае отсутствия соглашения применялись бы преференциальные ставки как для развивающихся стран. И доход от таможенных платежей был бы выше, нежели в последнем случае. Таким образом, необходимо пересмотреть процедуру применения таможенного тарифа для стран, являющихся одновременно участниками соглашений, союзов и бенефициарами Таможенного союза, для исключения законных способов обхода таможенного обложения и повышение платежей за счет увеличения средней ставки.

7. Введение должностей, полномочиями которых является защита участников ВЭД в процессе налогообложения. Наше внимание привлекла

организационная структура таможенных органов Великобритании и Канады. А именно, наличие в этих странах государственных должностных лиц, защищающих права налогоплательщиков на принципах справедливости и независимости. Так, в Великобритании это общие уполномоченные авторитетные лица, оплачиваемые государством специалисты, которые решают конфликты между налоговой службой и плательщиками обязательных платежей, в том числе и в судах.

В свою очередь, в Канаде в налогово-таможенной системе существует такая должность, как Омбудсмен налогоплательщика. В его функции входит обеспечение прозрачности, подотчетности и справедливого отношения Агентства доходов Канады к налогоплательщикам и льготникам с помощью независимых и объективных проверок и рассмотрения жалоб, поступающих Омбудсмену от налогоплательщиков и льготников.

Таким образом, наличие таких государственных должностей обеспечивает повышение качества и эффективности работы налогово-таможенных органов и одновременно охраняет налогоплательщиков. На современном этапе, как указывалось ранее, в нашей стране происходит слияние работы налоговых и таможенных органов, и введение подобных должностей стало бы уместным. К тому же использование успешных нововведений зарубежных стран Россией приводит к положительным результатам. А это обстоятельство станет следствием повышения ясности и объективности работы государственных органов и в тот же момент наделит уверенностью и чувством безопасности плательщиков таможенных платежей

Подводя итог второй главы можно сделать следующие выводы:

1. В связи с тем, что Россия становится полноценным участником международной торговли, необходимо изучение мирового опыта по ведению таможенно-тарифной политики и по защите национальных интересов, с целью успешного адаптирования к изменениям и эффективной деятельности таможенных органов РФ по администрированию таможенных платежей.

2. В настоящее время в таможенно-тарифном регулировании РФ существует множество пробелов в законодательстве и проблем в ведении тарифной политики. Чётко намечаются следующие основные направления совершенствования:

- отмена экспортной таможенной пошлины на товары, производимые на таможенной территории РФ в достаточном количестве и завышение ставок ввозной таможенной пошлины на аналогичные импортные товары, которыми богата наша страна;

- создание благоприятных условий для внешнеторговой деятельности со стороны государства;

- ограничение права импорта иностранными предприятиями, в случае нарушения внутреннего таможенного законодательства РФ;

- ежегодный пересмотр перечня стран-бенефициаров ЕАЭС и установление более низкого порогового значения для исключения стран из данного списка;

- разработка национальных стандартов, технологических условий и критериев для конкретных групп товаров;

- усовершенствование системы тарифных преференций в рамках процедуры применения таможенного тарифа для стран, являющихся одновременно участниками соглашений, союзов и бенефициарами Таможенного союза;

- введение должностей, полномочиями которых является защита участников ВЭД в процессе налогообложения;

- использование интеллектуального потенциала нашей страны в полном объеме.

3. Большой объем работы предстоит провести местным таможням в связи с введением в действие нового таможенного кодекса. Значительная часть этой работы касается правил, регламентов и механизма администрирования таможенных платежей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Несоответствие между состоянием администрирования таможенных платежей и предъявляемыми к нему требованиями, необходимость повышения эффективности фискальной деятельности таможенных органов, внедрения новых рычагов воздействия для поступления таможенных платежей определили актуальность темы дипломного исследования. Вступление в силу нового Таможенного кодекса Евразийского экономического союза явилось переходом к следующей ступени межгосударственной экономической интеграции, которая требует изменения в администрировании таможенных платежей.

