

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ
ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ
ОБЛАСТИ)**

Дипломная работа
студентки заочной формы обучения, группы 09001365
специальности 38.05.02 Таможенное дело
Кожевниковой Оксаны Игоревны

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

Рецензент
начальник отдела таможенных
платежей Белгородской таможни
Плакуненко В.В.

БЕЛГОРОД 2019

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ		3
ГЛАВА 1.	ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ПЛАТЕЖЕЙ	ОСНОВЫ ТАМОЖЕННЫХ 8
	1.1. Сущность и содержание таможенных платежей	8
	1.2. Администрирование таможенных платежей в России и Евразийском экономическом союзе	20
ГЛАВА 2.	ПРАКТИКА ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	АДМИНИСТРИРОВАНИЯ 33
	2.1. Администрирование таможенных платежей в Белгородской таможне	33
	2.2. Направления совершенствования администрирования таможенных платежей	42
ЗАКЛЮЧЕНИЕ		61
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ		65
ПРИЛОЖЕНИЯ		72

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломного исследования. В системе таможенного регулирования экономических отношений особое место занимают таможенные платежи. Благодаря им обеспечивается существенная часть доходов бюджета страны, осуществляется регулирование ввоза товаров на основе учета платежного баланса и состояния внутреннего рынка и защита отечественных производителей от возможного негативного воздействия конкуренции с иностранными изготовителями, а также создаются условия для совершенствования структуры производства и потребления той или иной продукции на территории данного государства.

Увеличение поступлений от таможенных сборов, налогов непосредственно находится в прямой зависимости от показателей внешнеторговой деятельности и от уровня эффективности применяемых правовых средств, гарантирующих своевременное и полное поступление таможенных платежей в бюджет государства.

В условиях значительного колебания показателей доходности бюджета в зависимости от результатов внешнеэкономической деятельности, приоритетным направлением финансовой политики государства должно стать не столько решение проблем бюджетно-налогового регулирования, сколько повышение эффективности администрирования таможенных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности. Для этого, прежде всего, необходима оптимизация комплекса методов и инструментов, а также совершенствование существующей системы администрирования таможенных платежей¹.

¹ Любимцев А. И. Совершенствование администрирования таможенных платежей в ЕАЭС // Скиф. Вопросы студенческой науки. 2018. № 5 (21).С. 111.

Дополнительные возможности для увеличения доходной части федерального бюджета будут успешно решать проблемы макроэкономической стабильности и интеграции российской экономики в мировую экономику.

Кроме того, создание четкой, прозрачной и единой системы таможенного контроля в таможенном органе позволит государству создавать и использовать финансовые инструменты повышения конкурентоспособности российских компаний как за счет создания условий для их инновационного развития, а также из-за использования таможенной политики.

Таким образом, на таможенные органы России возложена большая и ответственная работа, включающая взимание платежей различной экономико-правовой природы, предоставление тарифных льгот и преференций, а также необходимое совершенствование всей системы таможенного регулирования, обеспечивающей продвижение национальных интересов Российской Федерации во внешнеэкономической сфере.

Степень разработанности темы. Администрирование таможенных платежей анализируется на страницах современных изданий с разных точек зрения. Так, Д. Ю. Лазарев, Т. В. Мариненко в своих работах анализируют классификационные признаки, состав таможенных платежей и основы их администрирования¹. Исследования О. Г. Бобровой, П. С. Ганина, А. Ю. Кожанкова, Г. И. Немировой, С. С. Сенина, М. А. Рыльской, посвящены проблемам формирования системы администрирования таможенных платежей в России с учетом общих принципов формирования ЕАЭС².

¹ Лазарев Д. Ю. Экономическая сущность таможенных платежей // Евразийский союз ученых. 2018. № 1-1 (46). С. 47-51; Мариненко Т. В. Администрирование таможенных платежей: понятия, классификация и функции таможенных платежей // Молодой ученый. 2018. № 26 (212). С. 122-125.

² Немирова Г. И. Финансово-правовой аспект администрирования таможенных доходов в России в условиях функционирования Евразийского экономического союза // Российский экономический интернет-журнал. 2018. № 2. С. 61; Рыльская М. А., Кожанков А. Ю., Боброва О. Г. Таможенные платежи: тренды развития таможенного администрирования в России в условиях функционирования Евразийского экономического союза // Финансы: теория и практика. 2018. Т. 22. № 4. С. 88-103; Сенина С. С., Ганина П.

Администрированию таможенных платежей как важной составляющей фискальной функции таможенных органов уделяют особое внимание в своих работах В. А. Загоруйко, Т. С. Фонова¹.

Проблемы в сфере таможенных платежей и возможные направления их разрешения анализируют: А. Д. Борисова, Т. В. Дорожкина, З. А. Ильсаев, Ю. В. Лесков, М. В. Непарко, К. А. Острова, К. А. Петрухина, С. В. Чурилова² и др.

Тем не менее, с учетом интенсивности развития ЕАЭС, множество аспектов теории и практики администрирования таможенных платежей все еще требуют доработки.

Проблема исследования заключается в противоречии между необходимостью совершенствования системы администрирования таможенных платежей и недостаточной разработанностью методов решения данной задачи. На практике неразрешенность этого противоречия приводит к недоимке таможенных платежей.

Объектом дипломного исследования является процесс администрирования таможенных платежей.

Предметом дипломного исследования являются методы и процедуры администрирования таможенных платежей.

С. Трансформация механизма администрирования таможенных платежей в условиях Евразийского экономического союза // Новая наука: От идеи к результату. 2016. № 3-1 (72). С. 176-177.

¹ Загоруйко В. А. Роль таможенных платежей в формировании доходной части государственного бюджета Российской Федерации // Инновационная наука. 2018. № 1. С. 28-31; Фонова Т. С. Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов как финансовая мера таможенного контроля при реализации фискальной функции // Вестник Российской таможенной академии. 2017. № 2 (39). С. 172-180.

² Борисова А. Д., Петрухина К. А. Динамика перечислений таможенных платежей и перспективы развития системы их администрирования // Аллея науки. 2018. Т. 2. № 5 (21). С. 333-338; Ильсаев З. А., Чурилова С. В. Проблемы администрирования таможенных платежей в условиях ЕАЭС // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2018. № 1-2. С. 15-20; Лесков Ю. В. Проблемы и перспективы развития таможенного администрирования в условиях функционирования Евразийского экономического союза // Синергия Наук. 2018. № 21. С. 20-27; Острова К. А. Основные направления развития таможенного администрирования в Российской Федерации // Форум молодых ученых. 2018. № 4 (20). С. 1091-1094.

Цель дипломного исследования заключается в разработке направлений совершенствования системы администрирования таможенных платежей.

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

1. Исследовать сущность и содержание таможенных платежей.
2. Проанализировать администрирование таможенных платежей в России и Евразийском экономическом союзе.
3. Провести анализ методов и инструментов администрирования таможенных платежей в Белгородской таможне.
4. Обосновать направления совершенствования администрирования таможенных платежей.

Теоретико-методологические основы исследования.

Общетеоретической основой исследования послужили научные труды Л. Г. Давиденко, О. Б. Сокольниковой, Р. С. Стрельцова, С. А. Хапилина, А. А. Щека¹ и некоторых других.

Методологическую основу исследования составили в основном общенаучные методы познания: дедукция и индукция; диалектический, системный, функциональный методы, анализ и синтез.

В качестве **эмпирической базы дипломного исследования** использовались международные нормативные правовые документы², законы

¹ Давиденко Л. Г. Налоги и таможенные платежи. Санкт-Петербург, 2014; Сокольникова О. Б. Таможенные платежи. М., 2016; Стрельцов Р. С., Щека А. А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах. Владимир, 2015; Хапилин С. А. Налоги и таможенные платежи. Ростов-на-Дону, 2014.

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»; Об Основных направлениях экономического развития Евразийского экономического союза: решение Высшего Евразийского экономического совета от 16 октября 2015 г. № 28. URL: https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/0148763/scd_19102015_28 (дата обращения: 01.02.2019).

Российской Федерации¹, распоряжение Правительства РФ². Кроме того, при анализе практических аспектов администрирования таможенных платежей использовались материалы аналитических отчетов, предоставленные Белгородской таможней.

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

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

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

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

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

1.1. Сущность и содержание таможенных платежей

Интересы государства в области экономики во многом определяются эффективностью реализации фискальной функции Федеральной таможенной службой. Регулятором участия государства во внешнеэкономических связях выступают таможенные платежи (таможенные сборы, налоги), за счет которых обеспечивается значительная часть поступлений в федеральный бюджет. В течение последних лет отмечается сокращение поступления таможенных платежей в доходы федерального бюджета из-за сокращения объемов внешней торговли товарами, изменения мер таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности. Рассмотрение вопросов, связанных с ролью таможенных платежей в доходах части федерального бюджета России, представляются весьма актуальными и значимыми.

Отношения, связанные с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом, перевозкой на территории Российской Федерации под таможенным контролем, регулируются Федеральным законом № 289-ФЗ от 3 августа 2018 г. «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»¹. Правовые отношения, связанные с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, регламентируются его таможенным законодательством.

В Российской Федерации в соответствии с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза приняты и действуют следующие виды таможенных платежей (рис. 1).

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

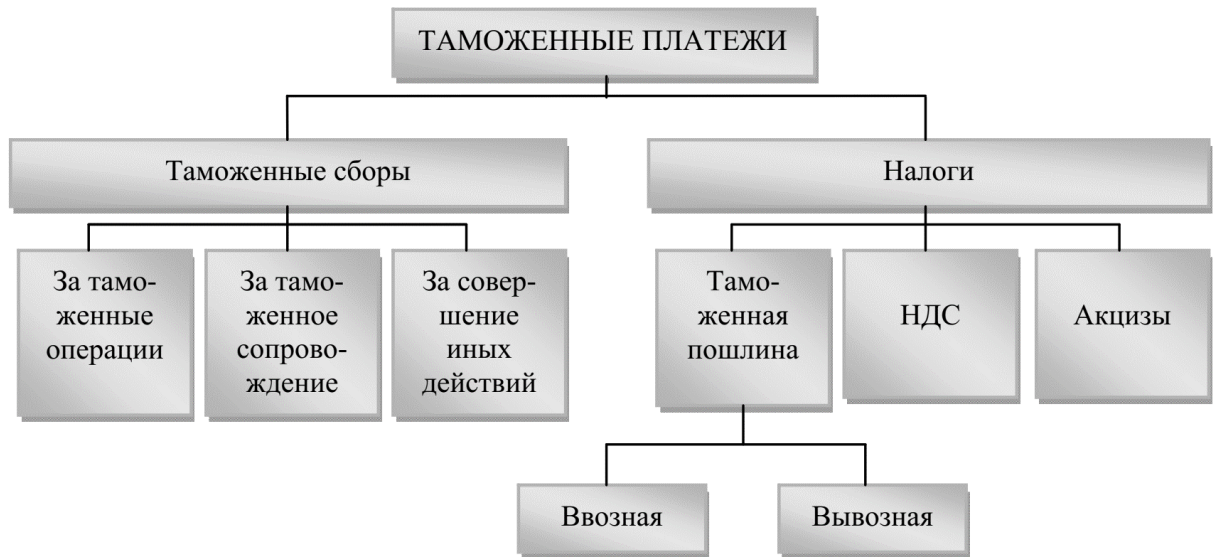


Рис. 1. Таможенные платежи

В соответствии со ст. 2 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза «таможенная пошлина – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Союза», «налоги – налог на добавленную стоимость, акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза»¹.

По характеру внешнеэкономической операции таможенные пошлины подразделяются на ввозные, вывозные и транзитные.

Наибольший перечень товаров подлежит обложению ввозными таможенными пошлинами. Они уплачиваются плательщиками на единый счет уполномоченного органа (в России - Казначейство России).

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

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

Транзитная пошлина почти не используется, но многие страны могут использовать ее как средство экономического давления на определенные страны.

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

- 1) специальная пошлина;
- 2) антидемпинговая пошлина;
- 3) компенсационная пошлина.

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

Объектом обложения таможенными пошлинами и налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу Союза. Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок являются таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика.

В соответствии с договором государств-членов Евразийского экономического союза установлены таможенные платежи, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины.

