

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

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**ОРГАНИЗАЦИЯ СБОРА ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В
СИСТЕМЕ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ДОХОДОВ (НА ПРИМЕРЕ
БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа
студента заочной формы обучения, группы 05001253
специальности 38.05.02 Таможенное дело
Радченко Дианы Сергеевны

Научный руководитель
кандидат экономических наук
Костякова Ю.В.

Рецензент
Начальник отдела таможенных
платежей Белгородской таможни,
полковник таможенной службы
В.В. Плакуненко

БЕЛГОРОД 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ		3
РАЗДЕЛ I	ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ СБОРА ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В СИСТЕМЕ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ДОХОДОВ	9
	1.1. Сущность и содержание таможенных платежей в системе Федеральных доходов	9
	1.2. Основные механизмы взимания таможенных платежей, предусмотренные правом ЕАЭС	13
РАЗДЕЛ II	АНАЛИЗ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В СИСТЕМЕ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ДОХОДОВ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)	28
	2.1 Анализ таможенных платежей в системе Федеральных доходов (на примере Белгородской таможни)	28
	2.2. Направления совершенствования и перспективы взимания таможенных платежей в системе Федеральных доходов	44
ЗАКЛЮЧЕНИЕ		60
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ		64

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломного исследования. Поступление таможенных платежей в Федеральный бюджет оказывает положительное влияние на экономическое благосостояние и развитие стран, ввиду интенсивного развития внешнеэкономических и торговых связей. Именно поэтому, в настоящее время происходит активное совершенствование таможенного администрирования, а также создаются все условия для содействия внешней торговле, и выхода внешнеэкономических связей из неблагоприятного положения, сложившегося из-за действия санкций и ответных мер, введенных Правительством Российской Федерации.

Российская Федерация является членом Евразийского экономического союза (ЕАЭС) – «это международная организация региональной экономической интеграции, обладающая международной правосубъектностью и учрежденная Договором о ЕАЭС, в которой обеспечивается свобода движения товаров, а также услуг, капитала и рабочей силы, и проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики»¹. Ввиду сложившейся единой таможенно-тарифной политики на территории государств-членов ЕАЭС, очень важно изучить механизм поступления и распределения таможенных пошлин в Федеральный бюджет.

Пополнению доходной части Федерального бюджета способствует понижению административных барьеров, декриминализация нарушений и повышение безопасности цепей поставок товаров, а также уменьшение времени, необходимого для совершения таможенных операций. При этом развитие этих факторов во многом зависит от расширения области использования информационных таможенных технологий в совокупности с улучшением качества услуг, предоставляемых таможенными органами,

¹ Договор о Евразийском экономическом союзе : подписан в г. Астане 29 мая 2014 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 8. – Ст. 1107.

Положительная тенденция пополнения Федерального бюджета может гарантировать социально-экономический прогресс общества, положительно воздействовать на состояние национальной экономики и ее эффективность. Внешнеэкономическая деятельность (ВЭД) оказывает положительное влияние на развитие страны, при условиях, когда она стимулирует развитие экспортного производства и экспорта наукоемкой продукции и продукции, получаемой на основе применения передовых технологий, обеспечивает импорт продукции, которая помогает развитию национального производства и способствует удовлетворению потребностей граждан.

Политика государства в области таможенного дела является важным фактором при реализации основных экономических интересов страны. Также особо важным элементом является эффективная налоговая система в области ВЭД, ее правильное применение и структура. Эффективность функционирования экономики зависит также от целей налоговой и таможенной политики, путем воздействия на макроэкономические показатели развития страны, а также на предпринимательскую деятельность участников ВЭД. Именно поэтому одним из важнейших факторов функционирования внешнеторговой политики государства является эффективная система налогообложения.

Для стимулирования отечественного производства и развития национальных предприятий, в качестве основного рычага воздействия таможенные органы используют таможенную политику, путем увеличения объемов экспортных поставок, а также повышения их качества и конкурентоспособность отечественных товаров на иностранных рынках. При вступлении России в ВТО необходимо развивать внешнеэкономические связи путем снижения ввозных таможенных пошлин и налогов, что является одним из обязательных условий вступления России в ВТО, а также создавать равные условия для осуществления своей деятельности на российском рынке различных производителей, независимо от их национальной принадлежности.

В основе таможенной деятельности любого государства лежит выполнения фискальной функции и выполнение, таким образом, основных задач таможенно-тарифной политики, проводимой государством. Пополнение Федерального бюджета направлено на развитии экономических и социальных составляющих, а также основных макроэкономических показателей государства

Система таможенных платежей призвана содействовать целям и задачам ВЭД. Изучение перспектив развития таможенных платежей в системе Федеральных доходов и выработка направлений совершенствования является актуальным, учитывая тенденции снижение поступления таможенных платежей в Федеральный бюджет из-за влияния отрицательных факторов внешней политики.

Степень изученности темы дипломного исследования. Анализ тенденций и перспектив таможенных платежей в системе федеральных доходов очень широко изучен в отечественной научной литературе.

Рассмотрением таможенных платежей как основного источника формирования доходной части бюджета занимались следующие авторы: И.С. Атрощенко, Н.Н. Парасоцкая, А.А. Костин, В.С. Шлыков¹. В трудах данных ученых затронута очень важная тема уплаты таможенных платежей и налогов при импорте и экспорте основных товаров.

Тема эффективного взимания таможенных платежей в условиях усложнения экономической ситуации в стране и мире, в том числе в результате обоюдного введения санкций, приобретает еще большую актуальность и значимость, именно поэтому ее необходимо рассмотреть в рамках данного исследования. Основные понятия о таможенных платежах, их виды, способы исчисления, таможенная стоимость товаров, а также

¹ Атрощенко И.С. Таможенные платежи как источник формирования доходов современного государства // Юридическая наука. 2013. № 3; Парасоцкая Н.Н. Учет расчетов по налогам и таможенным платежам по импортным операциям // РИСК. 2013. № 3; Костин А. А. Таможенные операции, таможенный контроль и таможенные платежи в неторговом обороте. СПб., 2013; Шлыков В.С. К вопросу о таможенных платежах, взимаемых при перемещении через таможенную границу // Таможенное дело. 2012. № 1

влияние таможенных платежей на экономическое развитие описано в статьях: А.И. Ашмарина, А.С. Базаровой, В.С. Ржаницыной, Г.А. Солодянкиной, А.Н. Сухарева¹.

Проблема исследования заключается в противоречии между необходимостью анализа тенденций и перспектив таможенных платежей в системе Федеральных доходов и недостаточной разработанностью методов анализа тенденций и перспектив таможенных платежей в системе Федеральных доходов.

Объект исследования – таможенные платежи в системе Федеральных доходов.

Предмет исследования – тенденции взимания таможенных платежей в системе Федеральных доходов.

Цель дипломной работы – разработать направления совершенствования взимания таможенных платежей в системе Федеральных доходов.

Задачи исследования:

- 1) исследовать теоретические основы взимания таможенных платежей в системе Федеральных доходов;
- 2) изучить основные инструменты и методы взимания таможенных платежей;
- 3) провести анализ взимания таможенных платежей в системе Федеральных доходов;
- 4) определить основные направления совершенствования и перспективы взимания таможенных платежей в системе Федеральных доходов.

¹ Ашмарин А.И. Таможенные платежи в доходах бюджетной системы Российской Федерации // Таможенное дело. 2012. № 4; Базарова А.С. Таможенные платежи и таможенная стоимость ввозимых товаров // Все для бухгалтера. № 2012. № 10; Ржаницына В.С. Таможенное оформление и таможенные платежи при импорте товаров // Бухгалтерский учет. 2012. № 10; Солодянкина Г.А. Таможенные платежи: исчисление, принудительное взыскание, возврат // Бухгалтерский учет. 2012. № 9; Сухарев А.Н. Таможенные платежи в таможенных процедурах // Финансы и кредит. 2014. № 13.

Теоретико-методологическая основа исследования представлена трудами отечественных теоретиков и основывается на принципах системного и комплексного подходов, применяемых в трудах: И.С. Атрощенко, А.А. Журавлева, А.Р. Кондратюка¹.

При решении поставленных задач использовались общенаучные **методы**: диалектический метод познания и системного анализа, а также частно-научные методы: исторический, сравнительно-правовой, формально-логический, технико-юридический и другие. Также были применены методы статистической обработки информации, сравнительного анализа, а также табличные и графические приемы визуализации данных.

Эмпирическую базу исследования определяют:

- международные соглашения, решения ЕАЭС²;
- федеральные законодательные акты; материалы и документы Государственной Думы РФ и Правительства РФ, законы и постановления, касающиеся деятельности ФТС России³;
- статистические данные Федеральной таможенной службы⁴.

¹ Атрощенко И. С. Таможенные платежи как источник формирования доходов современного государства // Юридическая наука. 2011. №3; Журавлев А.А. Таможенные платежи в системе экономических отношений на современном этапе: дис. ... канд. эконом.наук. 08.00.10. М., 2012; Кондратюк А.Р. Таможенные платежи в структуре доходов Федерального бюджета Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. 12.00.14. М., 2013.

² Договор о Евразийском экономическом союзе (ред. от 08.05.2015) // подписан в г. Астане 29 мая 2014 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 8. – Ст. 1107; Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 01.01.2018. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О таможенном тарифе : закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: федер. закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»

⁴ Федеральная служба государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru> (дата обращения 14.10.2016).

Научно-практическая значимость. Проведенный в данном исследовании анализ позволит расширить знания о правовых основах и об особенностях взимания таможенных платежей в системе Федеральных доходов. Исследование содержит основные рекомендации по совершенствованию взимания таможенных платежей в системе Федеральных доходов, которые позволят обеспечить эффективное развитие социально-экономической системы страны, создать меры по улучшения сложившейся внешнеторговой ситуации между странами-участницами ЕАЭС и их торговыми партнерами.

Теоретическая значимость заключается в том, что полученные в процессе исследования выводы и утверждения дополняют выявленные ранее положения о таможенных платежах в системе Федерального бюджета.

Структура дипломной работы представлена введением, двумя разделами, заключением, списком источников и литературы.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ СБОРА ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В СИСТЕМЕ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ДОХОДОВ

1.1. Сущность и содержание таможенных платежей в системе Федеральных доходов

Развитие международных отношений оказывает огромное влияние на экономическую и социальную ситуацию в стране путем интеграции экономик стран в единую систему. Российская Федерация является полноправным членом Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Формирование единого таможенного пространства на территории Российской Федерации, Республики Казахстан, Республики Беларусь, Республики Армения и Киргизской Республики, объединившихся в ЕАЭС, кардинально изменили систему таможенного регулирования внешнеторговой деятельности в государствах-членах ЕАЭС. На территории стран-членов ЕАЭС действует единая система таможенно-тарифного регулирования, которая выражается в единой таможенно-тарифной политике в отношении третьих стран, применении единых ставок таможенных пошлин. Взаимная торговля внутри ЕАЭС осуществляется без применения таможенных пошлин и ограничений экономического характера, за исключением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер во внешней торговле.

Международные экономические отношения представляют собой динамично развивающуюся систему, которая включает в себя экономические процессы, происходящие на мировой финансовой арене, которые влияют на развитие всех стран, вовлеченных в экономическую и внешнеторговую деятельность, именно поэтому очень важно принимать эффективные меры для государственного регулирования ВЭД.

Основой финансовой деятельности таможенных органов Российской Федерации является выполнение фискальной функции, которая заключается в пополнении доходной части федерального бюджета за счет взимания

таможенных платежей в связи с перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств.

Федеральный бюджет представляет собой фонд денежных средств, который находится в ведении правительства Российской Федерации для финансирования государственного аппарата, вооруженных сил, выполнения необходимых социально-экономических функций. Эффективность Федерального бюджета напрямую влияет на уровень социального и экономического развития, так как денежные средства, входящие в статьи бюджета направлены на развитие и финансирования данных отраслей.

В доходную часть федерального бюджета зачисляются налоговые доходы федерального уровня за исключением тех, которые передаются бюджетам иных уровней в виде регулирующих доходов, а также неналоговые доходы.