Важнейшими целями образования ЕАЭС являются обеспечение финансово-экономической безопасности всех стран-участниц Союза и создание благоприятных экономических условий для развития стран - партнёров. Главной составляющей достижения этих целей является профицит государственного бюджета каждой страны – участницы ЕАЭС, который обеспечивается, в том числе, за счёт регулярных, превышающих плановые показатели поступлений в бюджет таможенных платежей. Такая регулярность обеспечивается применением единого целостного отработанного механизма администрирования таможенных платежей. Следовательно, таможенные платежи, реализуя свою фискальную функцию, являются ключевым звеном, обеспечивающим экономическую стабильность государств - членов ЕАЭС.

Векторы администрирования таможенных платежей разнонаправлены. Некоторые вопросы должны решаться на наднациональном уровне, другие требуют унификации и гармонизации норм национального законодательства, третьи – модернизации деятельности таможенных органов всех уровней, в том числе региональных.

Практическую часть нашего исследования мы провели на примере Белгородской таможни.

Администрированием таможенных платежей в Белгородской таможне занимается Отдел таможенных платежей. Работа этого отдела строится на основе планов работы службы федеральных таможенных доходов ЦТУ, таможни и отдела, сочетания принципа единоначалия при решении вопросов служебной деятельности и персональной ответственности каждого должностного лица Отдела таможенных платежей за состояние дел на порученном участке и за выполнение отдельных поручений.

Анализ количественных показателей деятельности Белгородской таможни по администрированию таможенных платежей показал следующее. В 2016 и 2017 гг. объемы администрируемых Белгородской таможней таможенных платежей начали увеличиваться и стабилизироваться.

В течение 2015-2017 гг. наибольшие изменения в объеме администрируемых Белгородской таможней таможенных платежей произошли по следующим видам: экспортная пошлина продолжила свое уменьшение; существенно возросли прочие поступления от внешнеэкономической деятельности, также возросли и штрафы.

Тем не менее, плановый показатель исполнения контрольного задания по перечислению доходов в федеральный бюджет превысил 100-процентный уровень в 2015 году, на 98,38% соответствовал плану в 2016 году и на 11,21% был ниже запланированного в 2017 году.

Причинами невыполнения планового задания в 2017 году стали:

- неполная и несвоевременная уплаты таможенных пошлин;
- скрытая налоговая база и ложная информация с точки зрения внешнеэкономической деятельности;
- неполноценное использование методов таможенного контроля.

Эти причины мы и выделили в качестве основных проблем Белгородской таможни в сфере администрирования таможенных платежей.

Кроме того, определенные проблемы в сфере администрирования таможенных платежей имеют общероссийский масштаб.

Негативные процессы, происходящие как на внешнем, так и на внутреннем рынке привели к невозможности исполнения российскими резидентами обязанностей по контрактам с иностранными поставщиками и, в конечном счёте, к уменьшению количества участников ВЭД.

Полностью или частично ушли с российского рынка многие иностранные компании-импортёры, так как их финансовые потери в результате санкций и других мероприятий, инициированных властями Российской Федерации были очень велики.

Сократилось и количество российских предприятий, участвующих во внешнеэкономической деятельности.

Конечно, решение указанных проблем зависит как от эффективности работы таможенных органов, так и от различных экономических и политических факторов. Тем не менее, хоть и частично, но они отражают полноту взимания таможенных платежей и качество их администрирования.

Возникает необходимость создания, разработки и моделирования новых аспектов таможенного администрирования, которые предоставят возможность Белгородской таможне и другим таможенным органам РФ результативно приспосабливаться к происходящим изменениям.

С неполной и несвоевременной уплатой таможенных пошлин поможет бороться новая возможность использования авансовых платежей, вносимых участниками внешнеэкономической деятельности, для уплаты таможенных сборов, налогов, ввозных и вывозных таможенных пошлин, а также специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин. Благодаря этому также сократится число необходимых для обработки документов и ускорятся расчеты по таможенным платежам. Но эта мера требует существенной подготовки как аппаратной части механизма их администрирования, так и программного обеспечения. Определенные усилия в этом направлении потребуются и от Белгородской таможни.