Налог на добавленную стоимость (далее - НДС) - форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

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

НДС и акцизы по подакцизным товарам и продукции, ввозимым на территорию РФ, зачисляются в федеральный бюджет по нормативу 100%¹. Неналоговые доходы федерального бюджета формируются в том числе за счет таможенных пошлин и таможенных сборов по нормативу 100%.

Товар, ввозимый на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, признается объектом налогообложения НДС². При этом «при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, налоговая база определяется как сумма:

- 1) таможенной стоимости этих товаров;
- 2) подлежащей уплате таможенной пошлины;
- 3) подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

Перечень товаров, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) при их ввозе на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, установлен в НК РФ (ст. 150 НК РФ)³.

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

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

² Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

³ Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

Акциз взимается таможенными органами с подакцизных товаров, перечень которых приведён в Налоговом кодексе РФ. Государство использует акцизы не только для получения доходов бюджета, но и для регулирования спроса и предложения на отдельные товары и услуги. Правовое регулирование порядка применения акцизов и налога на добавленную стоимость осуществляется Таможенным кодексом Таможенного союза и внутренним законодательством РФ.

Существует также понятие таможенного сбора. Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые за совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением транспортных средств, а также за совершение иных действий, установленных настоящим Кодексом и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Соответственно, можно выделить следующие виды таможенных сборов:

1) таможенные сборы за таможенные операции - уплачиваются при декларировании товаров;

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

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

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

Одной из важнейших задач таможенных органов страны, возложенных на них государством, является формирование доходной части федерального бюджета посредством взимания предусмотренных законом таможенных

платежей при таможенном оформлении участниками внешнеэкономической деятельности¹.

Ещё одним инструментом регулирования внешнеэкономической деятельности являются тарифные льготы и преференции. Под тарифной преференцией понимается освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из стран, образующих вместе с Российской Федерацией зону свободной торговли либо подписавших соглашения, имеющие целью создание такой зоны, или снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из развивающихся или наименее развитых стран, пользующихся единой системой тарифных преференций ЕАЭС. Система тарифных преференций, как правило, реализуется в рамках:

- 1) преференциальных режимов;
- 2) соглашений о зоне свободной торговли;
- 3) соглашений о Таможенном союзе.

Под тарифной льготой в статье 34 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе»² понимается предоставляемая на условиях взаимности или в одностороннем порядке при реализации торговой политики Российской Федерации льгота в отношении товара, перемещаемого через таможенную границу Российской Федерации. Так, тарифная льгота реализуется в виде возврата ранее уплаченной пошлины, освобождения от оплаты пошлиной, снижения ставки пошлины, установления тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товара.

¹ Лазарев Д. Ю. Экономическая сущность таможенных платежей // Евразийский союз ученых. 2018. № 1-1 (46). С. 50.

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

В рамках системы предоставления льгот и преференций стоит отметить, что тарифные преференции применяются к товарам первой необходимости, товарам, которые не производятся в нашей стране, а также, товарам, которые производятся в недостаточном количестве для насыщения рынка, а также для оказания экономической помощи странам, которым предоставляются преференции. Предоставление преференций должно сопровождаться контролем, чтобы не было нанесения какого-либо ущерба странам со стороны стран, которые пользуются системой тарифных преференций.

На сегодняшний день доля поступлений в доходную часть бюджета России от таможенных платежей и сборов составляет свыше 50%. Однако, как показывает практика применения таможенных платежей, что из-за недостатков, имеющихся в механизме их администрирования наша страна несет не только весомые потери денежных средств, но также наносится дополнительный ущерб отечественным товаропроизводителям, товары которых становятся неконкурентоспособными, а уклонение от уплаты таможенных платежей приводит к снижению эффективности таможеннотарифного регулирования в целом.

Далее рассмотрим динамику перечислений таможенных и иных платежей, администрируемых Федеральной таможенной службой в доходную часть бюджета России за период 2016 – 2018 годов, исходя из данных официального сайта ФТС (таблица 1).

По данным таблицы 1 мы можем увидеть, что сумма таможенных платежей за анализируемый период сократилась по сравнению с 2016 г, но увеличилась в сравнении с 2017 г. Так, в 2018 г. она составила 4568,3 млрд. руб., что на 10,3% или 523,8 млрд. руб. меньше по сравнению с 2015, но на 3,8% или 167 млрд. руб. больше, чем в 2017 г. С помощью данных таблицы можем отметить, что сумма поступлений от НДС с каждым годом

увеличивается. Так в 2018 г. она составила 1900,8 млрд.руб., что, в свою очередь больше на 15,6 % по сравнению с 2016, и на 7,8% с 2017 г.

Таблица 1

Динамика перечислений таможенных и иных платежей, администрируемых ФТС России в доходную часть бюджета РФ в 2016 – 2018 годах, млрд. рублей

Таможенные платежи	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 г. в % к	
				2016 г.	2017 г.
НДС	1643,5	1762,8	1900,8	115,6	107,8
Ввозные таможенные пошлины	568,1	489,8	506,0	89,1	103,3
Вывозные таможенные пошлины	2780,4	2054,1	1968,3	70,8	95,8
Акцизы	41,0	58,8	76,0	185,4	129,2
Таможенные сборы	16,0	16,9	18,4	115,0	108,9
Прочие	43,1	18,9	98,8	229,2	522,7
Итого	5092,1	4401,3	4568,3	89,7	103,8

На снижение поступлений суммы таможенных платежей значительное влияние оказало сокращение поступлений от вывозной таможенной пошлины. В отчетном 2018 г. поступления от указанного вида платежей составляют 1968,3 млрд. руб., что на 29,2% меньше по сравнению с 2016г. и на 4,2% по сравнению с 2017г.

На снижение поступлений от вывозной таможенной пошлины оказало влияние сокращение объема экспортируемой продукции, что связано с проведением санкционной политики в отношении России со стороны стран Запада. Что касается ввозной таможенной пошлины, то общая сумма поступлений в федеральный бюджет страны за 2018 г. составляет 506,0 млрд. руб., и мы можем увидеть, что в сравнении с 2016 г. сумма уменьшилась на 10,9% , но на 3,3% увеличилась по отношению к 2017.

Несмотря на факт общего снижения суммы таможенных платежей в анализируемом периоде, наблюдается увеличение поступлений в доходную

часть федерального бюджета от налога на добавленную стоимость и акцизов. Так, например, сумма поступлений от акцизов в 2018 г. составила 76,0 млрд. руб., что, в свою очередь больше на 85,4% по сравнению с 2016, и на 29,2 с 2016 г.

Что касается поступлений в федеральный бюджет от таможенных сборов, то в целом с каждым годом идет увеличение сумм таможенных платежей. Так, в 2018 г. сумма поступлений составляет 18,4 млрд. руб., что, в свою очередь, на 15% больше, чем в 2016г, и на 8,9% по отношению к 2017 г. Сумма прочих поступлений в 2018 году составила значительно выросла за рассматриваемый период.

Можно выделить следующие факторы, которые повлияли на снижение ввозных таможенных пошлин:

- снижение импорта товаров;
- девальвация национальных валют стран-участников ВЭД. Снижение курса национальных валют к доллару США в значительной степени сказывается на экспортно-импортных операциях;
- принятие Россией отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения экономической безопасности страны;
- снижение ставок ввозных таможенных пошлин в результате исполнения обязательств Российской Федерации перед ВТО.

Таким образом, начиная с 2016 г. имеет место резкое уменьшение величины таможенных платежей в абсолютных суммах, а также снижение их доли в доходах федерального бюджета. Это вызвано кризисными явлениями в экономике страны, изменением курса доллара к рублю, введением рядом стран Запада санкций против России, принятыми мерами по импортозамещению, приведшими к резкому снижению ввозных пошлин.

Таким образом, проведя анализ динамики и структуры таможенных платежей администрируемых таможенными органами, можно сделать вывод о том, что в целом таможенные органы выполняют контрольные задания по объему таможенных платежей. Однако, исходя из данных таблицы, можем отметить тот факт, что в анализируемом периоде наблюдаются скачки итоговых показателей денежных поступлений, что, в свою очередь, связано с проблемами уплаты таможенных платежей.

Основа нормативно-правового регулирования взимания таможенных сборов заложена в Генеральном соглашении по тарифам и торговле (ГАТТ1947): «все сборы и платежи любого характера ограничиваются по своей величине приблизительной стоимостью оказанных услуг и не являются косвенной защитой для отечественных товаров или средством обложения импорта или экспорта в фискальных целях»¹.

В Таможенном кодексе ЕАЭС указано, что «плательщики таможенных сборов, объекты обложения таможенными сборами, база для исчисления таможенных сборов, возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных сборов, сроки уплаты таможенных сборов, порядок их исчисления, уплаты, взыскания и возврата (зачета), а также случаи, когда таможенные сборы не уплачиваются, устанавливаются законодательством государств-членов»², т. е. виды, порядок и процедура взимания таможенных сборов регулируются законодательством стран – участниц ЕАЭС самостоятельно.

Анализ национального законодательства стран ЕАЭС показал, что виды таможенных сборов и их ставки в странах ЕАЭС отличаются (таблица 2).

¹ Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ-1947) от 30 октября 1947. URL: <https://base.garant.ru/2560614> (дата обращения: 20.01.2019).

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

Виды таможенных сборов в странах ЕАЭС

Страна	Вид таможенного сбора
Россия	Сборы за: 1) таможенные операции; 2) таможенное сопровождение; 3) хранение
Республика Армения	Сборы за: 1) таможенное оформление товаров и транспортных средств; 2) таможенное сопровождение; 3) временное хранение; 4) предоставление таможенным органом предварительного решения о классификации
Киргизская Республика	Сборы за: 1) таможенное оформление; 2) таможенное сопровождение; 3) выдачу сертификата о происхождении товаров
Республика Казахстан	Сборы за: 1) таможенное декларирование товаров; 2) таможенное сопровождение 3) предварительное решение
Республика Беларусь	Сборы за: 1) совершение таможенных операций 2) таможенное сопровождение товаров; 3) выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному декларированию; 4) принятие таможенными органами предварительного решения; 5) включение в реестр банков и т. д.

Данные таблицы показывают, что наибольшее количество видов таможенных сборов в Республике Беларусь, что можно объяснить достаточно жестким регламентом государственного регулирования в целом, и таможенного в том числе.

В приложении 1 приведена информация по видам таможенных сборов и ставкам в странах ЕАЭС. В Республике Армения, помимо сборов за таможенное оформление, таможенное сопровождение, временное хранение товаров, взимаются сборы за предоставление таможенными органами предварительного решения о классификации товаров. В Киргизской Республике, помимо ставок таможенных сборов за таможенные операции, за таможенное сопровождение, также взимаются таможенные сборы за выдачу

сертификата о происхождении товаров. В Республике Казахстан не взимаются таможенные сборы за хранение товаров, но взимаются сборы за принятие предварительного решения. В Республике Беларусь, как и в Республике Казахстан, взимаются таможенные сборы за таможенное сопровождение и за совершение действий, связанных с выпуском товаров. Ставки таможенных сборов более дифференцированы, чем в других странах ЕАЭС.

Невзирая на самостоятельные законодательные решения стран – участниц ЕАЭС о введении видов таможенных сборов, ставки таможенных сборов должны соответствовать единым требованиям ТК ЕАЭС: «размеры таможенных сборов не могут превышать примерной стоимости затрат таможенных органов на совершение действий, в связи с которыми установлены таможенные сборы»¹.

Несмотря на то что таможенные сборы являются платежом за совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров, а не опосредованы перемещением товаров через таможенную границу, они наряду с другими таможенными платежами оказывают влияние на внешнеторговую деятельность, а также обеспечивают доходы бюджетов стран – участниц ЕАЭС.

В сложившихся условиях приведение к единообразию таможенных сборов в рамках ЕАЭС позволит создать равные условия для осуществления внешнеторговой деятельности в странах Союза, повысит ее фискальную эффективность, а также позволит проводить единую фискальную политику Союза и станет признаком действительно единого экономического пространства.