«К налоговым доходам федерального бюджета относятся:

1. Федеральные налоги и сборы, перечень и ставки которых определяются налоговым законодательством РФ. Пропорции их распределения в порядке бюджетного регулирования между бюджетами разных уровней бюджетной системы РФ утверждаются федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год на срок не менее трех лет при условии возможного увеличения нормативов отчислений в бюджеты нижестоящего уровня на очередной финансовый год. Срок действия долговременных нормативов может быть сокращен только в случае внесения изменений в налоговое законодательство РФ;

2. Таможенные пошлины, таможенные сборы и иные таможенные платежи;

3. Государственная пошлина»¹.

Что касается неналоговых доходов, то к ним относятся:

- доходы, полученные от использования государственной собственности, платных услуг бюджетных учреждений;

¹ Александров И.М. Бюджетная система Российской Федерации. М., 2014. С. 165.

- прибыли, полученная унитарными предприятиями, созданными в РФ, в установленных Правительством РФ размерах;
- прибыль Банка России в размерах, установленных федеральными законами;
- доходы, полученные от внешнеэкономической деятельности соответствующими учреждениями.

Установить, отменить или изменить виды налогов, зачисляемых в федеральный бюджет можно только внесением соответствующих поправок в налоговое законодательство.

Классификация таможенных платежей представлена в ТК ЕАЭС¹ (рисунок 1).



Рис. 1. Виды таможенных платежей

Таможенные платежи являются не только традиционными и активно применяемыми инструментами государственного регулирования внешней торговли, но и одной из главных составных частей доходов бюджета. В целом понятие «таможенные платежи можно определить как обязательные платежи, которые относятся к налоговым и неналоговым доходам федерального бюджета, являющиеся инструментом обложения внешней

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 01.01.2018. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

торговли, взимаемым с организаций и физических лиц в форме отчуждения денежных средств в доход бюджета при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу»¹.

В.Ю. Жуковец при определении сущности данного понятия акцентирует внимание на совокупности всех платежей, которые подлежат в обязательном порядке уплате лицом таможенному органу за перемещение товара через таможенную границу ².

Е.В. Романова дает иное определение: «таможенные платежи - это таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость, акциз, таможенные сборы и иные платежи, которые предусмотрены действующим таможенным законодательством и которые взимаются таможенными органами в установленном порядке для осуществления таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности Российской Федерации»³.

Также имеет место точка зрения С.В. Халипова, который относит к таможенным платежам все налоги и сборы, обязанность по взиманию которых отнесена к полномочию таможенного органа⁴.

В России с целью реализации всего спектра процедур и операций, сопровождающих внешнеэкономическую деятельность, создана Федеральная таможенная служба, составляющая единую четырехуровневую систему:

1. непосредственно Федеральная таможенная служба (ФТС России),
2. региональные таможенные управления,
3. таможни,
4. таможенные посты.

При этом среди функций ФТС России, закрепленных ТК ЕАЭС, взимание таможенных пошлин, налогов и иных таможенных платежей является одной из базисных.

¹Бекашев К. Таможенное право. М., 2014. С. 113.

²Жуковец В.Ю. Таможенное право в вопросах и ответах. М., 2011. С. 98.

³Романова Е.В. Таможенные платежи. СПб., 2014. С. 29.

⁴Халипов С.В. Таможенное право. М., 2014. С. 47.

В России, как и большинстве других стран, важнейшим инструментом регулирования в системе таможенных платежей выступают таможенные пошлины, которые взимаются с целью решения нескольких задач:

- формирование доходной части в федеральном бюджете страны;
- защита национального рынка и отечественных производителей от потенциального негативного воздействия «внешних» факторов, в том числе в виде нежелательной иностранной конкуренции;
- создание условий, способствующих эффективной интеграции национальных производителей в мировую экономику;
- достижение необходимого соотношения между импортом и экспортом с точки зрения требований платежного и торгового балансов РФ;
- формирование условий, способствующих прогрессивным изменениям в соотношении производства и потребления товаров в национальной экономике.

Таким образом, развитие внешнеэкономических связей и таможенного администрирования зависит от эффективности исполнения таможенными органами фискальной функции. А таможенные платежи являются эффективным инструментом повышения экономической стабильности в стране и развития ее основных производств.

1.2. Основные механизмы взимания таможенных платежей, предусмотренные правом ЕАЭС

Важнейшими элементами, составляющими механизм реализации фискальной функции таможенными органами, являются объект обложения, в качестве которого выступает товар, который перемещается через таможенную границу, а также соответствующие база и ставка для исчисления суммы таможенных платежей.

Что касается базы и ставки, то они определяются в зависимости от товарной номенклатуры товара, которая, в свою очередь, устанавливает вид ставки таможенной пошлины, а значит и соответствующей базы.

В едином таможенном тарифе ЕАЭС предусмотрено 3 вида ставок таможенных пошлин: адвалорные, специфические и комбинированные (рисунок 2).

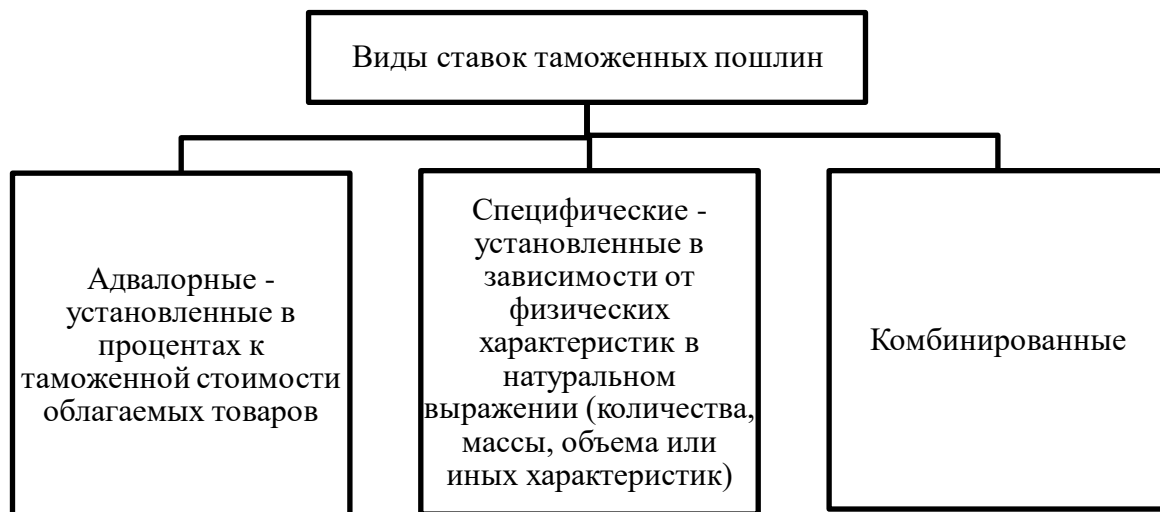


Рис. 2 Виды ставок таможенных пошлин

При расчете таможенных пошлин применяются ставки, указанные в Едином таможенном тарифе ЕАЭС при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС, страной происхождения которых являются государства, которым в торгово-политическом отношении предоставляет режим наибольшего благоприятствования. Однако, для товаров из развивающихся или наименее развитых стран распространяются преференциальные ставки. При этом для товаров, происходящих из иных стран, в том числе если страна происхождения не определена, то в отношении товаров необходимо применять максимальные ставки (базовые ставки, установленные тарифом увеличенные в два раза).

Ставки таможенных пошлин не дифференцируются в зависимости от лиц, осуществляющих внешнеторговые операции, видов сделок и других факторов.

Соответственно, при адвалорной ставке таможенной пошлины базой выступает таможенная стоимость товаров, при специфической - физическая характеристика товара в натуральном выражении, которая должна / может

быть выражена в количестве товара, его массе с учетом первичной упаковки, объеме или иной характеристике.

При адвалорной ставке в основе методики исчисления таможенных платежей лежит определение таможенной стоимости товара.

Таможенная стоимость представляет собой величину, которая определяется в соответствии с установленными правилами, определенными правом ЕАЭС, и используется в качестве базы для исчисления таможенных платежей (таможенной пошлины – при адвалорной ставке, НДС, акциза и таможенного сбора). Таким образом, он достоверного заявления / определения таможенной стоимости зависит реализация важнейшей функции таможенных органов – фискальной функции.

Также данная величина является важнейшей информацией при осуществлении таможенным органом своих иных функций (например, для ведение таможенной статистики или контроля за соблюдением стоимостных квот – при их наличии).

В рамках ЕАЭС система таможенной определения таможенной стоимости основывается на международных принципах и с учетом передового опыта.

При этом, по общему правилу, таможенная стоимость определяется и заявляется декларантом в ДТ, ДТС при таможенном декларировании товаров, контроль же за правильностью выбранного метода ее определения и структуры осуществляется таможенным органом.

В праве ЕАЭС установлено 6 методов ее определения для ввозимых товаров:

- по цене сделки с ввозимыми товарами;
- по цене сделки с идентичными товарами;
- по цене сделки с однородными товарами;
- метод вычитания стоимости;
- метод сложения стоимости;
- резервный метод.

Указано, что базисный (основной) метод - это первый метод (метод определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами). При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, добавляются:

«1) расходы в размере, в котором они осуществлены или подлежат осуществлению покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары, к которым относятся:

а) вознаграждение посредникам и вознаграждение брокерам, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание по его представлению за пределами таможенной территории ЕАЭС услуг, связанных с покупкой ввозимых товаров;

б) расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами;

в) расходы на упаковку ввозимых товаров, в том числе стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

2) соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей ввозимых товаров для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:

а) сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и иные товары, из которых произведены ввозимые товары;

б) инструменты, штампы, формы и иные подобные товары, использованные при производстве ввозимых товаров;

в) материалы, израсходованные при производстве ввозимых товаров;

г) проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне таможенной территории ЕАЭС и необходимые для производства ввозимых товаров;

3) часть дохода (выручки), полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввозимых товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу;

4) расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров до места прибытия таких товаров на таможенную территорию ЕАЭС, а если Комиссией в зависимости от вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров, и особенностей такой перевозки (транспортировки) определены иные места, - до места, определенного Комиссией;

5) расходы на погрузку, разгрузку или перегрузку ввозимых товаров и проведение иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до места прибытия таких товаров на таможенную территорию ЕАЭС;

б) расходы на страхование в связи с операциями, указанными в подпунктах 4 и 5 настоящего пункта;

7) лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, в том числе роялти, платежи за патенты, товарные знаки, авторские права, которые относятся к ввозимым товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи ввозимых товаров для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары. При определении таможенной стоимости ввозимых товаров не должны добавляться к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате:

а) платежи за право на воспроизведение (тиражирование) ввозимых товаров на таможенной территории ЕАЭС;

б) платежи за право распределения, перепродажи ввозимых товаров, если такие платежи не являются условием продажи ввозимых товаров для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС»¹.

При невозможности использования первого метода необходимо применять иной установленный право ЕАЭС метод. Важно, чтобы последующий метод применялся только при отсутствии возможности применения предыдущего. Исключение составляют методы вычитания и сложения стоимости (4 и 5 методы). Они могут применяться (по усмотрению декларанта) в обратном порядке.

При расчете вывозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные национальным законодательством каждого из государств, входящих в ЕАЭС, в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров, который формируется в рамках международного договора государств ЕАЭС по регулированию вопросов применения вывозных таможенных пошлин в отношении третьих стран.

При этом правом ЕАЭС установлены дополнительные возможности по защите отечественных производителей и внутреннего рынка в целом, которые выражаются в возможности применения особых «защитных» пошлин. Выделяют следующие виды данных пошлин – специальные, антидемпинговые, компенсационные, в зависимости от поставленных целей.

«Специальная пошлина - пошлина, которая применяется при введении специальной защитной меры и взимается таможенными органами государств-членов ЕАЭС независимо от ввозной таможенной пошлины. В свою очередь специальная защитная мера - мера по ограничению возросшего импорта на таможенную территорию ЕАЭС, которая применяется по решению Комиссии посредством введения импортной квоты, специальной

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 01.01.2018. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

квоты или специальной пошлины, в том числе предварительной специальной пошлины»¹.

«Антидемпинговая пошлина - пошлина, которая применяется при введении антидемпинговой меры и взимается таможенными органами государств-членов независимо от ввозной таможенной пошлины. При этом антидемпинговая мера - мера по противодействию демпинговому импорту, которая применяется по решению Комиссии посредством введения антидемпинговой пошлины, в том числе предварительной антидемпинговой пошлины, или одобрения добровольных ценовых обязательств, принятых экспортером»².