Выявить скрытую налоговую базу и ложную информацию с точки зрения внешнеэкономической деятельности поможет внедрение системы единого ресурса лицевых счетов юридических лиц. Такая система предполагает использование денежных средств на любом таможенном посту, независимо от его структурной подчинённости. Для того, чтобы такое упрощение администрирования таможенных платежей произошло и на Белгородской таможне, ей необходимо организовать и провести соответствующую работу на каждом посту.

Значительный объем работы Белгородская таможня должна провести в настройке своего программного обеспечения. Дело в том, что новый кодекс предусматривает развилку: либо поставщик использует процедуру автоматического декларирования, либо попадает под систему управления рисками. Однако, чтобы регистрация прошла автоматически, она должна быть подана, как говорят эксперты, в «идеальном виде». Для этого потребуются нужная настройка программного обеспечения не только самой Белгородской таможни, но и того программного обеспечения, которое применяют поставщики.

К третьей группе проблем мы отнесли неполноценное использование арсенала методов таможенного контроля. В этом направлении Белгородской таможне следует расширить свой личный состав так как новый таможенный кодекс дополнил перечень оснований для назначения внеплановых выездных таможенных проверок; дополнил перечень оснований приостановления проведения выездной таможенной проверки; дополнил перечни прав и обязанностей должностных лиц таможенных органов и проверяемых лиц при проведении таможенной проверки.

В отношении группы проблем, которые мы обозначили как общероссийские, предлагаем следующие пути совершенствования администрирования таможенной деятельности.

1. Отмена экспортной таможенной пошлины на товары, производимые на таможенной территории РФ в достаточном количестве (за исключением

стратегических товаров и тех, которые необходимы самой стране) и завышение ставок ввозной таможенной пошлины на аналогичные импортные товары, которыми богата наша страна.

2. Создание благоприятных условий для внешнеторговой деятельности со стороны государства.

3. Ограничение права импорта иностранными предприятиями, в случае нарушения внутреннего таможенного законодательства РФ.

4. Ежегодный пересмотр перечня стран-бенефициаров ЕАЭС и установление более низкого порогового значения для исключения стран из данного списка.

5. Разработка национальных стандартов, технологических условий и критериев для конкретных групп товаров.

6. Усовершенствование системы тарифных преференций.

7. Введение должностей, полномочиями которых является защита участников ВЭД в процессе налогообложения.

Полагаем, что указанные меры существенно улучшат качество администрирования таможенных платежей как Белгородской таможней, так и всей таможенной службой РФ. В конечном итоге это должно увеличить поступления в федеральный бюджет от таможенных платежей всех видов.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

2. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) [Текст] // Собрание законодательства РФ. – 2010. - № 50. - ст. 6615.

3. Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт]. - 2018. - Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>.

4. Соглашение об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях от 18 июня 2010 г. [Текст] // Собрание законодательства РФ. – 2012. - № 32. - ст. 4475.

5. Об Основных направлениях экономического развития Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : решение Высшего Евразийского экономического совета от 16 октября 2015 г. № 28 // Официальный сайт Евразийского экономического союза: [сайт]. - 2018. – Режим доступа: <http://eaeunion.org/>.

6. Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза: решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 [Электронный ресурс] // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии: [сайт]. - 2018. – Режим доступа: <http://www.tsouz.ru/>.

7. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2010. - № 48. - Ст. 6252.

8. О таможенном тарифе [Текст] : федер. закон от 21 мая 1993 № 5003-1 // Российская газета. – 1993. - № 107. – 5 июня.

9. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Текст] : распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Собрание законодательства РФ. – 2013. - № 2. - ст. 109.

10. Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования» [Текст] : распоряжение Правительства РФ от 29 июня 2012 г. № 1125-р // Собрание законодательства РФ. – 2012. - № 28. - ст. 3926.

11. О Концепции развития таможенных органов Российской Федерации [Текст] : Распоряжение Правительства РФ от 14 декабря 2005 г. № 2225-р // Собрание законодательства РФ. – 2006. - № 2. - ст. 260.

12. Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации [Текст] : Приказ Минфина России от 18 декабря 2013 г. № 125н // Российская газета. - 2014. - №48. – 28 февраля.

13. О таможенном деле [Электронный ресурс] : кодекс Республики Казахстан от 30 июня 2010 г. № 296-IV // Информационно-правовая система «Законодательство стран СНГ».

14. О таможенном регулировании [Электронный ресурс] : закон Республики Беларусь от 10 января 2014 г. № 129-З // Информационно-правовая система «Законодательство стран СНГ».

15. О таможенном регулировании [Электронный ресурс] : закон Республики Армения от 30 декабря 2014 г. № ЗР-241// Информационно-правовая система «Законодательство стран СНГ».

16. О таможенном регулировании [Электронный ресурс] : закон Кыргызской Республики от 31 декабря 2014 г. № 184 // Информационно-правовая система «Законодательство стран СНГ».

17. Устав Комитета государственных доходов при Правительстве Республики Армения [Электронный ресурс] : утвержден постановлением Правительства № 224-Н от 16 марта 2016 г. // Официальный сайт таможенной службы Республики Армения: [сайт]. - 2018. – Режим доступа: <http://www.customs.am/Content.aspx?itn=csACSTSSstatute>.

18. Алёхина, О. В. Организация системы администрирования таможенных платежей в условиях ЕАЭС [Текст] / О. В. Алёхина, В. В. Кащеев, Ю. Б. Порошин // Наука и общество. - 2017. - № 1 (27). - С. 4-10.

19. Аналитический отчет Белгородской таможни за 2015-2017 гг. Документ опубликован не был.

20. Афанасьева, Н. А. Роль таможенного контроля в администрировании таможенных платежей, полученных от экспорта нефти и нефтепродуктов [Текст] / Н. А. Афанасьева // Проблемы теории и практики современной науки: сб. научных трудов / под ред. С. П. Акутина. - 2017. - С. 197-202.

21. Бакаева, О. Ю. Исчисление и уплата таможенных платежей: проблемы правового регулирования [Текст] / О. Ю. Бакаева. - М. : Юстицинформ, 2005. – 311 с.

22. Бакаева, О. Ю. Судебная практика по осуществлению таможенными органами администрирования таможенных платежей [Текст] / О. Ю. Бакаева, И. А. Цидилина // Вопросы экономики и права. - 2015. - № 80. - С. 47-52.

23. Баутина, В. А. Администрирование таможенных платежей [Текст] / В. А. Баутина, И. И. Атрошенко // Современные научные исследования и разработки. - 2016. - № 6 (6). - С. 11-14.

24. Вобляя, И. Н. Пути повышения результативности администрирования таможенных платежей [Текст] / И. Н. Вобляя //

Актуальные проблемы науки и практики современного общества. - 2016. - № 4. - С. 36-40.

25. Габитова, З. Р. Проблемы контроля стоимости в таможенном администрировании [Текст] / З. Р. Габитова, Е. В. Караваева, Р. А. Нигматуллина // Казанская наука. - 2015. - № 10. - С. 114-116.

26. Гладков, А. Р. Методика прогнозирования объемов таможенных платежей при применении мер таможенного регулирования внешней торговли [Текст] / А. Р. Гладков // Вестник Российской таможенной академии. - 2016. - № 3 (36). - С. 147-155.

27. Гладков, А. Р. Общие и специфические аспекты администрирования таможенных платежей [Текст] / А. Р. Гладков // Вестник Российской таможенной академии. - 2015. - № 3 (32). - С. 178-185.

28. Евсеева, А. А. Анализ основных изменений при введении нового таможенного кодекса Евразийского экономического союза для российских перевозчиков [Текст] / А. А. Евсеева, Д. А. Красникова, А. Д. Сухарева // Техническое регулирование в транспортном строительстве. - 2018. - № 2 (28). - С. 8-12.

29. Егорова, Е. Г. Особенности реализации организационно-управленческой деятельности в таможенных органах [Текст] / Е. Г. Егорова, А. В. Кнышов // NovaUm.Ru. - 2018. - № 11. - С. 110-113.