Проведенный анализ законодательства ЕАЭС показал, что виды и условия взимания таможенных сборов зависят от объекта обложения, цели ввоза или вывоза товара, вида транспорта, определенных операций

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

таможенных органов, связанных с выпуском товаров, а ставки – от вида товара, его таможенной стоимости и особенностей перемещения, расстояния перевозки, срока хранения товара. Кроме того, выявлена существенная разница в уровне ставок таможенных сборов в странах ЕАЭС, что создает неравные конкурентные условия для ввоза товаров на территорию ЕАЭС для стран – участниц Союза и влияет на распределение цепей поставок.

1.2. Администрирование таможенных платежей в России и Евразийском экономическом союзе

Таможенное администрирование представляет собой организационное функционирование системы таможенного управления, являющиеся инструментом для регулирующих и фискальных функций таможенных органов, а также для повышения надежности пограничного движения товаров и уменьшения нарушения таможенных правил¹.

Основной стратегической целью администрирования таможенных платежей является полное и своевременное пополнение доходной части федерального бюджета.

Эта стратегическая цель может быть конкретизирована в следующих тактических задачах:

- обеспечение полной и своевременной уплаты таможенных пошлин;
- выявление скрытой налоговой базы и ложной информации с точки зрения внешнеэкономической деятельности (далее — ВЭД);
- использование методов таможенного контроля.

Актуальность этих проблем в реализации расходных обязательств государства. Дополнительные возможности для увеличения доходной части федерального бюджета будут успешно решать проблемы макроэкономической стабильности и интеграции российской экономики в

¹ Любимцев А. И. Совершенствование администрирования таможенных платежей в ЕАЭС // Скиф. Вопросы студенческой науки. 2018. № 5 (21). С. 114.

мировую экономику. Создание четкой, прозрачной и единой системы таможенного контроля в таможенном органе позволит государству создавать и использовать финансовые инструменты повышения конкурентоспособности российских компаний как за счет создания условий для их инновационного развития, а также из-за использования таможенной политики¹.

Таможенные органы несут ответственность за перечисление в федеральный бюджет в полном объеме налогов и сборов от внешней торговли. ФЗ от 23.12.2004 № 174-ФЗ «О внесении изменений в ФЗ «О бюджетной классификации РФ»² и Бюджетный кодекс РФ впервые введено понятие «администратор поступлений в бюджет». Администратор доходов федерального бюджета осуществляет:

- начисление и учет платежей в бюджет;
- контроль правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет;
- взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет пеней и штрафов по ним.

Администраторами поступлений в бюджет являются налоговые и иные органы государственной власти, органы местного самоуправления, юридические лица, уполномоченные этими органами. Таможенная служба РФ (далее ФТС России) является одним из администраторов доходов федерального бюджета. На ФТС России также имеет в своем ведении бюджетные учреждения, которым предоставлено право получать доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, и федеральные государственные унитарные предприятия. Доходы этих учреждений должны быть учтены при разработке федерального бюджета и включены в смету

¹ Мариненко Т. В. Администрирование таможенных платежей: понятия, классификация и функции таможенных платежей // Молодой ученый. 2018. № 26 (212). С. 123.

² О внесении изменений в Федеральный закон «О бюджетной классификации Российской Федерации» и Бюджетный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 23 декабря 2004 № 174-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2004. - № 52 (часть 2), ст. 5278.

доходов и расходов ФТС России. В рамках бюджетного процесса администраторы поступлений в бюджет осуществляют мониторинг, контроль, анализ и прогнозирование поступлений средств из соответствующего доходного источника и представляют проект поступлений на очередной финансовый год в соответствующие финансовые органы. ФТС России на трехлетний период разрабатывает прогноз поступления таможенных платежей в бюджет. В основе прогноза лежат основные параметры социально-экономического развития РФ на среднесрочную перспективу, разработанные Министерством экономического развития и торговли.

При этом ФТС использует такие исходные данные, как: объем экспорта нефти, нефтепродуктов и природного газа в натуральных единицах, в том числе в страны дальнего зарубежья и страны СНГ, средние цены на эти товары, ставки вывозной таможенной пошлины, курс доллара, объемы налогооблагаемого импорта из стран дальнего зарубежья. Плановые задания для ФТС по перечислению таможенных платежей устанавливает Правительство и утверждает Государственная Дума РФ, принимая закон о федеральном бюджете. Сумма платежей характеризует услуги таможенных органов, оказываемые государству по выполнению фискальных функций.

Задание ФТС РФ по перечислению таможенных платежей устанавливается на основе сложных прогнозных расчетов величины ВВП и его использования на накопление и потребление, объема и структуры внешнеторгового оборота, конъюнктуры мирового рынка, цен на основные товары российского экспорта и импорта.

ФТС России распределяет полученное от Правительства плановое задание по таможенным платежам между РТУ. В свою очередь РТУ доводят плановые задания до находящихся в подчинении таможен, а последние - до таможенных постов.

Плановые задания таможенным органам устанавливаются по видам налоговых платежей и таможенным сборам в целом на год и по кварталам. В РФ имеет место высокая концентрация в планировании и уплате таможенных

платежей. Более 80% таможенных платежей собирается на 15 таможах, а всего их более 120. Расчетные задания таможенному органу по взиманию и перечислению таможенных платежей в федеральный бюджет могут быть установлены на основе следующих подходов:

- путем выделения групп товаров по ТН ВЭД, дающих наиболее значительные суммы поступлений таможенных платежей, учета используемых таможенных режимов и перспектив изменения налоговой базы и внешнеторгового оборота по этим группам.

- путем выделения наиболее крупных плательщиков в зоне обслуживания и рассмотрения перспектив их ВЭД

- на базе построения ЭММ с включением в качестве аргументов основных факторов, определяющих сумму таможенных платежей в регионе таможенного обслуживания.

При установлении планов той или иной таможне, независимо от избранного подхода, должны быть использованы:

- статистические данные о стоимостных и весовых объемах экспорта и импорта товаров по группам ТН ВЭД;

- статистические данные о поступлении таможенных платежей по их видам и в разрезе товарных групп ТН ВЭД;

- динамика поступлений таможенных платежей по месяцам за последние три года с разбивкой по видам платежей, видам валют и участникам ВЭД;

- краткосрочные прогнозы ожидаемого уровня инфляции, курса валют, изменений в структуре и объемах внешнеторгового оборота;

- изменения в нормативной базе по начислению таможенных платежей.

Как известно из Федерального закона № 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27 ноября 2010¹, таможенные

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

органы составляют единую федеральную централизованную систему и на них возложен ряд функций. Мы уделим особое внимание функции из пп.4 п.1 ст.12 ФЗ № 311. Согласно данной статьи, на таможенные органы возложена функция взимания таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, а также контроля правильности исчисления и своевременности уплаты указанных платежей, принятия мер по их принудительному взысканию.

На сегодняшний день фискальная функция стала основной функцией таможенных органов.

В Приказе ФТС России 04 сентября 2018 № 1380 «Об утверждении регламента Федеральной таможенной службы» основное внимание уделяется деятельности ФТС как администратора¹. Об этом свидетельствует содержание статей, в которых говорится следующее.

Планирование работы ФТС России по основным направлениям деятельности осуществляется на основе Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, прогноза социально-экономического развития

Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, плана законопроектной деятельности Правительства Российской Федерации, планов заседаний Правительства Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных и иных правовых актов ФТС России. Формирование планов и показателей деятельности ФТС России осуществляется преимущественно на основе программно-целевого метода бюджетного планирования и программно-целевого принципа организации деятельности ФТС России².

¹ Об утверждении Регламента Федеральной таможенной службы: приказ ФТС России от 04 сентября 2018 № 1380 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

² Рыльская М. А., Кожанков А. Ю., Боброва О. Г. Таможенные платежи: тренды развития таможенного администрирования в России в условиях функционирования Евразийского экономического союза // Финансы: теория и практика. 2018. Т. 22. № 4. С. 90.

ФТС России разрабатывает проект плана и показателей деятельности, и несет ответственность за их исполнение. Подготовка материалов при формировании проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период осуществляется ФТС России в соответствии с бюджетным законодательством.

Организация и координация подготовки материалов, при формировании проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, возлагается руководителем ФТС России на Главное управление федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования в части проектировок по доходам, на Главное финансово-экономическое управление в части текущих расходов, на Главное управление тылового обеспечения в части расходов инвестиционного характера.

Следовательно, полномочия главного администратора доходов в части доходов федерального бюджета исполняет Главное управление федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования.

Также, в постановлении Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809 «О Федеральной таможенной службе» ФТС находит подтверждение своего статуса «администратора таможенных доходов» в п. 5.2-5.9., где говорится о том, что Федеральная таможенная служба находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации и осуществляет бюджетные полномочия главного администратора доходов федерального бюджета¹.

Таким образом, статус «администратора таможенных доходов» Федеральной таможенной службы определен на законодательном уровне. Правительство РФ отводит значительную роль ФТС в экономическом развитии государства, возлагая на неё функцию администратора доходов федерального бюджета.

¹ О Федеральной таможенной службе: постановление Правительства РФ от 16 сентября 2013 № 809 // Собрание законодательства РФ. – 2013. - № 38. - ст. 4823.

В связи с этим, роль администрирования таможенных платежей приобретает все большее значение в механизме управления государственными финансами. И соответственно, одним из направлений развития таможенной службы РФ является совершенствование реализации фискальной функции.

В масштабах всего Евразийского экономического союза к проблеме администрирования таможенных платежей также относится их распределение между бюджетами стран-участниц союза.

С 1 января 2015 г. вступил в силу Договор о Евразийском экономическом союзе¹. Данный договор включает Протокол о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин, их перечисления в доход бюджетов государств - членов, а также Протокол о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам.

К распределению сумм ввозных таможенных пошлин между бюджетами государств - членов ЕАЭС подлежат ввозная таможенная пошлина, специальная, защитная и антидемпинговая пошлины. Особенностью администрирования ввозных таможенных пошлин является то, что они уплачиваются в национальной валюте на отдельный счет государства - члена ЕАЭС и подлежат распределению уполномоченными органами между бюджетами государств - членов ЕАЭС на следующий рабочий день после отчетного дня.

Ввозные таможенные пошлины распределяются в соответствии с нормативами распределения, которые определялись из расчета объемов декларирования каждого государства - члена ЕАЭС до их вступления в ЕАЭС

Отклонения от нормативов фактически сформированных долей ввозных таможенных пошлин, распределенных государствами - членами ЕАЭС в период с 1 сентября 2010 г. по 1 октября 2017 г., приведены в таблице 3.

¹ Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс»

Объемы ввозных таможенных пошлин, фактически распределенных и нормативных, установленных Договором о Евразийском экономическом союзе

Государства Евразийского экономического союза	Доля сумм ввозных пошлин, фактически перечисленных, %	Нормативы распределения ввозных пошлин, %
Российская Федерация	85,32	88,60
Республика Казахстан	7,11	7,19
Республика Беларусь	4,56	4,13
Республика Армения	1,11	0,08
Киргизская Республика	1,90	-

Фактический вклад государств - членов ЕАЭС в сумму распределяемых ввозных таможенных пошлин неравномерен и свидетельствует о распределении таможенных пошлин не в пользу Российской Федерации.

Наблюдается тенденция к снижению расчетной доли распределяемых ввозных таможенных пошлин, уплаченных на территории Российской Федерации, в пользу Республики Казахстан и Республики Беларусь, что связано с сокращением объема налогооблагаемого импорта в государствах - членах ЕАЭС и изменением соотношения товарооборота между ними, в том числе вследствие создания в Республике Беларусь и Республике Казахстан условий для увеличения ввоза товаров на свои территории.

На фоне общего сокращения объемов импорта в Республике Казахстан и Республике Беларусь наблюдается увеличение ввоза наиболее налогооблагаемых товаров при одновременном его сокращении в Российской Федерации.

Перераспределение товарных потоков в рамках ЕАЭС обусловлено введением Российской Федерацией специальных экономических мер, а также наличием разных подходов к таможенному администрированию и взиманию косвенных налогов¹.

К отклонениям фактических объемов поступлений таможенных платежей в бюджеты государств-участников ЕАЭС от нормативных привели

¹ Арланова О. И. Роль таможенных платежей в доходах федерального бюджета // *Oeconomia et Jus*. 2019. № 1. С. 6.

в том числе и различия в методологических подходах администрирования таможенной пошлины.