«Компенсационная пошлина - пошлина, которая применяется при введении компенсационной меры и взимается таможенными органами государств-членов независимо от ввозной таможенной пошлины. При этом компенсационная мера - мера по нейтрализации воздействия специфической субсидии экспортирующей третьей страны на отрасль экономики государств-членов, применяемая по решению Комиссии посредством введения компенсационной пошлины (в том числе предварительной компенсационной пошлины) либо одобрения добровольных обязательств, принятых уполномоченным органом субсидирующей третьей страны или экспортером»³.

Налоговой базой ввозимых на территорию ЕАЭС товаров является сумма: таможенной стоимости, подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины и акцизов (в случае таможенного декларирования подакцизных товаров).

¹ Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ Там же.

«Налог на добавленную стоимость - федеральный налог, который взимается на всей территории РФ. Данный налог является стабильным и основным источником налоговых поступлений, которые формируют федеральный бюджет. Также он является обязательным для уплаты всем участникам рынка, за исключением льготников и освобождающихся, выделенных в особые группы. Устанавливается 21 главой Налогового Кодекса РФ¹. НДС представляет собой форму изъятия в бюджет части создаваемой на всех стадиях производства добавленной стоимости, которая определяется как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения»².

Учитывая, что в рамках одной партии могут ввозиться подакцизные и неподакцизные товары, в этом случае расчет производится по каждой группе товаров отдельно.

«Налоговая база при ввозе российских товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, на остальную часть территории Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, либо при передаче их на территории особой экономической зоны лицам, не являющимся резидентами такой зоны, определяется с учетом особенностей, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле»³.

«Акцизами называются косвенные налоги, уплачиваемые в бюджет, как правило, непосредственным производителем подакцизных товаров при их реализации и таможенным перевозчиком в момент пересечения

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации : федер. закон.от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

² Кузьмичева И.А. Налог на добавленную стоимость: проблемы и возможные пути развития // Фундаментальные исследования. 2014. № 8. С. 925.

³ Налоговый кодекс Российской Федерации : федер. закон.от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство». – Ст. 160.

таможенной границы при ввозе товаров на таможенную территорию государства»¹.

«Налогоплательщиками акциза признаются:

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, определяемые в соответствии с правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле»².

Согласно ст. 181 Налогового кодекса РФ подакцизными товарами признаются:

- 1) « этиловый спирт;
- 2) спиртосодержащая продукция;
- 3) алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента;
- 4) табачная продукция;
- 5) автомобили легковые;
- 6) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
- 7) автомобильный бензин;
- 8) дизельное топливо;
- 9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- 10) прямогонный бензин;
- 11) средние дистилляты;
- 12) бензол, параксилол, ортоксилол;
- 13) авиационный керосин;

¹ Сеницына И.В. Косвенные налоги и акцизы: эволюция и совершенствование // КАНТ. 2011. № 1. С. 95.

² Налоговый кодекс Российской Федерации : федер. закон.от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство». – Ст. 179.

14) природный газ»¹.

«Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий»².

Размер таможенных сборов должен соответствовать примерной стоимости затрат, которые несет таможенный орган при совершении соответствующих действий.

В соответствии с Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации» к таможенным сборам относятся:

- «таможенные сборы за совершение действий, связанных с выпуском товаров (таможенные сборы за таможенные операции);
- таможенные сборы за таможенное сопровождение;
- таможенные сборы за хранение»³.

Ставки сборов за таможенные операции установлены «Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров»⁴.

«Таможенные сборы за таможенные операции должны быть уплачены одновременно с подачей таможенной декларации. Таможенные сборы за таможенное сопровождение должны быть уплачены до начала фактического осуществления таможенного сопровождения. Таможенные сборы за хранение

¹Налоговый кодекс Российской Федерации : федер. закон.от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство». – Ст. 179.Ст. 181.

²Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 01.01.2018. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 № 311-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». "Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство». – Ст. 123.

⁴ О ставках таможенных сборов за таможенные операции: Постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2004 г. № 863 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство» .

должны быть уплачены до фактической выдачи товаров со склада временного хранения таможенного органа»¹.

«Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекращается в следующих случаях:

- 1) уплаты или взыскания таможенных пошлин, налогов;
- 2) помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, не сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами;
- 3) уничтожения (безвозвратной утраты) иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения;
- 4) если размер неуплаченной суммы таможенных пошлин, налогов не превышает сумму, эквивалентную 5 (пяти) евро;
- 5) помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства, если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникла до регистрации таможенной декларации на помещение товаров под эту таможенную процедуру;
- 6) обращения товаров в собственность государства;
- 7) обращения взыскания на товары, в том числе за счет стоимости товаров;
- 8) отказа в выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой;
- 9) при признании ее безнадежной к взысканию и списании в порядке, определяемом законодательством государств - членов ЕАЭС;
- 10) возникновения обстоятельств связанных с прекращением обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов»¹.

¹ Там же.

Существуют случаи, когда таможенные пошлины и налоги не уплачиваются:

1) если товары, помещаются под такую таможенную процедуру, которая не предусматривает уплату соответствующих платежей;

2) при ввозе товаров (кроме товаров для личного пользования) по одному перевозочному документу от одного отправителя в адрес одного получателя, таможенная стоимость которых не превышает эквиваленту 200 евро;

3) в случае ввоза или вывоза товаров для личного пользования (в случаях и при соблюдении нормативов, установленных соответствующими международными соглашениями государств - членов ЕАЭС;

4) в случае, если в отношении данных товаров предоставляется освобождение от обложения таможенными платежами (пошлиной и / или налогами) при соблюдении соответствующих условий.

В таможенной практике существует понятие обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов. Основные виды обеспечения отражены на рисунке 3.



Рис. 3. Способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 01.01.2018. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Исполнение обязанности должно быть обеспечено в определенных случаях:

- 1) при помещении иностранных товаров под процедуру таможенного транзита, переработки вне таможенной территории;
- 2) при изменении сроков уплаты таможенных пошлин, налогов в установленных правом ЕАЭС случаях (в виде отсрочки и рассрочки);
- 3) иных случаях.

При этом сумма обеспечения определяется величиной таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при помещении товаров под «выпуск для внутреннего потребления» (в случае ввоза) или «экспорт» (при вывозе) без учета тарифных преференций, льгот.

Существует практика возврата излишне уплаченных таможенных пошлин и налогов. Излишне уплаченными, равно как и излишне взысканными, суммами таможенных платежей являются уплаченные / взысканные в качестве таможенных платежей денежные средства, размер которых превышает установленный законодательством. Важно, чтобы они были идентифицированы в качестве конкретных видов и сумм платежей в отношении конкретных товаров.

«Возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм вывозных таможенных пошлин, налогов, сумм авансовых платежей, сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов осуществляется в порядке и случаях, установленных законодательством государства - члена ЕАЭС, в котором произведена уплата и (или) взыскание вывозных таможенных пошлин, налогов, сумм авансовых платежей либо таможенному органу которого представлено обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов»¹.

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 01.01.2018. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Возврат (зачет) излишне уплаченных / взысканных сумм осуществляется в установленном порядке. Данные действия производятся в том таможенном органе, в котором произведена их уплата / взыскание.

«Взыскание таможенных пошлин, налогов не производится:

1) по истечении срока взыскания неуплаченных таможенных пошлин, налогов, предусмотренного законодательством государства - члена ЕАЭС, таможенным органом которого производится взыскание таможенных пошлин, налогов;

2) если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекратилась»¹.

При неуплате или неполной уплате плательщиком в установленный срок таможенных пошлин, налогов уплачиваются пени.

Суммы таможенных платежей, пеней, процентов, взыскание которых оказалось невозможным, признаются безнадежными к взысканию и списываются.

Суммы таможенных платежей, перечисляемых в Федеральный бюджет оказывают огромное влияние на эффективность функционирования бюджета, так как составляют около трети от всех его поступлений. Именно поэтому очень важно их правильное исчисление и взимание на основе применяемых методов определения таможенной стоимости товаров.

Таким образом, учитывая изложенное, можно сформулировать следующие выводы:

1. Учитывая, что в таможенном законодательстве отсутствует четкая дефиниция понятия «таможенные платежи», существуют различные точки зрения по нему. В целом понятие «таможенные платежи» можно определить как обязательные платежи, которые относятся к налоговым и неналоговым доходам федерального бюджета, являющиеся инструментом обложения

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 01.01.2018. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

внешней торговли, взимаемым с организаций и физических лиц в форме отчуждения денежных средств в доход бюджета при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.

2. Фискальная функция ФТС России выполняется посредством взимания таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС и помещении их под таможенные процедуры, условием которых является их уплата. А сумма таможенных платежей, перечисляемых таможенными органами и являющихся доходом государства зависит от эффективности реализации данной функции. При этом базисом создания любого механизма является сформированная правовая база, основу которой составляют: Договор о Евразийском экономическом союзе, Таможенный кодекс ЕАЭС и Федеральный закон РФ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

3. В России, как и в других экономически развитых странах, важнейшим инструментом регулирования внешнеторговой деятельности выступают таможенные пошлины, которые взимаются для решения ряда задач, в том числе: для защиты внутреннего рынка от негативного воздействия недобросовестной / нежелательной «внешней» конкуренции, с одной стороны, а с другой - для обеспечения эффективной интеграции нашей страны в мировое экономическое сообщество; для выработки наиболее оптимального соотношения между экспортными и импортными показателями с позиций требований платежного и торгового балансов; для создания условий, которые будут способствовать прогрессивным изменениям в структуре производства - потребления товаров в российской экономике; для формирования доходной части федерального бюджета.

РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В СИСТЕМЕ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ДОХОДОВ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)

2.1 Анализ таможенных платежей в системе Федеральных доходов (на примере Белгородской таможни)

Таможенные платежи занимают ведущее место в системе Федеральных доходов, так как являются одной из основных статей федеральных доходов. Правильное взимание таможенных платежей позволяет обеспечить больше трети сумм доходов бюджета.

Для регламентации таможенных платежей необходимо четкое определение механизма взимания, исчисления, а также способа обеспечения таможенных платежей, путем законодательного утверждения каждого элемента.

Контроль за правильностью исчисления и взимания таможенных платежей в Белгородской таможне поручена отделу таможенных платежей.

«В настоящее время Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. В зоне деятельности таможни граница с Украиной протяженностью 540,9 км проходит через Харьковскую Сумскую и Луганскую области.

В составе таможни - 11 таможенных постов, 8 автомобильных, 7 железнодорожных пунктов пропуска и воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород.

Из 8 автомобильных пунктов пропуска, функционирующих в регионе деятельности Белгородской таможни, 4 являются многосторонними - Грайворон, Ровеньки, Шебекино, Нехотеевка. Многосторонний автомобильный пункт пропуска Нехотеевка расположен на одной из важнейших автомагистралей, соединяющих центральную часть России с

Республикой Крым и является крупнейшим автомобильным пунктом пропуска в Европе»¹.

Структура отдела таможенных платежей представлена на рисунке 4. Данная структура отражает иерархические связи в отделе и распределение полномочий согласно выполняемым функциям.