30. Жаборовский, А. С. Об особенностях взимания утилизационного сбора таможенными органами [Текст] / А. С. Жаборовский // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. - 2017. - № 3 (28). - С. 78-82.

31. Загоруйко, В. А. Роль таможенных платежей в формировании доходной части государственного бюджета Российской Федерации [Текст] / В. А. Загоруйко // Инновационная наука. - 2018. - № 1. - С. 28-31.

32. Ильсаев, З. А. Проблемы администрирования таможенных платежей в условиях ЕАЭС [Текст] / З. А. Ильсаев, С. В. Чурилова //

Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. - 2018. - № 1-2. - С. 15-20.

33. Ионичева, В. Н. Формирование эффективного механизма администрирования таможенных платежей в условиях нарастающих кризисных ситуаций при обеспечении экономической безопасности [Текст] / В. Н. Ионичева, Х. К. Зоидов, Ш. К. Кобил // Стратегическое планирование и развитие предприятий. - 2016. - №11. - С. 79-81.

34. Исаева, И. А. Возможности мобилизации бюджетных ресурсов в рамках единой системы администрирования обязательных платежей [Текст] / И. А. Исаева // Вестник Сургутского государственного университета. - 2016. - № 2 (12). - С. 74-76.

35. Исаева, И. А. Перспективы формирования единой системы администрирования обязательных платежей [Текст] / И. А. Исаева // Academy. - 2016. - № 5 (8). - С. 27-29.

36. Кнышов, А. В. Порядок организации и проведения мониторинга показателей деятельности таможенных органов Российской Федерации [Текст] / А. В. Кнышов // Вестник Российской таможенной академии. - 2018. - № 1 (42). - С. 47-54.

37. Колобова, И. Н. Современная форма взаимодействия таможни и бизнеса [Текст] / И. Н. Колобова, В. В. Попов // NovaUm.Ru. - 2018. - № 11. - С. 126-128.

38. Косихина, О. П. К вопросу оценки администрирования таможенных платежей [Текст] / О. П. Косихина, Н. С. Сергиенко // Научное обозрение. - 2015. - № 2. - С. 242-245.

39. Кулакова, Т. С. Анализ администрирования таможенных платежей таможенными органами [Текст] / Т. С. Кулакова, М. А. Воробьева // Современные проблемы и перспективные направления инновационного развития науки: сб. статей. - 2016. - С. 140-142.

40. Лазарев, Д. Ю. Экономическая сущность таможенных платежей [Текст] / Д. Ю. Лазарев // Евразийский союз ученых. - 2018. - № 1-1 (46). - С. 47-51.

41. Лазенкова, Д. А. Сравнение технологий автоматического выпуска и удаленного выпуска товаров [Текст] / Д. А. Лазенкова // Научная гипотеза. - 2018. - № 6. - С. 5-10.

42. Левкина, В. С. Анализ системы администрирования таможенных платежей в Таможенном союзе [Текст] / В. С. Левкина, С. А. Зубков // Новая наука: Современное состояние и пути развития. - 2016. - № 5-1. - С. 123-125.

43. Лесков, Ю. В. Проблемы и перспективы развития таможенного администрирования в условиях функционирования Евразийского экономического союза [Текст] / Ю. В. Лесков // Синергия Наук. - 2018. - № 21. - С. 20-27.

44. Ляшенко, А. Ю. Упрощение процедур международной торговли как инструмент повышения конкурентоспособности отечественной продукции в условиях глобализации [Текст] / А. Ю. Ляшенко // Экономический вестник Донбасса. - 2018. - № 1 (51). - С. 66-73.

45. Медведева, А. А. Информационные таможенные технологии как фактор развития таможенного администрирования в ЕАЭС [Текст] / А. А. Медведева, Н. В. Мозолева // Аллея науки. - 2018. - № 2 (18). - С. 190-194.