Так, в Российской Федерации распределению подлежат все денежные средства, поступившие на единый счет без привязки к декларированию и выпуску товаров, что зачастую приводит к распределению денежных средств, перечисленных в качестве предоплаты.

В Республике Беларусь суммы ввозных таможенных пошлин, ранее поступивших в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов также подлежат распределению. В Республике Казахстан распределяются денежные средства от осуществления таможенного контроля и таможенных процедур. Данная ситуация приводит к отрицательному сальдо взаимозачетов между бюджетами Российской Федерации и государств - членов ЕАЭС и влечет за собой выпадающий доход бюджета Российской Федерации¹.

В целях исправления сложившейся ситуации в практике учета и распределения ввозных таможенных пошлин необходимо предусмотреть возможность использования авансовых платежей в счет уплаты ввозных таможенных пошлин. Кроме того, в целях повышения эффективности собираемости таможенных платежей необходимо предусмотреть возможность зачета сумм ввозных таможенных пошлин в счет погашения задолженности плательщиков по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, а также пеней (процентов).

Снижение нормативов распределения ввозной таможенной пошлины в Российской Федерации обусловлено снижением средней ставки Единого таможенного тарифа ЕАЭС в связи с исполнением Российской Федерацией обязательств перед Всемирной торговой организацией.

В июле 2015 г. Республика Казахстан стала членом Всемирной торговой организации. Обязательства Республики Казахстан перед ВТО отличаются от

¹ Лесков Ю. В. Проблемы и перспективы развития таможенного администрирования в условиях функционирования Евразийского экономического союза // Синергия Наук. 2018. № 21. С. 22.

обязательств, установленных для Российской Федерации перед ВТО. Разница между действующими ставками Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза и тарифными обязательствами Республики Казахстан составляет приблизительно 3 400 кодов ТН ВЭД ЕАЭС, что означает индивидуальные изъятия для Республики Казахстан в рамках права ЕАЭС. Наличие таких экономических преимуществ может стать дополнительным источником перераспределения объемов импортируемых товаров в пользу Республики Казахстан.

На собираемость сумм ввозных таможенных пошлин оказывает влияние постоянное расширение видов предоставляемых льгот и освобождений от уплаты ввозных таможенных пошлин¹.

В структуре предоставленных льгот по уплате таможенных платежей следует выделить:

- освобождения по товарам, ввозимым в рамках соглашений о разделе продукции (39%);
- освобождения по товарам, ввозимым в соответствии с международными соглашениями (28%);
- освобождения по судам, подлежащим регистрации в Российском международном реестре судов (21%).

В целях таможенного регулирования внешней торговли в рамках ЕАЭС в отношении товаров установлены различные видов таможенных процедур². В настоящее время активно создаются территории опережающего социально-экономического развития и территории свободных портов, в рамках которых ввоз товаров предусматривает освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины. Применяя, например, таможенную процедуру переработки на

¹ Боздунова А. А., Смирнова А. С., Ляшкова Е. С. Оценка эффективности применения льгот по уплате таможенных платежей // Вестник современных исследований. 2019. № 2.20 (29). С. 17.

² Рыльская М. А., Шохин С. О., Боброва О. Г. Администрирование таможенных платежей: международные стандарты взаимодействия налоговых и таможенных органов // Финансы: теория и практика. 2019. Т. 23. № 1. С. 111.

таможенной территории, хозяйствующий субъект может использовать иностранные товары для переработки на таможенной территории и при этом будет освобожден от уплаты таможенных (ввозных и вывозных) пошлин и налогов. Значительные суммы освобождений от уплаты ввозной таможенной пошлины предоставляются при помещении товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны.

Одновременно в Республике Казахстан и Республике Беларусь активно предоставляются льготы по уплате ввозной таможенной пошлины, которые не применяются в Российской Федерации.

Например, в Казахстане и Беларуси активно применяется льгота по освобождению от уплаты ввозной таможенной пошлины технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, сырья и материалов, ввозимых для реализации инвестиционного проекта, соответствующего приоритетному виду деятельности этого государства. В Российской Федерации данная льгота не применяется.

Предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов влияют на собираемость сумм ввозных таможенных пошлин. В странах - членах ЕАЭС существуют различия в подходах к взиманию процентов за предоставленную отсрочку (рассрочку) уплаты таможенных пошлин, налогов. Соглашением о сроках уплаты пошлин установлено, что отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин предоставляется: на срок до шести месяцев в определенных случаях (например, причинение ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы, задержки финансирования из бюджета); на срок до двух месяцев для товаров, подвергающихся быстрой порче.

В соответствии с соглашением о сроках уплаты пошлин предусмотрено взимание процентов за предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, которые подлежат зачислению, распределению и

перечислению в доход бюджетов государств - членов ЕАЭС¹. В Казахстане положениями установлено, что при изменении сроков уплаты ввозных таможенных пошлин проценты не взимаются. Республика Казахстан выходит с предложением о предоставлении отсрочки и рассрочки уплаты ввозных таможенных пошлин любым участникам внешнеэкономической деятельности на любые товары на один месяц при условии предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин и уплаты процентов. Это является непростой задачей, т.к. структура и иерархия таможенных органов сложная, имеющая множество разветвлений².

В связи с вышесказанным, следует отметить, что тенденция к снижению доходов бюджета Российской Федерации во многом обусловлена диссонансом в системах администрирования таможенных платежей стран-участниц таможенного союза. А именно, отсутствием в государствах - членах ЕАЭС унификации ставок налога на добавленную стоимость и акциза; наличием различных подходов к таможенному администрированию, к учету, взиманию, распределению и перечислению денежных средств. Сложившаяся ситуация ведет к созданию неравных конкурентных преимуществ для бизнеса, что влечет за собой перераспределение объемов декларирования между государствами - членами ЕАЭС.

По итогам теоретического анализа исследуемой проблемы мы пришли к следующим выводам.

1. Таможенные платежи являются одновременно и источником пополнения бюджета государства, и инструментом регулирования внешнеторговой деятельности, защиты экономических интересов.

¹ Рыльская М. А., Кожанков А. Ю., Боброва О. Г. Таможенные платежи: тренды развития таможенного администрирования в России в условиях функционирования Евразийского экономического союза // Финансы: теория и практика. 2018. Т. 22. № 4. С. 100.

² Немирова Г. И. Финансово-правовой аспект администрирования таможенных доходов в России в условиях функционирования Евразийского экономического союза // Российский экономический интернет-журнал. 2018. № 2. С. 61.

2. Одной из важнейших задач таможенных органов страны, возложенных на них государством, является формирование доходной части федерального бюджета посредством взимания предусмотренных законом таможенных платежей при таможенном оформлении участниками внешнеэкономической деятельности.

3. Таможенное администрирование представляет собой организационное функционирование системы таможенного управления, являющиеся инструментом для регулирующих и фискальных функций таможенных органов, а также для повышения надежности пограничного движения товаров и уменьшения нарушения таможенных правил.

ГЛАВА 2. ПРАКТИКА АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

2.1. Администрирование таможенных платежей в Белгородской таможне

В феврале 1992 года в целях совершенствования системы таможенного контроля, повышения его эффективности и культуры Государственным таможенным комитетом Российской Федерации было принято решение о преобразовании Белгородского таможенного поста Воронежской таможни в Белгородскую таможню, определив зоной её деятельности территорию области.

В настоящее время Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. В зоне деятельности таможни находится граница с Украиной протяженностью 540,9 км.

В составе таможни - 11 таможенных постов, 8 автомобильных, 6 железнодорожных пунктов пропуска и воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород.

Из 8 функционирующих в регионе деятельности Белгородской таможни автомобильных пунктов пропуска, 4 являются многосторонними. Это пункты пропуска: 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.

Администрирование таможенных платежей относится к ведению Отдела таможенных платежей (далее Отдел) Белгородской таможни. В свою очередь Отдел возглавляет начальник отдела, который подчиняется непосредственно заместителю начальника таможни. Организационное, методическое руководство и контроль деятельности Отдела осуществляет служба федеральных таможенных доходов, а в части выполнения задач и функций,

возложенных на Отдел – заместитель начальника таможни по экономической деятельности.

По направлению администрирования таможенных платежей Отдел выполняет следующие функции.

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

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

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

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

Подготавливает проекты решений о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, авансовых платежей, денежного залога в порядке, определенном международными договорами и актами, составляющими право Евразийского экономического союза, законодательством Российской Федерации о таможенном деле и иным законодательством Российской Федерации.

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

Исчисляет таможенные пошлины, налоги, пени при выставлении требования об уплате таможенных платежей.

Осуществляет мероприятия по принудительному взысканию задолженности по уплате таможенных платежей.

Осуществляет взаимодействие с правоохранительными и налоговыми органами по вопросам погашения (взыскания) задолженности по уплате таможенных платежей.

Далее проанализируем динамику основных показателей, характеризующих деятельность Белгородской таможни по администрированию таможенных платежей.

В таблице 4 приведены данные об участниках ВЭД по импорту для оценки степени участия Белгородской таможни в процесс администрирования таможенных платежей в целом по России.

Таблица 4

Данные об участниках ВЭД по импорту с разбивкой по регионам регистрации

Регион РФ	кол-во ДТ (штук)	вес нетто (тыс. тонн)	статистическая стоимость (тыс. \$)	таможенные платежи (тыс. \$)
Белгородская область	10 386	1 016,50	556 930,36	125 232,94
г. Москва	9 598	1 055,55	872 063,42	215 495,36
Московская область	1 402	240,48	43 251,25	10 545,92
Ростовская область	678	101,98	15 683,70	3 725,51
Краснодарский край	105	1,27	2 206,45	511,20
Ставропольский край	18	0,13	323,15	66,00
Курская область	231	6,31	11 831,15	2 936,50
Воронежская область	184	58,07	3 284,05	800,47
г. Санкт-Петербург	80	0,37	2 035,63	408,15
Самарская область	227	55,04	6 100,10	1 270,68
Калужская область	291	100,06	4 658,21	1 123,49
Свердловская область	156	31,82	5 527,27	1 130,25

С целью выполнения ПРД № 1, установленного таможне на 2018 год в размере 24 398,26 млн. руб., Белгородской таможней было распределено в доход федерального бюджета 23 723,69 млн. рублей или 97,24% (в динамике 104,4%) установленного планового задания 2018 года, при собственном прогнозе 22 918,03 млн. руб. (выполнение прогноза – 103,52%).

Основными товарами, таможенные и иные платежи по которым в 2018 году составляют наибольший объём, являются: 72 и 73 товарные группы – черные металлы и изделия из них, 84 товарная группа – котлы, оборудование, 85 товарная группа – электрические машины и оборудование, 86 товарная группа – ж/д вагоны, 30 товарная группа – фармацевтическая продукция, 39

товарная группа – пластмассы и изделия из них, 69 товарная группа – керамические изделия, 68 товарная группа – изделия из камня, 25 товарная группа – щебень.

В таблице 5 представлена динамика поступлений в федеральный бюджет таможенных платежей, администрируемых Белгородской таможней в 2016-2018 гг.

Таблица 5

Динамика поступлений в федеральный бюджет таможенных платежей, администрируемых Белгородской таможней в 2016-2018 гг., млн. руб.¹

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Темп роста, %	
				2017/2016	2018/2017
Поступление таможенных платежей	23 667,28	23 610,43	23 723,69	99,8	100,5

В 2018 году при сравнении с 2017 годом в таможне наблюдается увеличение объёмов распределения таможенных платежей в доход федерального бюджета с 22 394,49 млн. руб. до 23 723,69 млн. руб. (прирост на 1 329,2 млн. руб. или на 5,94%). При рассмотрении изменений объёмов взимания таможенных платежей при импорте товаров в те же периоды в разрезе товарных позиций, при снижении физических объёмов ввоза товаров с 3 562,80 тыс. тонн до 2 947,03 тыс. тонн (спад на 17,28%) и увеличении таможенной стоимости с 92,7 млрд. руб. до 95,17 млрд. руб. (прирост на 2,66%), наблюдается сокращение таможенных платежей по 84, 73, 72, и 69 товарным группам.

В таблице 6 представлен перечень наиболее крупных участников ВЭД в регионе действия Белгородской таможни.