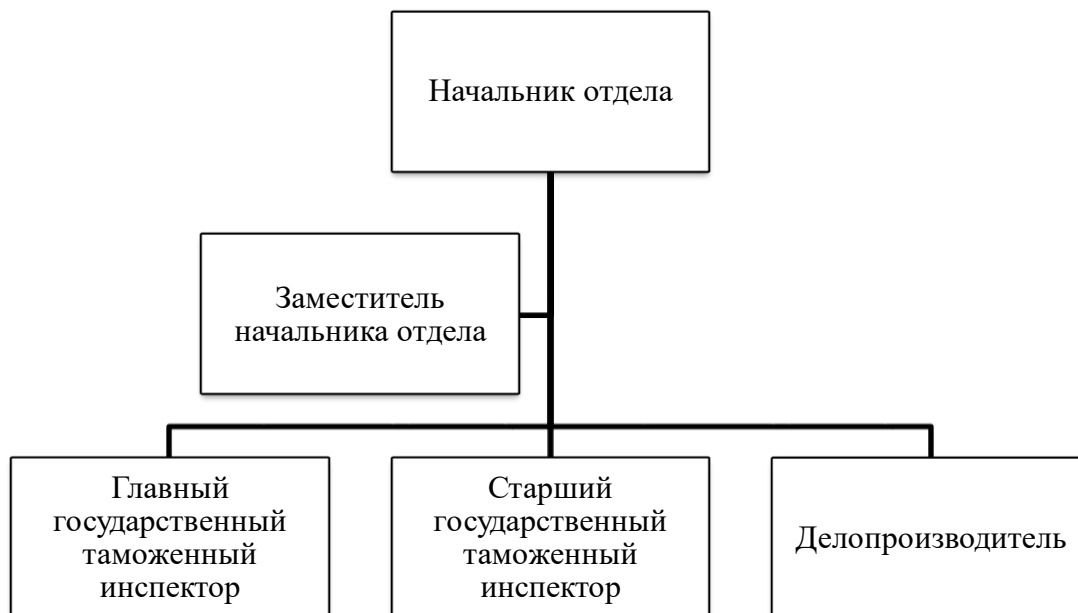


Рис. 4. Структура отдела таможенных платежей

Отдел выполняет следующие основные функции:

«- производит контроль правильности начисления, полноты взимания таможенных платежей, а также соблюдения сроков их уплаты;

- ведет учет поступлений таможенных платежей на счет Федерального казначейства и (или) на счет, определенный правом ЕАЭС;

- координирует и контролирует поступление доходов в федеральный бюджет от поступлений таможенных платежей подчиненными таможенными постами;

- осуществляет контроль за принятием подчиненными таможенными постами решений о возврате (зачете) излишне уплаченных или излишне

¹

взысканных таможенных пошлин, налогов, остатков неизрасходованных авансовых платежей, денежного залога;

- направляет ежедневно в ФТС России реестры таможенных деклараций и иных документов, используемых для начисления и уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей в централизованном порядке;

- доводит до подчиненных таможенных постов контрольные показатели по взиманию таможенных платежей и анализирует их выполнение;

- осуществляет контроль за применением подразделениями таможни обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов;

- рассматривает представленных в таможенный орган банковские гарантии, проекты договоров поручительства и договоров о залоге имущества;

- оформляет таможенные расписки в случае принятия таможней денежного залога;

- контролирует законность предоставления отсрочек и рассрочек по уплате таможенных платежей;

- осуществляет учет, контроль и анализ фактических данных о предоставленных льготах по уплате таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов за таможенные операции, в том числе с использованием автоматизированных программных средств;

- осуществляет прием заявлений от участников ВЭД на покупку акцизных марок;

- иные»¹.

Наиболее важным элементом в структуре таможенных платежей уделяется таможенной пошлине, так как она представляет собой большую часть поступлений от внешнеэкономической деятельности. Повышение доходов от таможенных платежей благосклонно сказывается на

¹Типовое положение о подразделении таможенных платежей Белгородской таможни // Документ опубликован не был.

внешнеэкономическом и социальном развитии страны, так как позволяет расширить расходы на социальные нужды, увеличения государственного контроля, развития отраслей хозяйства. Для изучения изменения сумм таможенных платежей и проведения дальнейшего анализа их поступлений необходимо рассмотреть динамику таможенных платежей.

Динамика показателей таможенной пошлины представлена в таблице 1.

Таблица 1

Динамика таможенных платежей в Белгородской таможне в 2015-2017г.г.

Показатели	Годы			Темп роста 2016/2015 гг.		Темп роста 2017/2016 гг.	
	2015	2016	2017	(+,-)	%	(+,-)	%
Таможенные платежи Белгородской таможни, всего. Из них:	18887792	23281236	236104272 86,1	4393443,7	23	5871460 50,1	114
- экспорт	48997,1	51275,3	1281928,57	2278,2	50	1230653, 2	25
- импорт	18473098	23229960	1281928,57	4756862,4	25	- 1219480 31,5	5

Исходя из показателей, представленных в таблице 1, видно, что на фоне ухудшения внешнеэкономической обстановке в мире, происходит снижение показателей таможенных пошлин на 13,2 %, что отрицательно сказывается на уровне экономического развития страны. При эффективной политике государства в области экономических отношений и переориентации географической направленности импорта, в 2016 г. происходит увеличение сумм таможенных платежей на 25 %. Основой таможенных платежей выступают импортные пошлины, увеличение которых также наблюдается в 2015 г. на 14,1 %, в 2016 г. на 5%. Это говорит о стабилизации импортных отношений России и зарубежных стран.

Экспортные пошлины занимают меньший удельный вес в суммах таможенных платежей. Данный показатель отражает и структуру экспортных поставок. «В отчетном периоде среди экспортных товаров наибольший

удельный вес (по стоимости) имеют руды и концентраты железные (16,12% общего объема экспорта), черные металлы (66,4% общего объема экспорта). Среди основных товарных групп импорта можно отметить черные металлы (35,15% общего объема импорта), оборудование, механические устройства и их части (19,15% общего объема импорта)»¹.

В 2017 году мы наблюдаем незначительное повышение всех основных показателей, темп роста платежей по отношению 2017 года к 2016 году меньше, чем темп роста 2015 года к 2016 году.

В 2016 году на 72 и 73 товарную группу в ТН ВЭД ЕАЭС приходится большой объем таможенных платежей и налогов – черные металлы и изделия из них, 84 товарная группа – котлы, оборудование, 85 товарная группа – электрические машины и оборудование, 25 товарная группа – галит, соль, щебень, 39 товарная группа – пластмассы и изделия из них, 69 товарная группа – керамические изделия, 68 товарная группа – изделия из камня, 30 товарная группа – фармацевтическая продукция, 94 товарная группа – мебель.

В 2016 году при сравнении с 2015 годом в таможене наблюдается увеличение объёмов распределения таможенных платежей в доход федерального бюджета с 17 202,99 млн. руб. до 21 591,64 млн. руб. (прирост на 4 388,65 млн. руб. или на 25,51%). 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 5 586,33 тыс. тонн до 3 850,59 тыс. тонн (спад на 31,07%) и таможенной стоимости с 102,85 млрд. руб. до 90,75 млрд. руб. (спад на 11,76%), наблюдается сокращение таможенных платежей по двум товарным группам (94 и 85 товарные группы):

¹

85 товарная группа – электрические машины и оборудование – платежи снизились с 1 403,21 млн. руб. до 1 186,91 млн. руб. (снижение на 15,42%); 94 товарная группа – мебель – платежи снизились с 223,44 млн. руб. до 190,56 млн. руб. (снижение на 14,72%).

В результате анализа деловой активности участников ВЭД, выражающейся в объемах среднедневных 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 среднедневное поступление денежных средств в таможене от участников ВЭД на счет № 40101 в 2015 году составило 83,41 млн. руб., тогда как в 2014 году это значение было 95,57 млн. руб., т.е. снижение составило 12,16 млн. руб. (-12,72%).

Кроме таможенной пошлины таможенными органами, в федеральный бюджет перечисляются НДС, акцизы, таможенные сборы. Объемы данных показателей представлены в таблице 2.

Таблица 2

Объемы взимания таможенных платежей по видам

	2015 год	2016 год	2017 год
НДС	18 114 699 797.57	17 344 179 434.94	18553148039,9
Акциз	6 100 308.70	5 642 871.98	6279210,47
Таможенные сборы	204 716 862.00	182 554 537.19	217433405
Прочие поступления от внешнеэкономической деятельности	14 260 726.11	10 032 674.02	13844138,8
Утилизационный сбор	692 000.00	134 400.00	130000
Штрафы	9 075 453.64	9 056 125.58	13698201,77

Средняя ставка налогообложения при импорте товаров в 2016 году составила 21,9%, в 2015 году – 16,07%, при этом основным платежом

является НДС, а его доля составляет более 80% в общей сумме распределенных таможенных платежей. Анализ распределённых в федеральный бюджет сумм показал, что уплата ввозных пошлин в средненежном значении составила в 2016 году 17,57 млн. руб., в 2015 году – 3,59 млн. руб.

В 2017 году наблюдается рост показателей акциза на 11%, и НДС на 6% по отношению к 2016 году. Также в 2017 г. возрос показатель таможенных сборов на 19 %, также можно наблюдать повышение показателей прочих поступлений от внешнеэкономической деятельности и штрафов, при этом снижается такой показатель как утилизационный сбор.

Что касается динамики данных показателей, то мы видим, что суммы, уплаченные от поступлений НДС к 2016 году резко снижаются на 770520363 руб. Тенденция к снижению, наблюдается и в отношении акциза в 2015 году на 44%, и в 2016 г. на 8%. Суммы таможенных сборов в 2015 г. снизились на 11%, в 2016 г. на 11%.

В соответствии со статьей 116 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»¹, оплата таможенных платежей может быть произведена с применением электронных терминалов, через платежные терминалы и банкоматы.

С развитием информационных технологий, а также мобильных, платежные системы был разработан способ управления платежами через онлайн-сервисы. На сегодняшний день использование «Таможенной карты» дает участникам ВЭД следующие возможности:

- осуществление всех видов таможенных платежей в любом таможенном органе на территории России;
- уплата таможенных платежей одновременно с подачей декларации, включая доплату недостающих сумм;
- отсутствие необходимости авансирования денежных средств;

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации :федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Российская газета. – 2010. – № 269. – 29 ноября.

- безопасность расчетов и целевое использование перечисляемых сумм, так как платежи поступают на счет Федерального казначейства.

Таможенные платежи взимаются как в отношении ввозимых, так и в отношении вывозимых товаров. Структура таможенных платежей полностью зависит от внешнеэкономических операций, проводимых участниками ВЭД. Таким образом, необходимо изучить изменение экспортных и импортных показателей Белгородской таможни.

«Снижение поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет свидетельствует о наличии проблем в механизме взимания таможенных платежей, а также их взыскания. Один из способов повышения эффективности фискальной функции – разработанный Порядок взаимодействия должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при обнаружении фактов неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов и их взыскании»¹.

Динамика экспорта Белгородской области представлена на рисунке 5.

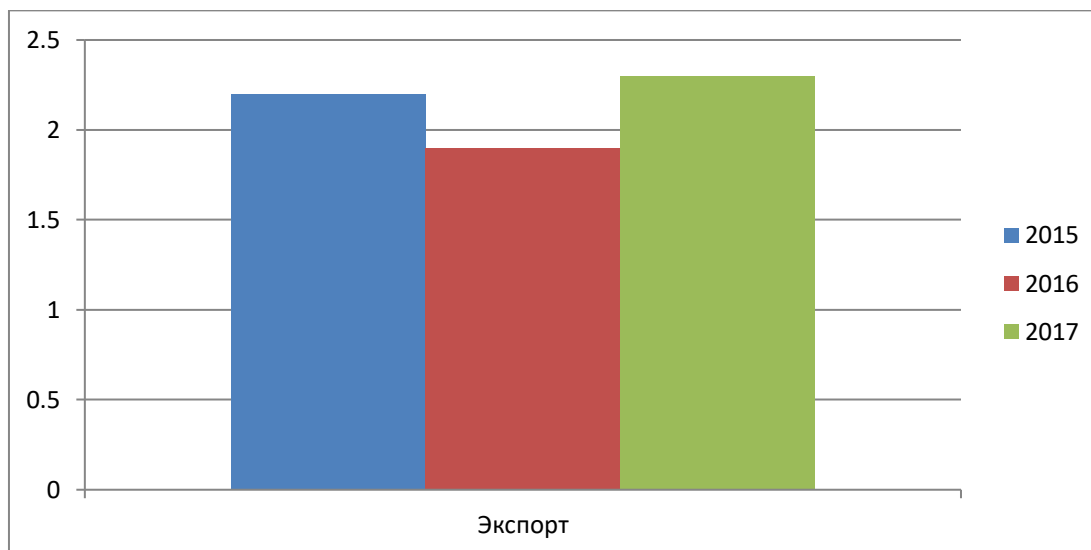


Рис. 5. Динамика экспорта Белгородской области за 2015-2017г.г.

Из рисунка 5, видно, что показатели экспорта в 2015 г. и 2016 г. начинают снижаться, в 2014 г. экспорт составил – 2,9 млрд. долл. США, в

¹ Об утверждении Порядка взаимодействия должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при обнаружении фактов неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов и их взыскании: Приказ ФТС России от 14 июня 2012 г. № 1161 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

2015 г. данный показатель снизился до 2,183млрд.долл. США, к 2016 г. снижение дошло до 1,9 млн. долларов США. В 2017 году экспорт Белгородской области составил 2,3 млн. долларов США

Основными причинами снижения экспорта Белгородской области является снижении внешнеторгового оборота, из-за ухудшения внешне-экономической обстановке на мировой арене.