46. Оразалиев, А. А. Особенности механизма администрирования платежей, взимание которых возложено на таможенные органы [Текст] / А. А. Оразалиев // Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем: сб. статей / под ред. А. А. Сукиасян. - 2015. - С. 40-43.

47. Павлова, Л. П. Косвенные методы определения цены продукции в налоговом законодательстве РФ [Текст] / Л. П. Павлова // Налоговый вестник. - 2002. - № 9. - С. 16-29.

48. Пансков, В. Г. Узловые проблемы совершенствования налогообложения [Текст] / В. Г. Пансков // Российский экономический журнал. - 2005. - № 3. – С. 11-22.

49. Попова, Л. И. Совершенствование администрирования таможенных платежей [Текст]/ Л. И. Попова // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. - 2015. - Т. 1. - № 3 (3). - С. 174-180.

50. Прижигалинская, Т. Н. Совершенствование механизма разрешения противоречий при администрировании таможенных платежей [Текст] / Т. Н. Прижигалинская, Д. С. Терновский, О. П. Матвеева, В. А. Чуб // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. - 2017. - № 4 (65). - С. 26-39.

51. Руднева, З. С. Применение мер принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов и администрирование образовавшейся задолженности [Текст] / З. С. Руднева // Вестник Российской таможенной академии. - 2015. - № 3 (32). - С. 55-60.

52. Салихова, Р. С. Технологии уплаты таможенных платежей и их развитие на современном этапе развития Таможенного союза и основные направления совершенствования [Текст] / Р. С. Салихова // Научное обозрение. - 2016. - № 9. - С. 144-147.

53. Сенина, С. С. Трансформация механизма администрирования таможенных платежей в условиях Евразийского экономического союза [Текст] / С. С. Сенина, П. С. Ганина / Новая наука: От идеи к результату. - 2016. - № 3-1 (72). - С. 176-177.

54. Соклаков, А. А. Механизм правового регулирования администрирования таможенных платежей в условиях новой формы экономической интеграции [Текст] / А. А. Соклаков // Символ науки. - 2016. - № 4-1 (16). - С. 216-218.

55. Стельмах, Е. В. Администрирование поступления таможенных платежей в доход федерального бюджета России и льгот по их уплате [Текст] / Е. В. Стельмах. – Ульяновск: Зебра, 2017. - 79 с.

56. Стиглиц, Дж. Ю. Экономика государственного сектора / Дж. Ю. Стиглиц. - М.: Изд-во МГУ, ИНФРА-М, 1997. – 518 с.

57. Тарасенко, А. В. Экономическое обоснование уплаты таможенных платежей и их администрирование таможенной службой [Текст] / А. В. Тарасенко // Экономика и предпринимательство. - 2016. - № 4-1 (69-1). - С. 996-999.

58. Трошкина, Т. Н. Администрирование таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС: вопросы правового регулирования [Текст] / Т. Н. Трошкина // Право. Журнал Высшей школы экономики. - 2017. - № 2. - С. 237-252.

59. Устинова, А. В. Таможенные сборы в системе неналоговых доходов бюджетной системы [Текст] / А. В. Устинова // Налоги-журнал. - 2016. - № 3. - С. 15-18.

60. Федоренко, Р. В. Возможности модернизации системы таможенного администрирования в условиях новой экономической ситуации [Текст] / Р. В. Федоренко // Наука XXI века: актуальные направления развития. - 2016. - № 2-2. - С. 198-200.

61. Фишер, С. Экономика [Текст] / С. Фишер, Р. Дорнбуш, Р. Шмалензи. - М. : Дело ЛТД, 1993. – 461 с.

62. Фонова, Т. С. Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов как финансовая мера таможенного контроля при реализации фискальной функции [Текст] / Т. С. Фонова // Вестник Российской таможенной академии. - 2017. - № 2 (39). - С. 172-180.

63. Цидилина, И. А. Администрирование таможенных платежей как направление финансовой деятельности государства (финансово-правовой аспект) [Текст] / И. А. Цидилина. - М. : Юстицинформ, 2016 - 231 с.