По 72 товарной группе – чёрные металлы – платежи снизились с 8 099,83 млн. руб. до 7 094,92 млн. руб. (снижение на 12,41%); 73 товарная группа – изделия из чёрных металлов – платежи снизились с 2 631,12 млн. руб. до 2 192,05 млн. руб. (снижение на 16,69%); 84 товарная группа – котлы,

¹ Аналитический отчет Белгородской таможни за 2016-2018 гг. Документ опубликован не был.

оборудование – платежи снизились с 3 250,03 млн. руб. до 3 013,41 млн. руб. (снижение на 7,28%); 69 товарная группа – керамические изделия – платежи снизились с 668,77 млн. руб. до 607,04 млн. руб. (снижение на 9,23%).

Таблица 6

Перечень наиболее крупных участников ВЭД, осуществляющих свою деятельность по импорту в регионе Белгородской таможни¹

Наименование декларанта	Кол-во ДТ	Объём (тыс. тонн)	Статистическая стоимость (тыс. \$)	Платежи (тыс. \$)
ООО "БЕЛЭНЕРГОМАШ-БЗЭМ"	57	1.11	20 248.85	4 787.48
АО "ОЭМК"	398	24.10	95 160.22	23 692.17
ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ДНЕПРОСПЕЦСТАЛЬ-М"	374	20	44 653.62	10 907.56
АО "ВЕРОФАРМ"	172	2.39	58 018.80	9 121.07
ООО "ЭЛМАШ-ЛТО"	181	8.63	52 286.64	9 521.04
ООО "ОФК"	79	19	29 019.65	6 343.19
ООО "ИНТЕРПАЙП-М"	685	87	86 747.91	38 572.58
ООО "МЕТИНВЕСТ ЕВРАЗИЯ"	5 984	740	457272.43	103 681.32
ООО "СЕНТРАВИС СЕЙЛС РУС"	145	3	27 498.34	8 575.61

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

Так, по 86 товарной группе – ж/д вагоны – платежи увеличились с 211,43 млн. руб. до 2 064,83 млн. руб. (увеличение в 10 раз); 85 товарная группа – электрические машины и оборудование – платежи увеличились с 1 090,48 млн. руб. до 1 769,09 млн. руб. (увеличение на 62,23%); 30 товарная группа – фармацевтическая продукция – платежи увеличились с 473,9 млн. руб. до 526,6 млн. руб. (увеличение на 11,12%); 39 товарная группа – пластмассы и

¹ Аналитический отчет Белгородской таможни за 2016-2018 гг. Документ опубликован не был.

изделия из них – платежи увеличились с 720,67 млн. руб. до 763,04 млн. руб. (увеличение на 5,88%); 68 товарная группа – изделия из камня – платежи увеличились с 291,76 млн. руб. до 328,2 млн. руб. (увеличение на 12,49%); 25 товарная группа – щебень – платежи увеличились с 836,68 млн. руб. до 852,59 млн. руб. (увеличение на 1,9%).

Общее снижение сумм распределения таможенных платежей по приведенным группам товарам составляет 1 742,33 млн. руб., а прирост платежей составляет 2 679,44 млн. руб., т.е. по приведенным выше товарным группам увеличение сумм таможенных платежей значительно превышает сумму их снижения.

В таблице 7 представлена динамика таможенных платежей, администрируемых Белгородской таможней по их видам.

Таблица 7

Объемы администрируемых Белгородской таможней таможенных и иных платежей по видам, млн. руб.

Вид таможенных платежей	2016 год	2017 год	2018 год	Темп роста, %	
				2017/2016	2018/2016
Импортная пошлина	4 090,4	4 411,8	5 071,7	107,9	115,0
Экспортная пошлина	1,4	1,1	11,2	78,6	1018,2
НДС	17 344,2	17 030,0	17 353,5	98,2	101,9
Акциз	5,6	6,1	6,1	108,9	100,0
Таможенные сборы	182,6	199,3	180,0	109,1	90,3
Прочие поступления от внешнеэкономической деятельности	10,0	13,4	10,5	134,0	78,4
Утилизационный сбор	0,1	0,1	0,2	100,0	200,0
Штрафы	9,1	13,3	14,7	146,2	110,5
ИТОГО	21 643,4	21 675,1	22 647,7	100,1	104,5

Определенный интерес представляет динамика показателей администрирования таможенных платежей, связанных с импортом товаров украинского происхождения. Таможенные платежи от импорта товаров украинского происхождения составляют в 2018 году 74,95% всего импорта задекларированных в таможене товаров (77,34% – в 2017 году), что составило 16 721,95 млн. руб. в абсолютном выражении (17 887,16 млн. руб. в 2017 году). Средняя ставка налогообложения при импорте украинских товаров в 2018 году составляет 25,11%, в 2017 году – 24,22%.

По состоянию на конец 2018 года дебиторская задолженность юридических и физических лиц перед Белгородской таможней по уплате таможенных платежей и пени составляет 725,67 млн. руб., в том числе по суммам недоимки 564,3 млн. руб. и по суммам пени 161,37 млн. руб.

В результате работы по погашению задолженности в 2018 году уплачено денежных средств в счет погашения задолженности на сумму 66,6 млн. руб. Таможней было направлено 701 уведомление о неуплаченных таможенных платежах на сумму 221,01 млн. руб., в том числе из них 160 уведомлений были направлены таможенным представителям; принято 5 решений о взыскании денежных средств со счетов организаций-должников в бесспорном порядке на сумму 14,67 млн. руб., на основании решений о бесспорном взыскании в банки было направлено 38 инкассовых поручений; вынесено и направлено в ССП 3 постановления о взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счёт имущества должника на сумму 11,43 млн. руб.; принято 9 решений о зачёте остатков авансовых платежей в счёт погашения задолженности на сумму 0,56 млн. руб. и 78 решений о зачёте денежного залога на общую сумму 2,29 млн. руб. В отделе таможенных платежей администрируется задолженность участников ВЭД по 2 970 паспортам задолженности.

В результате работы по погашению задолженности в 2017 году уплачено денежных средств в счет погашения задолженности на сумму 46,04 млн. руб. Таможней было направлено 431 требование об уплате таможенных платежей на сумму 190,74 млн. руб., в том числе из них 49 требований были направлены

таможенным представителям; принято 10 решений о взыскании денежных средств со счетов организаций-должников в бесспорном порядке на сумму 12,75 млн. руб., на основании решений о бесспорном взыскании в банки было направлено 38 инкассовых поручений; вынесено и направлено в ССП 2 постановления о взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счёт имущества должника на сумму 3,22 млн. руб.; принято 9 решений о зачёте остатков авансовых платежей в счёт погашения задолженности на сумму 27,2 млн. руб. и 199 решений о зачёте денежного залога на общую сумму 2,51 млн. руб.

В 2018 году в таможне при таможенном декларировании было освобождено от уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов, включая предоставленные тарифные преференции по стране происхождения товаров, на общую сумму 335,2 млн. руб. (240,25 млн. руб.).

В 2018 году отделом было проведено 7 проверок обоснованности предоставления льгот, применения ставок пошлин, налогов, полноты и сроков уплаты таможенных и иных платежей. По результатам проведенных проверочных мероприятий должностными лицами отдела было довыскано 0,27 млн. руб. В 2017 году отделом было проведено 3 проверки обоснованности предоставления льгот, применения ставок пошлин, налогов, полноты и сроков уплаты таможенных и иных платежей. По результатам проведенных проверочных мероприятий должностными лицами отдела было довыскано 0,68 млн. руб.

В соответствии со статьями 117 и 121 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ»¹ по заявлениям участников внешнеэкономической деятельности в отделе формируются и направляются в адрес заявителей отчеты о расходовании денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей, а также подтверждения уплаты

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

налогов и пошлин при ввозе товара на таможенную территорию РФ. В 2018 году направлено 571 отчёт, за аналогичный период 2017 года направлено 728 отчётов.

В 2018 году на основании заявлений участников внешнеэкономической деятельности о возврате таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств в соответствии со статьями 122, 147, 148, 149 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» в отделе было принято 354 решения о возврате денежных средств на общую сумму 186,57 млн. руб. (в 2017 году было принято 553 решения о возврате денежных средств на общую сумму 370,01 млн. руб.). Все возвраты таможенных и иных платежей осуществлялись отделом в установленные законодательством сроки.

В 2017 году на основании заявлений участников внешнеэкономической деятельности в соответствии со статьей 154 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» отделом было осуществлен 481 зачет денежных средств в счет будущих платежей на общую сумму 28,43 млн. руб. (в 2017 году осуществлено 220 зачетов на общую сумму 93,41 млн. руб.). Все зачёты таможенных и иных платежей осуществлялись отделом в установленные законодательством сроки.

Не смотря на значительный прирост всех показателей администрирования таможенных платежей в Белгородской таможне, мы выявили некоторые проблемы в этой сфере. Анализ данных по другим территориальным подразделениям ФТС России, говорит о том, что многие из выявленных проблем свойственны и для них. Таким образом, требуются определенные преобразования в процессе администрирования таможенных платежей в масштабах всей российской таможенной службы, а также смежных ведомств, например, налоговой службе.

Так, необходимо обеспечить совершенствование таможенного администрирования в следующих областях:

- определение стратегических направлений администрирования пошлин;

- более активный переход от проведения «тотального» таможенного контроля к обеспечению селективности в системе управления рисками;
- совершенствование организации и технологии межведомственного взаимодействия между таможенными органами;
- укрепление информационно-аналитического обеспечения правоохранительной деятельности, в том числе оперативно-розыскной, деятельности таможенных органов;
- применение согласованных таможенных документов и разработка системы декларирования товаров в электронной форме.

Кроме того, существующая система самостоятельного администрирования таможенных платежей каждой страной-участницей ЕАЭС приводит к невыполнению нормативов распределения этих платежей, установленных действующими соглашениями внутри Союза. При этом уменьшается доля именно Российской Федерации.

2.2. Направления совершенствования администрирования таможенных платежей

Исходя из ситуации в Белгородской таможне и в других территориальных подразделениях ФТС России администрированию таможенных платежей, повышению эффективности таможенных органов в этом вопросе следует уделять первостепенное значение. На данный момент страна все еще переживает тяжелое финансовое положение из-за введенных санкций и более ранних событий, связанных с утечкой капитала из России.

Мерами, которые мы предлагаем реализовать, чтобы свести к минимуму задолженность по таможенным платежам и повысить эффективность их администрирования являются следующие.

1. Повышение эффективности контроля точности расчёта таможенных платежей.
2. Стандартизация показателей затрат риска в рамках ЕАЭС.

3. Минимизация факта задолженности таможенных пошлин, налогов.

4. Разработка автоматизированных информационных систем учета взимания таможенных платежей, контроля таможенной стоимости и классификации товаров.

5. Улучшение межведомственного взаимодействия в организации работы и сбора таможенных платежей.

6. Урегулирование межгосударственного распределение таможенных платежей внутри ЕАЭС путем создания единой структуры администрирования таможенных платежей.

На пятой и шестой мере остановимся более подробно.

В 2017 г. ОЭСР было проведено исследование, результатом которого стало обобщение международного опыта построения наиболее успешной модели взаимодействия таможенных и налоговых служб¹. ОЭСР было установлено, что в мире функционируют четыре основных модели информационного обмена таможенных и налоговых ведомств, обусловленных ограничениями национального законодательства:

- прямой доступ к базам данных друг друга;
- обмен сведениями только по запросу;
- передача данных по инициативе одной из сторон;
- регулярная передача установленных категорий информации.

ОЭСР предлагает развивать сотрудничество не только таможенных и налоговых служб, но и их взаимодействие с органами финансового контроля. Международные организации разработали следующие инструменты сотрудничества:

- информационный обмен;
- создание совместных центров финансовых расследований;
- прикомандирование и совместное размещение сотрудников;

¹ Данилькевич Л. И., Манасян А. А. Современные направления сотрудничества стран ЕАЭС в рамках налогообложения // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2019. № 1. С. 44.

- работа совместных оперативно-следственных бригад (такой опыт уже реализован в Германии, Южной Корее);
- совместные программы обучения.