Структура экспорта Белгородской области, как и в целом по стране имеет сырьевую направленность, в настоящее время спрос на такие товары снизился, что и приводит к сокращению таможенных платежей.

Основной проблемой взимания таможенных платежей являются задолженности по таможенным платежам и просроченные платежи.

На фоне снижения экспорта продолжается также и снижение импортных показателей. Динамика импорта, представлена на рисунке 6.

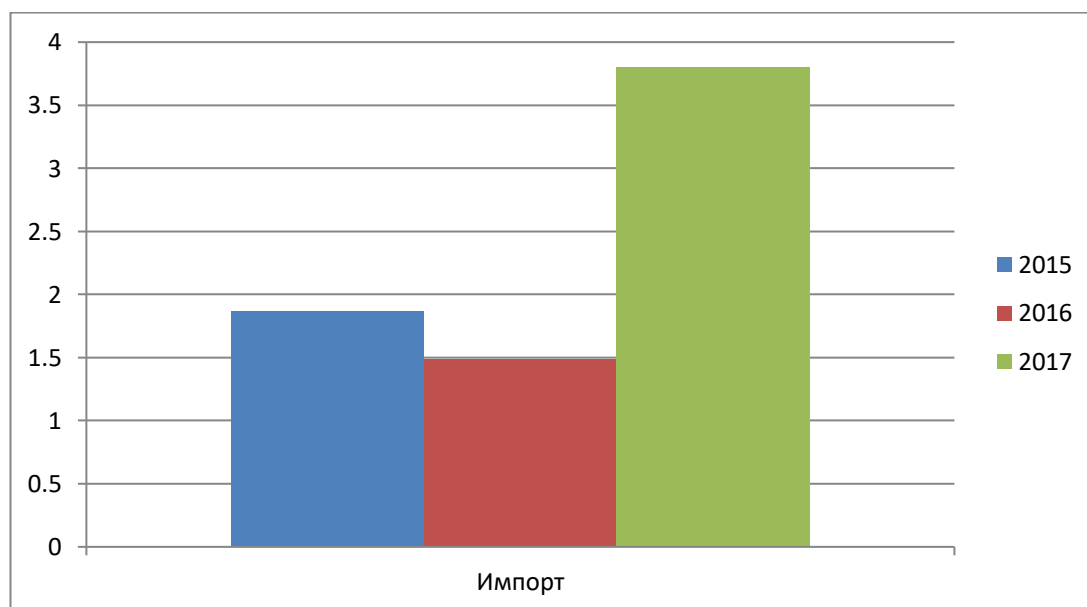


Рис. 6. Динамика импорта Белгородской области за 2015-2017г.г.

Доведенное Центральным таможенным управлением контрольное задание выполняется таможней на 100,04% (выполнение планового задания за аналогичный период прошлого года составило 12.8 млрд. руб. или 100,57% к установленному заданию).

На снижение объемов уплачиваемых в 2015 году таможенных платежей непосредственное влияние оказала сложная социально-политическая и экономическая ситуация на Украине.

Анализ деловой активности участников ВЭД, выражающейся в объемах среднедневных поступлений авансовых и иных платежей, внесенных в счет уплаты предстоящих таможенных пошлин, налогов показал, что среднедневное поступление денежных средств в 2015 году составило 79,83 млн. руб., тогда как в 2014 году было 98,05 млн. руб., снижение составило 18,22 млн. руб. (-18,58%).

Дебиторская задолженность юридических и физических лиц перед Белгородской таможней по уплате таможенных платежей и пени составила 552,55 млн. руб., в том числе по суммам недоимки – 397,99 млн. руб. и по суммам пени – 154,56 млн. руб. В общей сложности задолженность перед таможней имеют 332 юридических и физических лица, общее количество задолженностей – 486.

С начала года уплачена задолженность на сумму 56,72 млн. руб.

За 2015 год при таможенном декларировании были освобождены от уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов, включая предоставленные тарифные преференции по стране происхождения товаров на ввезенные товары на общую сумму 3 918,8 млн. руб.

Было проведено 25 проверок обоснованности предоставления льгот, применения ставок пошлин, налогов, полноты и сроков уплаты таможенных и иных платежей. По результатам проведенных проверочных мероприятий было довыскано 552,61 тыс. руб.

В отчетном периоде в таможне в результате корректировки таможенной стоимости 9 435 товаров (далее – КТС) доначислено 290,23 млн. руб. (17 106 КТС, 365,70 млн. руб. - за аналогичный период прошлого года).

Основное влияние на уменьшение сумм доначисленных таможенных платежей по КТС оказал запрет ввоза сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых являются Украина

и страны ЕС, что привело к сокращению сумм доначисленных таможенных платежей по товарам 07, 08, 04, 21 товарных групп ТН ВЭД ЕАЭС более чем на 72 млн. руб.

В течение 7 месяцев 2015 года проведено 84 проверки соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства РФ. По результатам проверок возбуждено 212 дел об АП на сумму 3,25 млрд. руб. По результатам рассмотренных в 2015 году дел наложено штрафных санкций на сумму 13,03 млрд. руб.

Сумма взысканных штрафов составила 1,38 млн. руб.

Анализ деловой активности участников ВЭД, выражающейся в объемах среднедневных поступлений авансовых и иных платежей, внесенных в счет уплаты предстоящих таможенных пошлин, налогов показал, что среднедневное поступление денежных средств в 2015 году составило 83,41 млн. руб., тогда как в 2014 году было 95,57 млн. руб., снижение составило 12,16 млн. руб. (-12,72%).

В 2015 году при таможенном декларировании были освобождены от уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов, включая предоставленные тарифные преференции по стране происхождения товаров на ввезенные товары на общую сумму 7 641,03 млн. руб. (9 686,1 млн. руб.).

Основные показатели деятельности Белгородской таможни за 2014-2016 г.г. отражают эффективность работы таможенных органов, данные показатели представлены в таблице 3.

Таблица 3

Основные показатели деятельности Белгородской таможни за 2014-2016 г.г.

Показатель	2014	2015	2016	Темп роста, %	
				2015/ 2014	2016/ 2015
Грузооборот (вес нетто)	22,783	21,671	18,310	95%	84%
Внешнеторговый оборот	6,067	4,062	3,378	67%	83%
Количество оформленных деклараций	27562	23159	21678	84%	94%

В последние годы на Белгородской таможне происходит снижение грузооборота товаров, в 2015 году на 5% по отношению к 2014 г., в 2016 г. на 16%. Данный фактор говорит о снижении объемов перемещаемых товаров.

В связи со снижением грузооборота также наблюдается и снижение внешнеторгового оборота в 2015 г. на 33%, в 2016 г. на 17%. В 2016 году в Белгородской таможне оформление экспортно-импортных поставок осуществляли 1250 участников ВЭД, из них: 1182 – юридические лица, 68 – физические. Вывозом товаров из региона занимались 448 участников ВЭД, ввозом – 1013. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года объемы внешней торговли снизились на 16,91%. Произошло уменьшение как стоимостных объемов экспортных поставок (на 14,04%) так и снижение импортных закупок (на 20,26%).

Распределение грузооборота таможни по таможенным постам в 2015 г. приведено на рисунке 7.

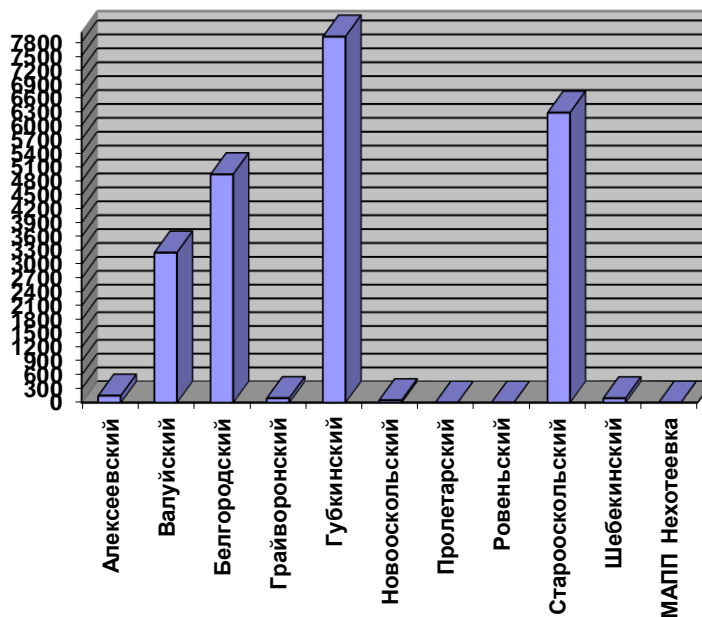


Рис. 7. Распределение грузооборота таможни по таможенным постам в 2015 г.

При проведении анализа поступления ввозной таможенной пошлины в федеральный бюджет Российской Федерации следует учитывать распределение сумм ввозных таможенных пошлин между бюджетами стран Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

Таким образом, можно сделать вывод о том, что Федеральный бюджет более чем 40 % состоит из доходов, получаемых от таможенных платежей. В 2015 и 2016 гг. наблюдается значительное снижение таможенных платежей. На такой результат повлияли: изменение курса доллара к рублю, введение рядом стран санкции против Российской Федерации.

Основная деятельность таможенных органов направлена на эффективное содействие международным экономическим отношениям, а также ускорению товарооборота. При этом нельзя забывать о главной функции таможенных органов, которая заключается в пополнении Федерального бюджета.

Эффективное взимание таможенных платежей в виде таможенных пошлин и налогов, применяемое в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, приводит к стабилизации норм внешнеэкономической деятельности, которое выражается в поддержании баланса между экспортом и импортом продукции, эффективности отечественной экономики и развитию национального производства на фоне снижения количества импортной продукции.

Отечественное производство в настоящее время нуждается в развитии и государственной поддержке, так как не может без применения вывозных таможенных пошлин, уплачиваемых при экспорте товаров адекватно конкурировать с иностранными товарами на импортном рынке, именно поэтому, для поддержания цены отечественных товаров и применяются вывозные таможенные пошлины, которые в дальнейшем включаются в сумму издержек, при формировании цены на товар.

Правильное определение таможенной стоимости, как базы взимания таможенных платежей, представляет собой один из наиболее эффективных способов увеличения дохода бюджета. Данная мера направлена на эффективное государственное регулирование ВЭД. Таможенная стоимость как основной фактор налогооблагаемой базы влияет на объемы таможенных платежей, а также на уровень импортных цен на внутреннем рынке

Российской Федерации, поэтому от правильности определения величины таможенной стоимости зависят поступление в федеральный бюджет 100% сумм таможенных платежей и действенность таможенного регулирования.

В настоящее время выделяется 6 методов определения таможенной стоимости товара, однако на практике в большинстве случаев применяется первый и шестой метод, что приводит к возникновению ошибок при определении таможенной стоимости. Чаще всего это связано с проблемой наличия единого ценового пространства, а также с трудностями взаимопонимания участника внешнеэкономической деятельности и таможенных органов в процессе определения и контроля таможенной стоимости.

«Основным методом определения таможенной стоимости является метод по цене сделки с ввозимыми товарами. Поэтому начинать оценку следует всегда с проверки применимости данного метода. При невозможности его использования применяется последовательно каждый из последующих методов. Методы вычитания и сложения могут применяться в любой очередности. В практической деятельности таможенные органы, практически не применяя метод определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами, минуя последующие, используют резервный метод. Данное обстоятельство приводит к необоснованному изменению таможенной стоимости и, как следствие, - к увеличению сумм платежей, произведенных с нарушением законодательства»¹.

«Ввозные таможенные пошлины зачисляются на единый счет уполномоченного органа той страны, в которой они подлежат уплате в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС. В соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе ввозные таможенные пошлины распределяются в бюджеты государств согласно следующим «нормативам:

¹Сорокина М.Н. Актуальные проблемы определения таможенной стоимости // «Право и экономика». 2013. № 10. С. 45.

- Республика Армения - 1,05 процента;
- Кыргызская Республика - 0,46 процентов;
- Республика Беларусь - 4,63 процента;
- Республика Казахстан - 7,22 процента;
- Российская Федерация - 86,64 процента»¹.