64. Шаталов, С. Д. О мерах налогового стимулирования приоритетных направлений социально-экономического развития [Текст] / С. Д. Шаталов // Финансы. - 2008. - № 8. – С. 14 – 26.

65. Шлепова, К. О. Администрирование поступления таможенных платежей в доход федерального бюджета и льгот по их уплате [Текст] / К. О. Шлепова, Е. И. Кудайкин // Экономические отношения. - 2015. - Т. 5. - № 1. - С. 3-7.

66. Ягодкина, Е. В. Совершенствование администрирования НДС в сфере таможенных платежей [Текст] / Е. В. Ягодкина // Вестник АКСОП. - 2015. - № 3 (35). -С. 22-25.

67. Ягубов, Ш. Р. Совершенствование процесса совершения таможенных операций при ввозе легковых автомобилей для личного пользования на территорию Евразийского экономического союза [Текст] / Ш. Р. Ягубов, О. Е. Ваганова // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. - 2018. - № 1 (70). - С. 68-72.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Динамика выполнение планового задания в 2016-2017 гг.

	Федеральный бюджет, млн. руб.					
	2016 год			2017 год		
	План	Факт	выполнение %	План	Факт	выполнение %
январь	971,89	746,29	76,79%	1 353,91	1 603,40	118,43%
февраль	1 196,15	1 707,92	142,78%	1 497,28	1 749,17	116,82%
март	1 255,87	1 939,65	154,45%	1 977,17	2 213,58	111,96%
апрель	2 418,46	1 914,88	79,18%	1 642,41	1 734,27	105,59%
май	2 235,73	1 787,33	79,94%	1 735,38	2 055,50	118,45%
июнь	2 418,44	2 318,41	95,86%	1 834,13	2 190,33	119,42%
июль	1 943,62	1 754,50	90,27%	1 616,72	1 890,61	116,94%
август	2 135,12	2 079,08	97,38%	1 890,44	2 185,66	115,62%
сентябрь	1 960,04	3 551,29	181,18%	1 639,58	1 914,74	116,78%
октябрь	2 580,80	1 913,89	74,16%	3 056,52	1 979,87	64,78%
ноябрь	2 435,60	1 930,13	79,25%	2 988,21	2 157,96	72,22%
декабрь	2 506,34	2 023,92	80,75%	3 179,63	1 935,34	60,87%

Динамика выполнение планового задания в 2017 г. по месяцам

	Прогноз (млн. руб.)	План (млн. руб.)	Факт (млн. руб.)	Выполнение плана, %	Выполнение прогноза, %	Выполнение плана в динамике. %
январь	1 540.00	1 353.91	1 603.40	118.43%	104.12%	
февраль	1 568.00	1 497.28	1 749.17	116.82%	111.55%	
март	1 917.00	1 977.17	2 213.58	111.96%	115.47%	
1 квартал	5 025.00	4 828.36	5 566.15	115.28%	110.77%	
апрель	1 816.78	1 642.41	1 734.27	105.59%	95.46%	
май	1 759.83	1 735.38	2 055.50	118.45%	116.80%	
июнь	1 848.12	1 834.13	2 190.33	119.42%	118.52%	
2 квартал	5 424.73	5 211.92	5 980.10	114.74%	110.24%	
1 полугодие	10 449.73	10 040.28	11 546.24	115.00%	110.49%	
июль	1 862.55	1 616.72	1 890.61	116.94%	101.51%	
август	1 767.42	1 890.44	2 185.66	115.62%	123.66%	
сентябрь	1 864.32	1 639.58	1 914.74	116.78%	102.70%	
3 квартал	5 494.29	5 146.74	5 991.01	116.40%	109.04%	
9 месяцев	15 944.02	15 187.02	17 537.25	115.48%	109.99%	
октябрь	1 809.58	3 056.52	1 979.87	64.78%	109.41%	
ноябрь	1 897.96	2 988.21	2 157.96	72.22%	113.70%	
декабрь	1 870.54	3 179.63	1 935.34	60.87%	103.46%	
4 квартал	5 578.08	9 224.36	6 073.17	65.84%	108.88%	