ОЭСР особое внимание в информационном обмене фискальных органов уделяет стандартизации передаваемых данных. В связи с этим по предложению ОЭСР 150 стран договорились о применении международного стандарта обмена информацией по запросу [от англ. exchange of information on request (EOIR)]. Указанная технология позволит через некоторое время наладить обмен и использование информации фискальных органов стран мира в режиме реального времени и обмениваться информацией не по запросу, а в автоматическом режиме.

ОЭСР также полагает, что развитие цифровой экономики все больше и больше начинает оказывать влияние на администрирование государственных доходов. В частности, организация занимается разработкой механизмов повышения собираемости НДС в стране назначения в рамках трансграничной безбумажной торговли.

Необходимость совершенствования взаимодействия таможенных и налоговых органов в России и ЕАЭС обуславливает обращение к лучшим мировым практикам в исследуемой сфере. Наиболее успешным является опыт Таможенной администрации Республики Корея, которая уже много лет подряд, по оценкам Всемирной таможенной организации, возглавляет рейтинг самых эффективных таможенных служб мира. В 2000 г. в структуре Таможенной администрации были созданы подразделения финансовых расследований (1 отдел в центральном аппарате, 3 отдела в региональных таможнях; общая численность сотрудников подразделений составляет 80 человек). Указанные подразделения таможенной службы получают информацию из налоговых органов, Бюро по иммиграции. Сведения о подозрительных транзакциях и операциях с иностранной валютой в связи с

внешнеторговыми операциями поступают из Корейского финансового центра оперативной информации (в его состав входят таможенные инспектора)¹.

Государства — члены МЕРКОСУР (южноамериканский торгово-экономический блок) используют систему многостороннего автоматического обмена торговой информацией, что обуславливает возможность применять систему управления рисками в режиме реального времени для выявления случаев недекларирования и недостоверного декларирования.

Всемирная таможенная организации одной из первых предложила и активно разрабатывает правовые, организационные и технические основы применения в таможенном деле технологии блокчейн. Блокчейн – это выстроенная по определённым правилам непрерывная последовательная технология межведомственных взаимодействий.

Более того, уже имеется положительный опыт Таможенной службы Нидерландов, которая совместно с Датской таможенной администрацией, крупнейшим международным перевозчиком и технологическим гигантом IBM, в рамках пилотного проекта организовала обмен и анализ данными налогового и таможенного характера о торговых операциях².

Если речь идет о контроле таможенной стоимости товаров, перемещаемых в рамках транснациональных корпораций, то ценным источником информации для таможенных органов будут сведения о трансфертном ценообразовании, которые ТНК предоставляют налоговым органам. Методика подготовки указанных отчетов была подготовлена ОЭСР. При этом ОЭСР и ВТО неоднократно отмечали, что трансграничное перемещение товаров в рамках ТНК сопряжено с двумя противоположными рисками: с одной стороны — занижение таможенной стоимости для снижения размера таможенных платежей; с другой стороны — завышение стоимости

¹ Гырғенова Т. К., Стукалова А. В. Зарубежный опыт совершенствования системы администрирования таможенных платежей // Молодой ученый. 2018. № 19 (205). С. 46.

² Кухарчук Н. А., Непарко М. В. Влияние эволюции таможенных органов на совершенствование таможенного администрирования // Форум молодых ученых. 2018. № 5-2 (21). С. 380.

товаров и услуг для уменьшения налогооблагаемой прибыли. Следовательно, обмен сведениями между налоговыми и таможенными администрациями способствует выявлению таких случаев.

Проведенный анализ международных стандартов и зарубежного опыта взаимодействия налоговых и таможенных служб позволяет сформулировать следующие выводы.

1. Указанное сотрудничество выступает важнейшим инструментом:

- повышения эффективности сбора государственных доходов, поскольку не оставляет возможности сокрытия полученных денежных средств (субсидиарный характер таможенного и налогового контроля);

- борьбы с незаконными финансовыми операциями, проводимыми под прикрытием внешнеторговых сделок, недекларированием, недостоверным декларированием, отмыванием денежных средств, финансированием терроризма;

- содействия торговле, поскольку уменьшает количество контрольных процедур в отношении законопослушных торговых операторов, одновременно позволяя более точно выявлять недобросовестных участников внешней торговли и случаи нарушения ими таможенного и налогового законодательства.

2. В качестве инноваций в сложившейся системе взаимодействия налоговых и таможенных органов можно рассматривать:

- применение технологии блокчейн;

- стандартизацию передаваемых данных по модели ОЭСР;

- внедрение заложенных в Модели данных ОЭСР подходов к электронному обмену сведениями налоговых, таможенных и иных контролирующих органов;

- использование автоматического обмена налоговой информацией как модели для построения схожей системы для данных о международных торговых транзакциях в таможенных целях;

– применение новейших организационных подходов, которые подразумевают формирование совместных центров финансовых расследований, прикомандирование и совместное размещение сотрудников; работу специальных совместных групп; совместные программы обучения.

На данный момент между ФТС и ФНС России заключено Соглашение о сотрудничестве¹ (далее Соглашение). Но оно содержит много недоработок, которые не позволяют организовать эффективную работу по сотрудничеству.

Сравнительно-правовое исследование Соглашения ФТС и ФНС России и описанных ранее стандартов международных организаций дает основание утверждать об их частичном соответствии.

1. Политическая воля, реализована в ст. 1 Соглашения. В ней охарактеризованы: предмет, сфера и действия, под которые подпадает совершенствование контроля за соблюдением таможенного законодательства ЕАЭС, законодательства РФ о таможенном деле, валютном регулировании и валютном контроле, налогах и сборах.

2. Правовые основы взаимодействия сторон нашли отражение в содержании и структуре Соглашения, которое, согласно ст. 1, основано на взаимном представлении необходимых сведений из баз данных и оперативной информации. При этом в ст. 2 оговорено, что «Стороны осуществляют взаимодействие и координацию деятельности по следующим основным направлениям:

– обмен информацией для целей контроля соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС, правовых норм о таможенном деле, валютном регулировании и валютном контроле, законодательства РФ о налогах и сборах и иного законодательства, контроль соблюдения которого возложен на налоговые и таможенные органы;

¹ Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 21 января 2010 г. № 01-69/1, № ММ-27-2/1 // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

– обеспечение контроля деятельности участников ВЭД посредством оперативного информационного обмена и координации проведения проверок, включая тех лиц, которые работают в области таможенного дела, а также в сфере оптовой или розничной торговли ввезенными товарами, а также иных лиц, имеющих отношение к последующим операциям с импортными товарами;

– разработка и реализация предложений по совершенствованию системы мер, обеспечивающих соблюдение таможенного законодательства ЕАЭС, правовых норм о таможенном деле, валютном регулировании и валютном контроле, законодательства РФ о налогах и сборах и направленных на предупреждение, выявление и пресечение преступлений и правонарушений в налоговой, таможенной и иных сферах.

При этом п. 2 и 3 ст. 2 Соглашения соответствуют ранее рассмотренным международным нормам в части развития механизмов по детерминированию сведений и сфер потенциального риска, релевантных к деятельности ведомства-партнера.

3. Пункты 5 и 6 Соглашения по содержанию схожи с разделом «f» Руководства ВТамО, в которых сформулирована необходимость стандартизации протоколов обмена сообщениями/коммуникации. Следует сказать, что «унификация информации, применяемой в ходе мероприятий налогового и таможенного контроля, представляет собой ключевую меру в сфере стандартизации сведений для дальнейшего обмена и анализа. Также Соглашением урегулированы создание общих «технологических решений по обмену информацией и ее защите»¹, а также разработка информационно-коммуникационных технологий интеграции информационных ресурсов двух служб.

¹ Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 21 января 2010 г. № 01-69/1, № ММ-27-2/1 // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

4. Соглашение соответствует стандартам ВТамО и ОЭСР в части основных видов взаимодействия, включающих автоматический и по запросу обмен сведениями, совместные проверочные мероприятия, совместные группы финансовых расследований. Так, в Соглашении указано, что для «оперативного обмена информацией допускается ее передача по защищенным каналам связи между ФТС России и ФНС России, их территориальными органами и структурными подразделениями в электронном виде»¹. Если службы передали данные с усиленной квалифицированной электронной подписью, то не допускается дублирование их на бумажном носителе. Указанное положение соответствует разделу «е» Руководства ВТамО о конфиденциальности и защите данных.

Норма ст. 3 Соглашения, «согласно которой стороны осуществляют плановый (в установленные сроки) и оперативный (инициативный и по запросам) обмен информацией»², по рекомендации ВТамО применяется еще с 1990-х гг.

5. Несомненно, положительно можно охарактеризовать норму об информационном обмене как на уровне центральных аппаратов двух служб, так и на уровне региональных и территориальных подразделений.

6. Отмечено соответствие между стандартами ОЭСР в части организации коллективной работы таможенных и налоговых инспекторов. Так, в ст. 17 Соглашения указано, что службы организуют совместные мероприятия по повышению профессиональной подготовки своих должностных лиц, включая консультации, стажировки, семинары, конференции. Предусмотрено обращение к зарубежному опыту таможенного и налогового контроля международных экономических операций.

¹ Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 21 января 2010 г. № 01-69/1, № ММ-27-2/1 // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

² Там же.

На основе ст. 19 Соглашения две службы взаимодействуют в целях выявления, предупреждения и пресечения правонарушений в таможенной, налоговой и валютных сферах, для чего разрабатывают совместные ведомственные правовые акты.

Указанной статьей регламентировано взаимодействие налоговых и таможенных органов как на федеральном уровне, так и на уровне региональных (межрегиональных) и территориальных налоговых и таможенных органов в форме скоординированных проверок. Данные об их эффективности приведены в начале статьи.

Соглашением ФТС и ФНС России закреплена возможность формирования совместных рабочих групп из представителей заинтересованных подразделений. Кроме того, взаимодействующие службы имеют право приглашать в качестве экспертов сотрудников таможенных и налоговых органов для эффективного решения стоящих перед ними задач. Указанные положения соответствуют стандартам ФАТФ и ОЭСР о совместном обучении, коллективных формах работы и могут стать основой для совместных рабочих групп, проверочных мероприятий, групп совместных расследований.

7. Положения ст. 18 Соглашения о том, что ФТС и ФНС России осуществляют «ознакомление с новыми методиками налогового и таможенного контроля, своевременно информируют друг друга о выявленных новых тенденциях и схемах таможенных и налоговых правонарушений и преступлений»¹, выступают основой реализации стандартов ОЭСР и ФАТФ для будущих совместных финансовых расследований.

8. Статья 12 Соглашения об обмене данными по запросам на бумажном носителе соответствует разделу «g» Руководства ВТамО. Так, в Соглашении установлено, что запрос о представлении информации оформляется в

¹ Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 21 января 2010 г. № 01-69/1, № ММ-27-2/1 // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

письменном виде на бланке таможенных или налоговых органов в произвольной форме, сопровождается всеми необходимыми документами. Однако, как было отмечено ранее при анализе стандартов, ВТамО рекомендует организовать сотрудничающим сторонам обмен, обработку, анализ, хранение данных в электронном виде.

Продолжая рассматривать результаты анализа, приведенные в предыдущем пункте, необходимо перейти к формулировке различий между нормами Соглашения и международными стандартами:.

1. Раздел «h» Руководства ВТамО посвящен анализу данных и «больших данных». Международные стандарты включают в себя положения об использовании аналитических инструментов обработки данных, включая прогнозную аналитику для предсказания поведения (в том числе законопослушного) участников ВЭД. Однако подобные нормы не нашли отражения в Соглашении ФТС и ФНС;

2. ВТамО в разделе «h» предлагает в качестве развития взаимодействия налоговых и таможенных органов создание центров анализа данных в области таможенного и налогового дела, что позволило бы осуществлять анализ данных, прогнозировать действия участников ВЭД, включая высокорисковые операции, сопряженные с нарушением законодательства, вырабатывать превентивные меры. В Соглашении подобных положений нет. Однако в ст. 16 установлено, что в целях реализации Соглашения налоговая и таможенная службы могут согласовывать и утверждать планы совместной работы, разрабатывать методические указания, оказывать взаимную методологическую помощь. Указанная норма может быть основой для функционирования упомянутых в разделе «h» центров.