Основными факторами, которые влияют на снижение сумм таможенных пошлин являются:

- 1) снижение импорта и экспорта товаров;
- 2) девальвация национальных валют, что в значительной степени сказывается на экспортно-импортных операциях;
- 3) введение Правительством РФ специальных ответных экономических мер в целях обеспечения безопасности РФ, в отношении ряда Европейских стран;
- 4) снижение ставок ввозных таможенных пошлин в результате исполнения обязательств РФ перед ВТО.

Основными проблемами таможенных платежей в системе Федеральных доходов на примере Белгородской таможни являются:

- снижение объемов таможенных платежей в 2014-2016 г.г.;
- необходимость дальнейшего развития таможенного администрирования;
- занижение участниками ВЭД таможенной стоимости товаров, а также их недостоверное декларирование;
- необходимость в дальнейшем развитии информационно-технологических систем, применяемых таможенными органами.

Таможенно-тарифное регулирование ВЭД включает в себя применение и исчисление таможенных платежей, так как основой таможенно-тарифного регулирования выступает таможенная пошлина, указанная в таможенном

¹Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29 мая 2014 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

тарифе, при этом таможенная пошлина является государственной мерой, которая законодательно закреплена нормативно-правовыми актами.

Контроль за уплатой таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу ТС возложен на таможенные органы. Наибольший объем доходов в России приносит вывозная таможенная пошлина, которой облагаются сырьевые товары. Уклонение от уплаты таможенных платежей обуславливает снижение эффективности таможенно-тарифного регулирования в целом.

Таким образом, сегодня таможенные платежи играют важную роль в экономическом развитии страны, так как оказывают огромное влияние на формирование основных статей Федерального бюджета и направлены на повышение эффективности функционирования экономических показателей. Однако, в настоящее время происходит снижение основных показателей деятельности таможенных органов, вследствие сложившейся экономической и политической ситуации в стране. Белгородская таможня в своей деятельности выполнила основные контрольные показатели деятельности, установленные на рассматриваемый период. Более трети доходов в Федеральном бюджете поступают от сумм таможенных платежей, что говорит о важности их правильного исчисления и взимания.

Развитие внешнеэкономических связей и таможенного администрирования зависит от эффективности исполнения таможенными органами фискальной функции. Для эффективной реализации данных мер необходимо, прежде всего, постоянно совершенствовать хозяйственный механизм в сфере внешнеэкономической деятельности по всем его направлениям. При этом следует подчеркнуть, что регулирование внешнеэкономических связей современной России преимущественно экономическими методами возможно лишь при формировании стабильных рыночных отношений в стране. А для эффективного взимания таможенных платежей необходимо четкая регламентация данного механизма, путем ее законодательного подкрепления. Абсолютно все таможенные платежи

являются фискальными доходами федерального бюджета и не могут быть израсходованы на иные цели. Данный фактор обуславливает публичное предназначение таможенных платежей, поскольку они, наряду с другими обязательными платежами, являются необходимой экономической основой существования и деятельности государства.

2.2. Направления совершенствования и перспективы взимания таможенных платежей в системе Федеральных доходов

Для эффективного развития экономики и роста сумм таможенных платежей необходимо непрерывное совершенствование системы начисления и взимания таможенных платежей и выявление перспектив развития данных элементов.

В целях повышения качества работы таможенных органов и выполнения основных задач, Правительством РФ была разработана Стратегия развития таможенной службы до 2020 г.¹.

«Основным стратегическим ориентиром таможенной службы Российской Федерации является обеспечение экономической безопасности в сфере внешнеэкономической деятельности Российской Федерации и содействие внешней торговле.

Стратегической целью таможенной службы Российской Федерации является повышение уровня экономической безопасности Российской Федерации, создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в российскую экономику, полного поступления доходов в федеральный бюджет, защиты отечественных производителей, охраны объектов интеллектуальной собственности и максимального содействия

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

внешнеторговой деятельности на основе повышения качества и результативности таможенного администрирования»¹.

«Развитие таможенной службы Российской Федерации осуществляется по следующим взаимосвязанным направлениям, соответствующим стратегической цели и приоритетам таможенной политики:

- совершенствование таможенного регулирования;
- совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров;
- совершенствование реализации фискальной функции;
- совершенствование правоохранительной деятельности;
- содействие развитию интеграционных процессов и развитие международного сотрудничества;
- совершенствование системы государственных услуг;
- совершенствование таможенной инфраструктуры;
- совершенствование информационно-технического обеспечения;
- укрепление кадрового потенциала и усиление антикоррупционной деятельности;
- развитие социальной сферы;
- совершенствование организационно-управленческой деятельности»².

Основной проблемой на сегодняшний день при формировании доходной части бюджета и перечисления таможенных платежей является их снижение. Для устранения данного недостатка необходимо произвести совершенствование фискальной функции таможенных платежей.

Совершенствование контроля и надзора за соблюдением таможенного законодательства ЕАЭС, законодательства Российской Федерации о таможенном деле и законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, позволяет таможенным органам производить совершенствование

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

² Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

фискальной функции, которая основывается на правильности исчисления и своевременности уплаты пошлин, налогов и сборов с применением современных информационных технологий, а также за безусловным исполнением закона о федеральном бюджете в части доходов, администрируемых таможенными органами.

Совершенствование фискальной функции таможенных платежей должно полностью совпадать с осуществляемой государством таможенной политики и политики в области внешнеторговых связей, тогда государственным органам удастся добиться повышения рассматриваемых показателей и снижения экономических барьеров во внешней торговле, которые мешают ее ускоренному развитию.

Основными задачами являются:

- повышение качества контроля за правильностью исчисления таможенных платежей;
- унификация стоимостных индикаторов риска и совершенствование использования программных средств в части контроля за соблюдением мер тарифного регулирования, а также обеспечение прозрачности и упрощения таможенных процедур;
- принятие мер, направленных на минимизацию случаев возникновения задолженности по уплате таможенных платежей;
- повышение качества межведомственного взаимодействия при организации работы по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей, пеней;
- расширение информирования участников ВЭД о законодательстве о таможенных платежах, в части порядка исчисления и уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов, об их правах и обязанностях, а также о полномочиях должностных лиц таможенных органов;
- развитие автоматизированных информационных систем учета взимания таможенных платежей в части контроля таможенной стоимости и классификации товаров;

- совершенствование процедур дополнительной проверки в части соблюдения законности принимаемых таможенными органами решений;
- развитие современных электронных технологий уплаты денежных средств;
- совершенствование системы удаленной уплаты таможенных платежей;
- установление возможности выпуска товаров под обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов в случаях проведения дополнительных проверок;
- упрощение механизма получения отсрочки и рассрочки уплаты таможенных платежей¹.

Достижение указанных ориентиров ускорит повышение основных показателей деятельности, а также позволит добиться выполнения заданных плановых показателей выполнения сумм доходов администрируемых от деятельности таможенных органов.

Еще одним важным показателем выступает доля таможенных платежей, возвращенных плательщикам в связи с удовлетворением жалоб участников внешнеэкономической деятельности на решение либо действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, в общем объеме уплаченных таможенных платежей (не более 5 процентов ежегодно).

Для эффективного взимания таможенных платежей необходимо совершенствование правоохранительной деятельности, в части административных правонарушений в сфере таможенного дела, касающихся уплаты таможенных платежей.

«Основными задачами в этой области являются:

- организация эффективного противодействия международной преступности, в том числе терроризму, нарушению правил оборота

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

наркотических средств и психотропных веществ, международной торговле контрафактной продукцией;

- эффективный обмен упреждающей информацией о признаках подготавливаемых преступлений, относящихся к компетенции таможенных органов, путем реализации межведомственного протокола обмена данными между Пограничной службой Федеральной службы безопасности Российской Федерации и Федеральной таможенной службой, доступа таможенных органов к сведениям о пересечении физическими лицами государственной границы Российской Федерации, к базам данных Министерства внутренних дел Российской Федерации, Федеральной миграционной службы, Федеральной налоговой службы и других федеральных органов исполнительной власти;

- укрепление взаимодействия с другими правоохранительными органами и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации путем заключения соглашений о предоставлении доступа к ведомственным информационным базам данных для взаимного использования, а также посредством использования системы межведомственного электронного взаимодействия;

- внедрение электронных компонентов в систему оперативно-технического контроля товаров и транспортных средств в ходе их доставки от таможенного органа в месте прибытия на таможенную территорию Таможенного союза до внутреннего таможенного органа, создание специализированных комплексов автоматической обработки биллинговой информации, а также аналитической обработки результатов оперативно-технических мероприятий;

- своевременное оснащение и переоснащение таможенных органов современными водными и воздушными судами, а также развитие

инфраструктуры их базирования и ремонтной базы»¹.

При проведении административной реформы таможенное администрирование претерпело ряд изменений, вследствие реформирования работы таможенной системы, которые позволили оказать эффективное воздействие на работу таможенных органов. Проведенная государственными органами административная реформа смогла оказать огромное влияние и внести свои коррективы в развитие государственных услуг, применяемых таможенными органами, при помощи повышения качества таможенного администрирования, а также оказанием участникам ВЭД квалифицированной помощи при предоставлении данных услуг и выполнением таможенными органами своей основной работы.

«В связи с прогнозируемым спросом на услуги в области таможенного дела предполагается совершенствовать предоставление государственных услуг путем решения следующих задач:

- повышение качества и доступности государственных услуг в области таможенного дела;
- интеграция единой автоматизированной информационной системы таможенных органов в существующую инфраструктуру предоставления услуг и функций в электронном виде в целях обеспечения доступности и повышения качества предоставления государственных услуг в области таможенного дела;
- разработка системы показателей, методического обеспечения и системы мониторинга качества предоставления государственных услуг в области таможенного дела»².

Увеличение числа граждан, используемых государственные услуги при осуществлении внешнеэкономической деятельности, говорит об их

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

² Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

эффективном выполнении, при этом таможенными органами важно добиваться положительной оценки от каждого участника ВЭД.

Правильное исчисление таможенных платежей, а также их взимание и контроль нуждается в планомерном развитии и совершенствовании информационно-технологического спектра таможенной деятельности, для снижения издержек всех участников ВЭД, расширению внешнеэкономических связей и развитию экономической деятельности государства, также данные действия помогут в развитии и улучшении таможенных операций и повышению качества таможенного администрирования.

Современные информационные технологии направлены на корректировку и контроль за выполнением сотрудниками таможенных органов своих функций и задач, основой взимания таможенных пошлин и налогооблагаемой базой является таможенная стоимость товаров, которая должна определять безошибочно и правильно корректироваться, что позволит обеспечить эффективность таможенного контроля и правильность исчисления таможенных платежей.

«Основные группы задач, решение которых будет содействовать совершенствованию информационно-технического обеспечения деятельности таможенных органов:

- создание и внедрение перспективных информационных технологий в целях развития единой автоматизированной информационной системы таможенных органов по принципу централизованной обработки данных, сети региональных вычислительных комплексов, развитие автоматизированных информационных систем таможенных органов;

- развитие ведомственной интегрированной телекоммуникационной сети Федеральной таможенной службы, в том числе для обеспечения доставки актуальной информации, содержащейся в единой автоматизированной информационной системе таможенных органов, в режиме времени, близком к реальному, на всех уровнях системы

таможенных органов;

- повышение уровня защищенности информационных ресурсов, расширение спектра мер по обеспечению информационной безопасности, в том числе при организации защищенного обмена информацией с федеральными органами исполнительной власти;

- дальнейшая разработка и внедрение в таможенные органы технических средств на основе последних достижений науки и техники, повышение эффективности использования аппаратуры радиационного контроля, инспекционно-досмотровых комплексов, с учетом обеспечения интеграции программных средств с единой автоматизированной информационной системой таможенных органов»¹.

Стимулирование отечественного производства является достаточно эффективной мерой развития экономики, однако необходимо применять меры развития экспорта импортозамещающих товаров при помощи применения основных налоговых инструментов, а также на основании таких мер таможенно-тарифной политики как введение специальных, защитных и антидемпинговых мер при импорте товаров, которые снизят поступление на отечественных рынок иностранных товаров.

При анализе всех видов таможенных платежей необходимо учитывать возможность эффективности таможенного администрирования, которое можно повысить путем повышения импортной составляющей таможенных платежей, так как темп роста ввоза продукции опережает его платежную составляющую. При данном методе стимулирования роста таможенных платежей необходимо применение такого таможенного инструмента как создание благоприятных условий декларирования посредством оптимизации взаимодействия между таможенными органами и участниками ВЭД путем вышеперечисленных таможенных технологий, которые составляют основу

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

информационно-технической базы таможенных органов. Данные меры нацелены на повышение доходной части федерального бюджета, а также дальнейшего развития внешнеэкономических связей.

Существующая система уплаты таможенных платежей имеет ряд недостатков, что может стать препятствием при совершении таможенных операций с товарами в сроки, указанные в ТК ЕАЭС, в связи с чем важной мерой может быть комплексная автоматизация процесса уплаты таможенных платежей. Данный процесс должен включать автоматизацию информационного обмена о движении денежных средств между таможенными органами и участниками ВЭД. Указанные меры направлены на сокращение времени обработки информации о поступлении денежных средств на счета таможенных органов. При этом самыми сложными в администрировании, являются ввозные таможенные пошлины, так как они не являются прямым источником дохода, а первоначально зачисляются на единый счет и только потом перераспределяются по бюджетам стран-участниц.

В процессе движения денежных средств от плательщика на счет Федерального казначейства существует целый механизм взимания таможенных и иных платежей, который, в конечном счете, формирует таможенные доходы и включает в себя наличие ряда участников таких отношений. В настоящее время, в связи с применением электронного декларирования и уплаты по кодам бюджетной классификации таможенные органы не принимают участие в непосредственном перечислении финансовых средств в федеральный бюджет.

«Ведение лицевых счетов участников внешнеэкономической деятельности осуществляется в том таможенном органе, который осуществляет оформление, при этом, затруднено получение обобщенной информации по начисленным и уплаченным таможенным платежам, начисленной задолженности, внесенного обеспечения. Кроме того, зачет денежных средств между таможенными органами в счет погашения

задолженности также возможны только в том таможенном органе, где зарегистрирован декларант»¹.

Основные принципы деятельности таможенных органов и таможенного администрирования влияют на методику и результативность взимания таможенных платежей и формирования таможенных доходов с учетом критериев качества результатов труда. Таким образом, очень важно учитывать правильность и точность работы таможенных органов, и обращать внимание на эффективность результативности их деятельности.

Таким образом, в настоящее время в основе деятельности таможенных органов России по администрированию таможенных платежей вводится новый принцип - принцип перехода от контроля таможенных платежей к контролю информационных полей. Данный принцип направлен на снижение рисков, возникающих при выполнении данного процесса, что позволяет исключить непосредственное участие таможенных органов в перечислении денежных средств, путем перехода на уплату таможенных и иных платежей по кодам бюджетной классификации, при применении автоматизированной обработки поступающих данных, а также повсеместное применение системы электронного декларирования.

«Федеральной таможенной службой в целях решения указанных проблем разработана «Концепция централизации учета таможенных и иных платежей и ведения единого лицевого счета участника внешнеэкономической деятельности». При этом надо отметить, что данный документ разрабатывался в соответствии с ТК ЕАЭС, данные меры направлены на совершенствование информационно-программных средств, создание и развитие информационно-технических средств, включая развитие электронных систем межведомственного взаимодействия. Главная задача Стратегии развития состоит в обеспечении приемлемого уровня развития таможенных операций для всех участников ВЭД, обеспечение

¹ Кулумбекова Т.Е. Совершенствование системы уплаты таможенных платежей в современных условиях // Экономика. 2014. №4. С. 96.

экономической безопасности и пополнение доходов федерального бюджета»¹.

Для совершенствования системы уплаты таможенных платежей при электронной форме декларирования, технологий удаленного выпуска и удаленной уплаты, упрощения расчетов по таможенным платежам, сокращения сроков прохождения денежных средств и сроков осуществления таможенного декларирования товаров, открывается единый лицевой счет (ЕЛС) и ведется единая база данных, которые должны концентрироваться в расчетном таможенном центре (РТЦ).

Учитывая, что в функции таможенных органов входит проведение учета денежных средств, а также контроль за поступлением таможенных платежей, данные меры выполняют те таможенные органы, которые совершают таможенные операции в отношении декларируемых товаров. Новый механизм предполагает изменение данной системы в сторону распределения функций ведения лицевого счета и осуществление контроля за поступлением таможенных платежей в различных таможенных органах. Таким образом, возможно совершение таможенных операции в разных таможенных органах со списанием таможенных платежей с единого лицевого счета участника ВЭД. Применение единого лицевого счета позволяет участникам ВЭД снизить время зачисление таможенных платежей, а также данные меры направлены на развитие мобильности данного таможенного инструмента.

«Основными целями перехода на централизацию учета таможенных и иных платежей и ведение единого лицевого счета плательщика таможенных и иных платежей, в том числе являлись:

1. Упрощение системы учета движения денежных средств по лицевому счету плательщика таможенных и иных платежей, в том числе:

¹ Концепция централизации учета таможенных и иных платежей и ведения единого лицевого счета участника внешнеэкономической деятельности : Приказ ФТС России от 30 июля 2013 г. № 1407 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

- списание таможенных и иных платежей при совершении таможенных операций с единого лицевого счета плательщика таможенных и иных платежей во всех таможенных органах по принципу доступного остатка денежных средств по коду бюджетной классификации;

- сокращение сроков доведения до таможенных органов, осуществляющих таможенные операции в отношении товаров, информации о поступлении на счета Федерального казначейства денежных средств, внесенных в счет уплаты и обеспечения уплаты таможенных и иных платежей.

2. Организация документооборота плательщика таможенных и иных платежей в электронном виде посредством применения WEB-технологий, которая позволит: плательщика таможенных и иных платежей получать информацию о движении денежных средств и подавать заявления о возврате (зачете) денежных средств в электронном виде; сократить количество документов, предоставляемых плательщика таможенных и иных платежей в таможенные органы.

3. Применение современных информационных технологий уплаты таможенных и иных платежей, использование электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов, в том числе при их удаленной уплате»¹.

«Следует отметить, что для эффективной работы описанного механизма уплаты таможенных пошлин и налогов, необходимо обеспечить бесперебойное информационное взаимодействие таможенных органов с юридическими лицами, которые ответственны за поступление на счет Федерального казначейства и на счет определенный международным договором государств - членов ЕАЭС (ввозная таможенная пошлина), денежных средств, уплаченных с использованием электронных терминалов,

¹ Концепция централизации учета таможенных и иных платежей и ведения единого лицевого счета участника внешнеэкономической деятельности : Приказ ФТС России от 30 июля 2013 г. № 1407 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

платежных терминалов и банкоматов. В соответствии с пунктом 49,51 плана мероприятий («дорожная карта») «Совершенствование таможенного администрирования» с июля 2013 г. созданы правовые и технические условия внедрения уплаты таможенных платежей электронным способом, также организовано подключение к системе, которая обеспечивает возможность удаленной уплаты таможенных платежей, апробация осуществлялась в 40 таможенных органах. Кроме того, с декабря 2014 г. внедрена автоматизированная система по учету обеспечения таможенных пошлин и налогов»¹.

Для удаленной уплаты таможенных платежей юридическому лицу - получателю иностранного товара необходимо заключить договор с банком-участником (эмитентом), заполнить заявление о выпуске карт плательщика, заполнить заявление о подключении опции "Личный кабинет" для проведения удаленной уплаты таможенных платежей (если оператор платежной системы предоставляет такую услугу).

Уплата таможенных пошлин, налогов через электронные или платежные терминалы, банкоматы предусмотрена статьей 116 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации". При этом технология и порядок определяются Федеральной таможенной службой. В настоящее время в качестве координаторов эмиссии микропроцессорных пластиковых карт (таможенных карт) выступают ООО "Таможенная карта" и ООО "Мультисервисная платежная система".

Распоряжением ФТС России от 19.12.2013 № 406-р "Об утверждении временного порядка действий должностных лиц таможенных органов при удаленной уплате таможенных платежей лицами, осуществляющими декларирование товаров в электронной форме, с использованием электронного терминала" разработана и внедрена удаленная уплата

¹ План мероприятий ("дорожная карта") Совершенствование таможенного администрирования : Распоряжение Правительства РФ от 29 июня 2012 г. № 1125-р // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

таможенных платежей с применением электронной подписи при подаче декларации на товары в электронной форме, содержащей признак удаленной уплаты.

Таким образом, стали возможными установка терминалов платежных систем в офисах участников ВЭД (ООО "Таможенная карта") и создание сервиса "Личный кабинет" для участников ВЭД, который доступен на сайте ООО "Мультисервисная платежная система", где пользователи могут уплатить таможенные платежи со своего рабочего компьютера.

Суть технологии удаленной уплаты заключается в предоставлении плательщику возможности осуществить уплату таможенных платежей с применением электронного терминала непосредственно со своего рабочего места с указанием в декларации на товары, поданной в электронном виде, специального признака удаленной уплаты таможенных платежей. В качестве электронного терминала при уплате таможенных платежей применяются как аппаратные, так и программные средства, устанавливаемые оператором таможенных платежей на рабочем месте плательщика.

Порядок оформления и условия пользования микропроцессорной пластиковой картой, в том числе для удаленной уплаты, устанавливаются координатором эмиссии. В частности, необходимо заключить договор с банком-участником (эмитентом), заполнить заявление о выпуске карт плательщика, заполнить заявление о подключении опции "Личный кабинет" для проведения удаленной уплаты таможенных платежей (если оператор платежной системы предоставляет такую услугу).

Контроль за предоставлением отсрочек и рассрочек по уплате таможенных пошлин, налогов остается в ведении таможенных органов, также как и функции по контролю законности их предоставления, учете, контролю и анализе фактических данных о предоставленных льготах по уплате таможенных пошлин, налогов, а также таможенных сборов за таможенные операции.

«Основные контрольные функции входят в компетенцию Главного

управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования ФТС России. На уровне таможенного поста осуществляется списание таможенных платежей с единых лицевых счетов участников ВЭД, принятие денежного залога, корректировка таможенной стоимости товаров, а также корректировка подлежащих уплате сумм таможенных платежей. Как видим, из этой системы выпадает региональное таможенное управление. Однако за региональным таможенным управлением сохранены функции по прогнозированию поступлений в федеральный бюджет таможенных платежей; установление нижестоящим таможенным органам контрольных показателей по формированию федерального бюджета в части доходов, администрируемых таможенными органами, также анализирует выполнение этих контрольных заданий»¹.

Таким образом, для совершенствования таможенных платежей в системе Федеральных доходов необходимо произвести следующие действия:

- повышение эффективности контроля за правильностью начисления таможенных платежей;
- принятие мер, направленных на минимизацию фактов возникновения задолженности по уплате таможенных платежей и сборов;
- повышение качества таможенного администрирования путем применения новейших информационных и технических разработок;
- совершенствование Концепции централизации учета таможенных и иных платежей и ведения единого лицевого счета участника внешнеэкономической деятельности.

На основании рассмотренного материала можно сделать следующие выводы:

1. Основной проблемой на сегодняшний день при формировании доходной части бюджета и перечисления таможенных платежей является их снижение. Для устранения данного недостатка необходимо произвести

¹ Кулумбекова Т.Е. Совершенствование системы уплаты таможенных платежей в современных условиях // Экономика. 2013. С. 43.

совершенствование фискальной функции таможенных платежей, которое должно быть основано на повышении эффективности контроля за соблюдением права ЕАЭС, законодательства Российской Федерации о таможенном деле (в части исчисления и своевременности уплаты таможенных платежей), о налогах и сборах с использованием современных информационных технологий, а также за исполнением закона о федеральном бюджете в части доходов, перечисляемых таможенными органами.

2. В настоящее время в основе деятельности таможенных органов России по администрированию таможенных платежей вводится новый принцип - принцип перехода от контроля таможенных платежей к контролю информационных полей. Данный принцип направлен на снижение рисков, возникающих при выполнении данного процесса, что позволяет исключить непосредственное участие таможенных органов в перечислении денежных средств, путем перехода на уплату таможенных и иных платежей по кодам бюджетной классификации, при применении автоматизированной обработки поступающих данных.