Таким образом, проведенный сравнительно-правовой анализ Соглашения ФТС России и ФНС России и международных стандартов взаимодействия налоговых и таможенных служб позволил утверждать следующее:

1. В целом Соглашение ФТС и ФНС соответствует руководству ВтамО по укреплению сотрудничества и обмену информацией между таможенными и налоговыми органами на национальном уровне в части:

- общей организации сотрудничества;
- форм и видов взаимодействия;
- обеспечения конфиденциальности получаемой и передаваемой информации.

2. Однако положения об анализе данных, использования совместных хранилищ информации и дальнейшей ее обработки с помощью новейших инструментов, предложенных ВтамО, ОЭСР и ФАТФ, до настоящего времени не нашли отражения в российском законодательстве.

Проведенный анализ международных стандартов и зарубежного опыта взаимодействия налоговых и таможенных служб позволяет сформулировать следующие выводы.

1. Указанное сотрудничество выступает важнейшим инструментом администрирования таможенных платежей, что подтверждено данными статистики ФТС и ФНС России о доначисленных и довызысканных доходах в государственный бюджет по результатам совместных и скоординированных проверочных мероприятий.

2. В международной практике взаимодействию налоговых и таможенных органов придается важнейшее значение, поскольку оно является действенным инструментом повышения эффективности сбора государственных доходов, борьбы с незаконными финансовыми операциями, проводимыми под прикрытием внешнеторговых сделок, недекларированием, недостоверным декларированием, отмыванием денежных средств, финансированием терроризма. Кроме того, названное сотрудничество позволяет активнее проводить содействие легальной торговли (как требует того ВТО и ВтамО).

3. Универсальными международными организациями разработаны инновационные инструменты взаимодействия налоговых и таможенных органов:

- применение технологии блокчейн по методике ВТамО;
- стандартизация передаваемых данных по модели ОЭСР;
- внедрение заложенных в Модели данных ВТамО подходов к электронному обмену сведениями налоговых, таможенных и иных контролирующих органов;
- использование автоматического обмена налоговой информацией как модели для построения схожей системы для данных о международных торговых транзакциях в таможенных целях;
- применение новейших организационных подходов, включая создание центров финансовых расследований, использование прикомандированных сотрудников; работа оперативных таможенно-налоговых групп; объединенные программы обучения.

Перечисленные инновационные инструменты отвечают тренду развития цифровой экономики и позволяют выработать новую парадигму деятельности контролирующих органов в условиях коренного изменения международной

Следовательно, перспективными нормами, которые необходимо имплементировать в законодательство Российской Федерации и ЕАЭС (в среднесрочной перспективе) являются следующие:

- сотрудничество не только между налоговыми и таможенными органами, но и службой финансового контроля вплоть до создания специальных подразделений финансовых расследований при координирующей роли таможенной администрации;
- анализ больших данных об участниках ВЭД,
- оценка их налоговой и таможенной репутации;

– использование совместных хранилищ налоговой и таможенной информации и дальнейшая ее обработка с помощью системы управления рисками, которая также в перспективе могла бы быть создана совместно.

Предлагая меры по урегулированию межгосударственного распределение таможенных платежей внутри ЕАЭС путем создания единой структуры администрирования таможенных платежей, отметим следующее.

ЕАЭС представляет собой союз, созданный для защиты экономических и политических интересов стран, входящих в его состав. Как следствие, все страны – участницы этого союза наделены друг перед другом определенными обязательствами, закрепленными в Договоре о ЕАЭС, подписанном всеми его странами-участницами. Одним из таких обязательств является обязательство по распределению между всеми государствами таможенных платежей, поступающих в каждую из стран-участниц, на основе определенных нормативов. В этой связи каждая из стран обладает собственным органом, исполняющим обязанности администратора таможенных платежей в этой стране. Учитывая, что каждая из стран также имеет свою национальную валюту, отличную от национальных валют других интегрированных в ЕАЭС стран, а также то, что таможенные платежи могут поступать и в валюте других стран, все это приводит к проблемам в исполнении взаимных обязательств стран-участниц ЕАЭС по распределению поступающих в них таможенных платежей. В настоящее время указанные проблемы только усиливаются, что приводит с сокращением общего поступления таможенных платежей в бюджет Российской Федерации.

Как представляется, такое положение дел может быть обусловлено тремя основными факторами:

– во-первых, тем, что на сегодняшний день еще не в полной мере интегрировалась в ЕАЭС Республика Армения. Несмотря на то, что таможенные платежи в адрес этой страны перечисляются, пока еще Республика Армения не представляет полных сведений о поступлении таможенных платежей от плательщиков, уплачивающих таможенные платежи

на ее таможенной территории. Это приводит к неточностям в расчете объема поступивших и распределенных таможенных платежей;

– во-вторых, администрирование таможенных платежей странами – участницами ЕАЭС самостоятельно приводит к тому, что общая сумма платежей, поступившая по всем странам, также рассчитывается с погрешностями, что не способствует соблюдению принятых нормативов распределения;

– в-третьих, отсутствием единого органа администрирования таможенных платежей в ЕАЭС и единого органа финансового контроля в сфере перечисления таможенных платежей.

Для решения обозначенных проблем предлагается создание соответствующих органов (единого органа администрирования таможенных платежей и единого органа финансового контроля в ЕАЭС) и регламентация их деятельности. Предлагаемая структура представлена на рисунке 2.

Орган по администрированию таможенных платежей должен представлять собой финансовую организацию (Банк ЕАЭС), созданную для функционирования ЕАЭС, в том числе для приема таможенных платежей.

Соответственно, все потоки по уплате таможенных платежей должны быть перенаправлены во вновь созданную структуру. В функциональные обязанности этой структуры должны быть включены прием платежей и их дальнейшее перераспределение между странами-членами ЕАЭС в соответствии с утвержденными нормативами, а также создание единой базы данных полученных и распределенных платежей, которая должна быть доступна для просмотра национальным органам по администрированию таможенных платежей стран-членов ЕАЭС.

На национальные органы по администрированию таможенных платежей стран-членов ЕАЭС возлагается задача по контролю за правильностью определения таможенной стоимости перемещаемых товаров субъектами внешнеэкономической деятельности, а также по проведению работы по

принудительному взысканию сумм задолженностей по просроченным таможенным платежам.

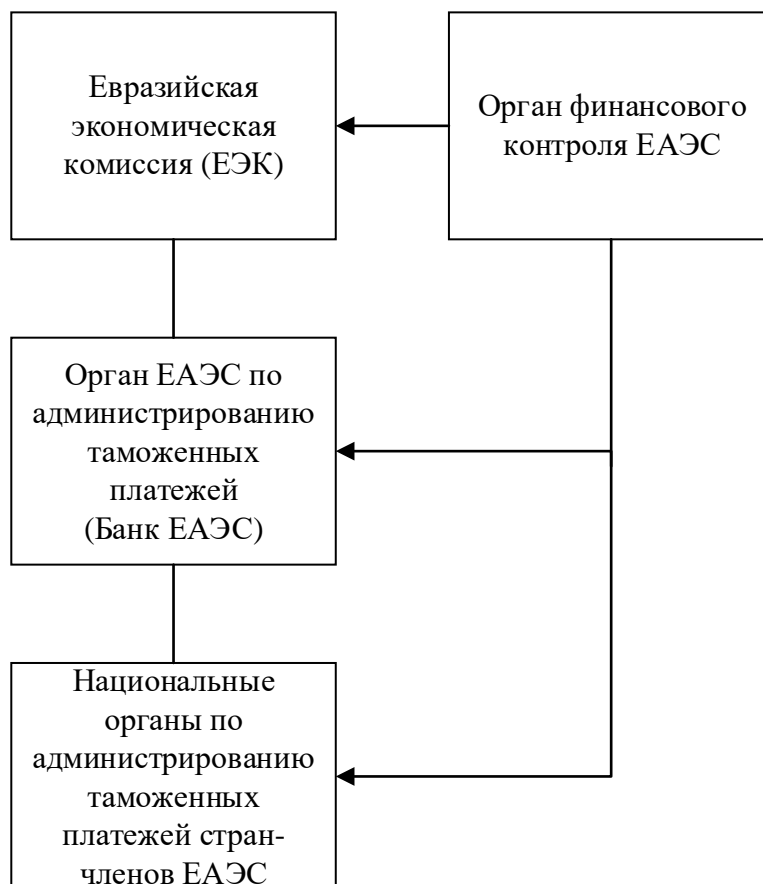


Рис. 2. Предлагаемая организационная структура ЕАЭС, нацеленная на администрирование таможенных платежей

Орган финансового контроля ЕАЭС должен быть постояннодействующим и иметь полномочия по проведению финансовых проверок в отношении ЕЭК, а также Органа ЕАЭС по администрированию таможенных платежей (Банка ЕАЭС) и национальных органов по администрированию таможенных платежей стран-членов ЕАЭС. Целью его деятельности является обеспечение законности в финансовой и хозяйственной деятельности ЕАЭС. А основные задачи состоят в:

- проверке выполнения финансовых обязательств всех структур ЕЭК, в том числе предлагаемого к созданию Органа ЕАЭС по администрированию таможенных платежей (Банк ЕАЭС) перед странами-участницами ЕАЭС, так и обязательств стран-участниц ЕАЭС друг перед другом;

- проверке правильности использования органами ЕЭК и Банка ЕАЭС денежных ресурсов, находящихся в их хозяйственном ведении или оперативном управлении;
- проверке соблюдения правил распределения и поступления таможенных платежей, совершения других финансовых операций, расчетов и хранения денежных средств;
- устранении и предупреждении нарушений финансовой дисциплины.

Ресурсное обеспечение вновь создаваемых органов ЕАЭС должно состоять из трудовых и финансовых ресурсов. В качестве трудовых ресурсов Органа финансового контроля предлагается использовать ресурсы группы инспекторов, сформированной из представителей высших органов государственного финансового контроля государств-членов ЕАЭС. Однако данные трудовые ресурсы должны использоваться на постоянной основе, а их трудовая деятельность оплачиваться за счет бюджетов тех стран, которые они представляют в ЕАЭС. Трудовые ресурсы Банка ЕАЭС предлагается использовать на коммерческой основе за счет прибыли Банка.

Являясь органом ЕАЭС, предлагаемый к созданию Банк ЕАЭС должен быть профинансирован из его бюджета. На первом этапе создания Банка ЕАЭС предлагается профинансировать его уставный капитал во всех валютах стран ЕАЭС с учетом действующего законодательства всех интегрирующихся стран о минимальном капитале Банков, необходимом для создания банковского учреждения на их территории. Расчет данных требований в долларах США представлен в таблице 8.

Полученная выше сумма является значительной, из чего следует сделать вывод о том, что рекомендуемый к созданию Банк ЕАЭС может способствовать развитию экономики интегрирующихся стран путем финансирования проводимых в них инфраструктурных проектов. Это, во-первых, будет способствовать большей интеграции стран внутри ЕАЭС, а, во-вторых, будет повышать их конкурентоспособность во внешней среде. В свою

очередь, это будет содействовать развитию торговли стран ЕАЭС с третьими странами, а, следовательно, и росту объемов таможенных пошлин.

Таблица 8

Расчет минимальных требований к уставному капиталу банка в долларах США
по курсу на 12.04.2019 г.

Наименование страны	Минимальное требование к уставному капиталу банка в национальной валюте	Курс доллара по отношению к национальной валюте на 12.04.2019 г.	Итого минимальное требование, долл. США
Российская Федерация	1 млрд руб.	62,01	16126400
Республика Казахстан	10 млн тенге	330,88	30222,40
Кыргызская Республика	400 млн сомов	69,25	5776173,29
Республика Армения	30 млрд драмов	484,50	61919400
Республика Беларусь	45 млн белорусских рублей	2,05	21996281,37
Итого			105848477,06

Кроме того, рекомендуемый к созданию Банк ЕАЭС поможет решить и еще одну проблему – проблему перераспределения между странами таможенных платежей, поступивших в иностранной валюте. В данном случае перераспределение поступивших на счета Банка ЕАЭС таможенных платежей возможно производить по курсу соответствующей валюты, установленной Банком ЕАЭС на дату поступления платежа. Как следствие, на день получения таможенного платежа будет удовлетворен паритет интересов всех участников ЕАЭС.