3. Совершенствование фискальной функции таможенных платежей должно совпадать с осуществляемой государством таможенной политикой. Соответственно, приоритетными направлениями в этой области можно выделить: повышение эффективности контроля за правильностью исчисления таможенных платежей; принятие мер по минимизации случаев возникновения задолженности по уплате таможенных платежей; совершенствование межведомственного взаимодействия при организации работы по взысканию задолженности по их уплате; совершенствование автоматизированных информационных систем учета взимания таможенных платежей, контроля таможенной стоимости и классификации товаров; повышение эффективности механизмов уплаты таможенных платежей, в том числе развитие современных электронных технологий уплаты денежных средств; упрощение механизма получения отсрочки, рассрочки уплаты таможенных платежей при декларировании товаров.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Развитие внешнеэкономических связей и таможенного администрирования зависит от эффективности исполнения таможенными органами фискальной функции. Для эффективной реализации данных мер необходимо, прежде всего, постоянно совершенствовать хозяйственный механизм в сфере внешнеэкономической деятельности по всем его направлениям. При этом следует подчеркнуть, что регулирование внешнеэкономических связей современной России преимущественно экономическими методами возможно лишь при формировании стабильных рыночных отношений в стране.

Изучение механизма таможенных платежей включает в себя различные аспекты теории и практики таможенного дела, так как охватывает большой спектр предоставляемых таможенными органами услуг и выполняемыми ими функциями. А для эффективного взимания таможенных платежей необходимо четкая регламентация данного механизма, путем ее законодательного подкрепления. При этом фундамент, на котором строится вся система взимания таможенных платежей таможенными органами РФ, составляют: Договор о Евразийском экономическом союзе, Таможенный кодекс ЕАЭС и Федеральный закон РФ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Таможенные платежи - это таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость, акциз, таможенные сборы и иные платежи, которые предусмотрены действующим таможенным законодательством и которые взимаются таможенными органами в установленном порядке для осуществления таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности Российской Федерации. Таможенные платежи занимают около трети в структуре всех Федеральных доходов, именно поэтому важным фактором является эффективное и правильное их взимание и учет.

Импортные пошлины являются важнейшим составной частью таможенных поступлений России, так как направлены на выполнение ряда важных задач:

- защиты российских производителей от неблагоприятного воздействия нежелательной иностранной конкуренции, а также обеспечение условий для эффективной интеграции России в мировое экономическое сообщество;
- оптимизации соотношения между экспортом и импортом в части платежного и торгового балансов страны;
- создания условий для качественных изменений в структуре производства и потребления товаров;
- пополнения доходной части федерального бюджета России.

Контроль за правильность исчисления и взимания таможенных платежей на Белгородской таможне поручена отделу таможенных платежей. Кроме того, отдел выполняет и иные функции, такие как:

- осуществляет учет поступлений таможенных платежей (в зависимости от вида) на счет Федерального казначейства и (или) на счет, определенный международным договором государств – членов ЕАЭС;
- осуществляет полномочия администратора доходов федерального бюджета от поступлений таможенных платежей, координирует и осуществляет контроль работы подчиненных таможенных постов по данному направлению деятельности;
- осуществляет оперативный учет таможенных платежей, составляет оборотные ведомости и оперативный баланс и представляет их в вышестоящий орган в установленные сроки;
- контролирует за принятием подчиненными таможенными постами решений о возврате излишне уплаченных / излишне взысканных таможенных платежей;
- подготавливаем проекты решений о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей в порядке, определенном правом ЕАЭС, законодательством Российской Федерации о таможенном

деле и иным законодательством Российской Федерации;

- направляет ежедневно в ФТС России реестры таможенных деклараций и иных документов, используемых для начисления и уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей в централизованном порядке;

- доводит до подчиненных таможенных постов контрольные показатели по взиманию таможенных платежей и анализирует их выполнение;

- осуществляет контроль за применением подразделениями таможни обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Основными проблемами таможенных платежей в системе Федеральных доходов (на примере Белгородской таможни) являются:

- снижение объемов таможенных платежей в 2014-2016 г.г.;

- необходимость дальнейшего развития таможенного администрирования;

- занижение участниками ВЭД таможенной стоимости товаров, а также их недостоверное декларирование;

- необходимость в дальнейшем развитии информационно-технологических систем, применяемых таможенными органами. В настоящее время в основе деятельности таможенных органов России по администрированию таможенных платежей вводится новый принцип - принцип перехода от контроля таможенных платежей к контролю информационных полей. Данный принцип направлен на снижение рисков, возникающих при выполнении данного процесса, что позволяет исключить непосредственное участие таможенных органов в перечислении денежных средств, путем перехода на уплату таможенных и иных платежей по кодам бюджетной классификации, при применении автоматизированной обработки поступающих данных.

Таким образом, для совершенствования таможенных платежей в системе Федеральных доходов необходимо осуществить: повышение качества контроля за правильностью исчисления таможенных платежей;

принятие мер, способствующих минимизации количества случаев возникновения задолженности по уплате таможенных платежей; повышение качества межведомственного взаимодействия при организации работы по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей, пеней; совершенствование автоматизированных информационных систем учета в части взимания таможенных платежей, контроля таможенной стоимости и классификации товаров; улучшение механизмов уплаты таможенных платежей, в том числе развитие современных электронных технологий уплаты денежных средств; упрощение процедуры получения отсрочки и рассрочки уплаты таможенных пошлин и налогов при проведении таможенного декларирования товаров.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) (ред. от 26.06.1999) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 32. – Ст. 4810.
2. Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29 мая 2014 г.) (ред. от 08.05.2015) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».
3. Протокол об условиях и переходных положениях по применению Кыргызской Республикой Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, отдельных международных договоров, входящих в право Евразийского экономического союза, и актов органов Евразийского экономического союза в связи с присоединением Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. (Подписан в г. Москве 08.05.2015) [Электронный ресурс]// Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».
4. Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».
5. О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 г. № 18 (ред. от 23.12.2014) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

6. Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций (вместе с Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары)[Электронный ресурс] :Решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 257 (ред. от 03.11.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

7. О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций[Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 № 378 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

8. Соглашение о Правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран [Электронный ресурс] : Заключено в г. Москве 12 декабря 2008 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

9. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 01.01.2018. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

10. Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 г. (с учетом поправок от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 31. – Ст. 4398. – 4 августа.

11. О таможенном тарифе [Электронный ресурс] : Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 (ред. от 24.11.2014) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

12. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст]: Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Российская газета. – 2010. – № 269. – 29 ноября.

13. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 08 декабря 2003 № 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

14. О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 08 декабря 2003 г. № 165-ФЗ (ред. от 04.06.2014) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

15. Вопросы Федеральной таможенной службы [Текст] : Указ Президента Российской Федерации от 11 мая 2006 г. № 473 (ред. от 24.09.2007) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – № 20. – Ст. 2162.

16. Вопросы Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : Указ Президента Российской Федерации от 15 января 2016 г. № 12 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

17. О мерах по совершенствованию организации деятельности в области противодействия коррупции [Текст] : Указ Президента Российской Федерации от 15 июля 2015 г. № 364 (ред. от 15.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 29 (часть II). – Ст. 4477.

18. О Федеральной таможенной службе [Текст] : Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809 (ред. от 27.12.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 38. – Ст. 4823.

19. О государственной гражданской службе Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ (ред. от

05.10.2015, с изм. от 14.12.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2004. – № 31. – Ст. 3215.

20. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

21. О внесении изменений в Стратегию развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, утвержденную распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р [Текст]: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 612-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 18 – Ст. 2220.

22. О создании таможенных органов [Электронный ресурс]: Приказ ГТК РФ от 14 февраля 1992 г. № 45// Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

23. Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов[Электронный ресурс] : разработан Минэкономразвития России // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

24. Основные направления таможенно-тарифной политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов[Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

25. Акашева, В.В. Правовое регулирование таможенно-тарифной системы [Текст] / В.В. Акашева// Молодой ученый. – 2013. – № 5. – С. 220–223.

26. Алферьев, Т.П. Финансово-правовое регулирование таможенно-тарифной деятельности как источник формирования бюджета Российской Федерации [Текст] : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.04 / Т.П. Алферьев. – М., 2014. – 189 с.
27. Андрейчук, Е. Л. Экономикатаможенногодела [Текст] / Е. Л. Андрейчук, В. Ю. Дианова, В. П. Смирнов. – СПб. : ИЦ Интермедиа, 2013. – 230 с.
28. Атрощенко, И.С. Таможенные платежи как источник формирования доходов современного государства[Текст] / И. С. Атрощенко // Юридическая наука. – 2013. – № 3. – С. 36-45.
29. Ашмарин, А.И. Таможенные платежи в доходах бюджетной системы Российской Федерации [Текст] / А.И. Ашмарин // Таможенное дело. – 2012. – № 4. С. 15-29.
30. Базарова, А.С.Таможенные платежи и таможенная стоимость ввозимых товаров[Текст] / А. С. Базарова // Все для бухгалтера. – № 2012. – № 10. – С. 50-66.
31. Бекяшев, К. Таможенное право [Текст] / К. Бякешев. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 306 с.
32. Жуковец, В.Ю.Таможенное право в вопросах и ответах [Текст] / В.Ю. Жуковец. – М. : Юрист, 2011. – 296 с.
33. Журавлев, А.А. Таможенные платежи в системе экономических отношений на современном этапе[Текст]:дис. ... канд. эконом. Наук: 08.00.10 / А.А. Журавлев. – М., 2012. – 198 с.
34. Костин, А. А. Таможенные операции, таможенный контроль и таможенные платежи в неторговом обороте [Текст] / А. А. Костин. – СПб., 2013. – 307 с.
35. Кондратюк, А.Р. Таможенные платежи в структуре доходов Федерального бюджета Российской Федерации[Текст]:дис. ... канд. юрид. наук:12.00.14 / А. Р. Кондратюк. – М., 2013. – 175 с.

36. Кузьмичева, И.А. Налог на добавленную стоимость: проблемы и возможные пути развития[Текст] / И. А. Кузьмичева // *Фундаментальные исследования*. – 2014. – № 8. – С. 900-925.
37. Маховикова, Г. А. Таможенное дело [Текст] / Г. А. Маховикова, Е. Е. Павлова. – М. :Юрайт, 2012. – 396 с.
38. Мячина, А.М. Актуальные проблемы теории и практики таможенного дела: взгляд молодых лидеров [Текст] // *Сборник материалов Всероссийской молодежной научно-практической конференции* / Под общ.ред. профессора А.Н.Мячина. – СПб.: Санкт-Петербургский имени В.Б.Бобкова филиал РТА. – 2014. – 392 с.
39. Парасоцкая, Н.Н. Учет расчетов по налогам и таможенным платежам по импортным операциям[Текст] / Н. Н. Парасоцкая // *РИСК*. – 2013. – № 3. – С. 70-78.
40. Постникова, Л.В. О налоговой природе таможенных платежей [Текст] / Л.В. Постникова // *Вестн. Алтай ГАУ*. – 2012. – Т. 88, № 2. – С. 134-137.
41. Ржаницына, В.С. Таможенное оформление и таможенные платежи при импорте товаров[Текст] / В.С. Ржаницына // *Бухгалтерский учет*. – 2012. – № 10. – С. 33-39.
42. Романова, Е. В. Таможенные платежи [Текст] / Е. В. Романова. – СПб. : Гарант. – 2014. – 260 с.
43. Солодянкина, Г.А. Таможенные платежи: исчисление, принудительное взыскание, возврат[Текст] /Г. А. Солодянкина// *Бухгалтерский учет*. – 2012. – № 9. – С. 26-30.
44. Сухарев, А.Н. Таможенные платежи в таможенных процедурах[Текст] / А. Н. Сухарев // *Финансы и кредит*. – 2014. – № 13. – С. 35-39.
45. Сеницына, И.В. Косвенные налоги и акцизы: эволюция и совершенствование[Текст] / И. В. Сеницына // *КАНТ*. – 2011. – № 1. – С. 95-102.

46. Тихонович, Э.А. Тарифная политика Российской Федерации [Текст] / Э.А. Тихонович // Власть. – 2013. – № 5. – С. 19-21.
47. Халипов, С. В. Таможенное право [Текст] / С. В. Халипов. – М.: Экономист. – 2014. – 335 с.
48. Чернышевская, Е.А. Таможенно-тарифное регулирование [Текст] / Е.А. Чернышевская // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 3 (28). – С. 151-159.
49. Шлыков, В.С. К вопросу о таможенных платежах, взимаемых при перемещении через таможенную границу [Текст] / В. С. Шлыков // Таможенное дело. – 2012. – № 1. – С. 45-55.
50. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] / Режим доступа :URL: <http://www.gks.ru>.