Таким образом, проблемы администрирования таможенных платежей в ЕАЭС предлагается решить за счет создания Органа ЕАЭС по администрированию таможенных платежей (Банка ЕАЭС), а также Органа финансового контроля ЕАЭС. Основными источниками финансирования предлагаемых изменений являются средства государств – членов ЕАЭС. Представленные меры совершенствования помогут решить следующие проблемы:

- повышение гарантий поступления таможенных платежей к Единому администратору, в качестве которого выступает Банк ЕАЭС;
- повышение степени финансового контроля всех органов ЕЭК и национальных администраторов таможенных платежей;
- ускорение распределения поступивших таможенных платежей между странами-участницами;
- установление единого валютнообменного курса, на основании которого происходит зачисление и распределение таможенных платежей, поступивших к единому администратору в иностранной валюте;
- повышение степени интеграции экономик стран ЕАЭС;
- повышение возможностей ЕАЭС в части финансирования инфраструктурных проектов интегрирующихся стран, а, следовательно, и их конкурентоспособности на внешних рынках.

В заключении практической части нашего исследования мы пришли к следующим выводам.

1. Не смотря на значительный прирост всех показателей администрирования таможенных платежей в Белгородской таможне, мы выявили некоторые проблемы в этой сфере. Анализ данных по другим территориальным подразделениям ФТС России, говорит о том, что многие из выявленных проблем свойственны и для них. Таким образом, требуются определенные преобразования в процессе администрирования таможенных платежей в масштабах всей российской таможенной службы, а также смежных ведомств, например, налоговой службе.

2. Совершенствование таможенного администрирования следует проводить по следующим направлениям: определение стратегических направлений администрирования пошлин; более активный переход от проведения «тотального» таможенного контроля к обеспечению селективности в системе управления рисками; укрепление информационно-аналитического обеспечения правоохранительной деятельности, в том числе оперативно-розыскной, деятельности таможенных органов; применение

согласованных таможенных документов и разработка системы декларирования товаров в электронной форме; совершенствование организации и технологии межведомственного взаимодействия между таможенными органами; урегулирование межгосударственного распределение таможенных платежей внутри ЕАЭС путем создания единой структуры администрирования таможенных платежей.

3. Необходимость совершенствования взаимодействия таможенных и налоговых органов в России и ЕАЭС обуславливает обращение к лучшим мировым практикам в исследуемой сфере.

4. Проблема распределения таможенных платежей между странами-участницами ЕАЭС решается созданием единого органа администрирования таможенных платежей и единого органа финансового контроля.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бюджетная система Российской Федерации и её доходная часть являются важнейшими составляющими национальной экономики. Существенную роль в формировании доходов федерального бюджета играют таможенные органы. Таможенные платежи занимают значительную долю в формировании доходов федерального бюджета Российской Федерации. Таможенные платежи – это таможенные пошлины, налоги, таможенные сборы, пени и другие платежи, взимаемые в установленном порядке таможенными органами Российской Федерации. Организация контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей является функцией таможенных органов как администратора таможенных доходов федерального бюджета Российской Федерации. Таким образом, от качества администрирования таможенных платежей во многом зависит полнота бюджета страны.

В результате теоретического анализа исследуемой темы мы пришли к следующим выводам.

1. Таможенные платежи являются одновременно и источником пополнения бюджета государства, и инструментом регулирования внешнеторговой деятельности, защиты экономических интересов.

2. Одной из важнейших задач таможенных органов страны, возложенных на них государством, является формирование доходной части федерального бюджета посредством взимания предусмотренных законом таможенных платежей при таможенном оформлении участниками внешнеэкономической деятельности.

3. Таможенное администрирование представляет собой организационное функционирование системы таможенного управления, являющиеся инструментом для регулирующих и фискальных функций таможенных органов, а также для повышения надежности пограничного движения товаров и уменьшения нарушения таможенных правил.

Практическую часть исследования мы сделали на примере Белгородской таможни. Администрирование таможенных платежей относится к ведению Отдела таможенных платежей Белгородской таможни. По направлению администрирования таможенных платежей Отдел выполняет следующие функции.

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

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

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

Анализ основных показателей деятельности Белгородской таможни по направлению администрирования таможенных платежей показал, что, не смотря на их положительную динамику, имеются определенные проблемы. Анализ данных по другим территориальным подразделениям ФТС России, говорит о том, что многие из выявленных проблем свойственны и для них. Таким образом, требуются определенные преобразования в процессе администрирования таможенных платежей в масштабах всей российской таможенной службы, а также смежных ведомств, например, налоговой службе.

Мерами, которые мы предлагаем реализовать, чтобы свести к минимуму задолженность по таможенным платежам и повысить эффективность их администрирования являются следующие.

1. Повышение эффективности контроля точности расчёта таможенных платежей.

2. Стандартизация показателей затрат риска в рамках ЕАЭС.
3. Минимизация факта задолженности таможенных пошлин, налогов.
4. Разработка автоматизированных информационных систем учета взимания таможенных платежей, контроля таможенной стоимости и классификации товаров.
5. Улучшение межведомственного взаимодействия в организации работы и сбора таможенных платежей.
6. Урегулирование межгосударственного распределение таможенных платежей внутри ЕАЭС путем создания единой структуры администрирования таможенных платежей.

На обосновании необходимости и механизма реализации пятой и шестой мере мы остановились более подробно.

В 2017 г. ОЭСР (Организацией экономического сотрудничества и развития) было проведено исследование, результатом которого стало обобщение международного опыта построения наиболее успешной модели взаимодействия таможенных и налоговых служб. ОЭСР было установлено, что в мире функционируют четыре основных модели информационного обмена таможенных и налоговых ведомств, обусловленных ограничениями национального законодательства:

- прямой доступ к базам данных друг друга;
- обмен сведениями только по запросу;
- передача данных по инициативе одной из сторон;
- регулярная передача установленных категорий информации.

В то же время, между ФТС и ФНС России заключено Соглашение о сотрудничестве. В своем исследовании мы выявили некоторые несоответствия между оптимальной моделью ОСЭР и этим Соглашением.

Для того, чтобы взаимодействие между таможенными и налоговыми органами России стало более эффективным необходимо следующее.

1. Создание центров анализа данных в области таможенного и налогового дела, что позволило бы осуществлять анализ данных, прогнозировать действия участников ВЭД, включая высокорисковые операции, сопряженные с нарушением законодательства, выработать превентивные меры.

2. Для подготовки и применения прогнозной аналитики ФТС и ФНС России необходимо разработать инструменты обработки больших баз данных (биг дейт).

3. Активизировать работу по формированию совместных центров финансовых расследований, прикомандирование и совместное размещение сотрудников; работу специальных совместных групп; совместные программы обучения.

Для решения проблем урегулирования межгосударственного распределения таможенных платежей внутри ЕАЭС мы предлагаем создание соответствующих органов (единого органа администрирования таможенных платежей и единого органа финансового контроля в ЕАЭС) и регламентировать их деятельность.

Орган по администрированию таможенных платежей должен представлять собой финансовую организацию (Банк ЕАЭС), созданную для функционирования ЕАЭС, в том числе для приема таможенных платежей.

Соответственно, все потоки по уплате таможенных платежей должны быть перенаправлены во вновь созданную структуру. В функциональные обязанности этой структуры должны быть включены прием платежей и их дальнейшее перераспределение между странами-членами ЕАЭС в соответствии с утвержденными нормативами, а также создание единой базы данных полученных и распределенных платежей, которая должна быть доступна для просмотра национальным органам по администрированию таможенных платежей стран-членов ЕАЭС.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс».
2. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ-1947) от 30 октября 1947 [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Гарант».
3. Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс».
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 1998. - №31. - ст. 3823.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1998. -№ 31. - ст. 3824.
6. Об Основных направлениях экономического развития Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : решение Высшего Евразийского экономического совета от 16 октября 2015 г. № 28 // Официальный сайт Евразийского экономического союза: [сайт]. - 2019. – Режим доступа: <http://eaeunion.org/>.
7. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 27 ноября 2010 № 311-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2010. - № 48. - Ст. 6252.
8. О внесении изменений в Федеральный закон «О бюджетной классификации Российской Федерации» и Бюджетный кодекс Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 23 декабря 2004 № 174-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2004. - № 52 (часть 2), ст. 5278.
9. О таможенном тарифе [Текст]: федер. закон от 21 мая 1993 № 5003-1 // Российская газета. – 1993. – № 107. – 5 июня.

10. О Федеральной таможенной службе [Текст]: постановление Правительства РФ от 16 сентября 2013 № 809 // Собрание законодательства РФ. – 2013. - № 38. - ст. 4823.

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

12. Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 21 января 2010 г. № 01-69/1, № ММ-27-2/1 [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

13. Об утверждении Регламента Федеральной таможенной службы: приказ ФТС России от 04 сентября 2018 № 1380 [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

14. Аналитический отчет Белгородской таможни за 2016-2018 гг. [Текст] Документ опубликован не был.

15. Алексеева, Е. В. Проблемы взимания таможенных платежей на современном этапе [Текст] / Е. В. Алексеева, С. В. Клопов // *Colloquium-journal*. - 2019. - № 6-11 (30). - С. 64-65.

16. Арланова, О. И. Роль таможенных платежей в доходах федерального бюджета [Текст] / О. И. Арланова, М. В. Львова // *Oeconomia et Jus*. - 2019. - № 1. - С. 1-8.

17. Баландина, Г. В. Таможенное администрирование в России: направления совершенствования [Текст] / Г. В. Баландина, С. Г. Синельников-Мурылев, Ю. Ю. Пономарев, А. В. Точин // *Экономическая политика*. - 2018. - Т. 13. - № 3. С. - 106-131.

18. Боздунова, А. А. Оценка эффективности применения льгот по уплате таможенных платежей [Текст] / А. А. Боздунова, А. С. Смирнова, Е. С. Ляшкова // *Вестник современных исследований*. - 2019. - № 2.20 (29). - С. 15-18.

19. Борисова, А. Д. Динамика перечислений таможенных платежей и перспективы развития системы их администрирования [Текст] / А. Д.

Борисова, К. А. Петрухина // Аллея науки. - 2018. - Т. 2. - № 5 (21). - С. 333-338.

20. Вагин, В. Д. К вопросу об администрировании таможенных и иных платежей [Текст] / В. Д. Вагин, А. А. Дмитриев // Научные труды Северо-Западного института управления. - 2018. - Т. 9. - № 3 (35). - С. 251-261.

21. Валерия, В. Ф. Особенности применения таможенных сборов в странах ЕАЭС [Текст] / В. Ф. Валерия // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. - 2019. - № 1 (86). - С. 15-23.

22. Гомон, И. В. Анализ динамики применения таможенных льгот в ЕАЭС [Текст] / И. В. Гомон, А. С. Мелкумова // Colloquium-journal. - 2019. - № 8-8 (32). - С. 20-22.

23. Гыргенова, Т. К. Зарубежный опыт совершенствования системы администрирования таможенных платежей [Текст] / Т. К. Гыргенова, А. В. Стукалова // Молодой ученый. - 2018. - № 19 (205). - С. 43-46.

24. Давиденко, Л. Г. Налоги и таможенные платежи [Текст] / Л. Г. Давиденко. - Санкт-Петербург : Интермедия, 2014 - 195 с.

25. Данилькевич, Л. И. Современные направления сотрудничества стран ЕАЭС в рамках налогообложения [Текст] / Л. И. Данилькевич, А. А. Манасян // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). - 2019. - № 1. - С. 43-48.

26. Данные о таможенных платежах в бюджет РФ [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной таможенной службы РФ. - Режим доступа: http://www.informika.ru/articl_1.html.

27. Джабиев, А. П. Таможенные платежи как важнейший инструмент формирования доходной части федерального бюджета России [Текст] / А. П. Джабиев // Финансовая экономика. - 2019. - № 2. - С. 598-602.

28. Дударева, Э. А. Формирование знаний и навыков таможенных платежей как основы профессиональной компетентности будущих специалистов таможенного дела [Текст] / Э. А. Дударева, И. В. Игнатова // Казанский педагогический журнал. - 2019. - № 1 (132). - С. 55-59.

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

30. Иванова, А. В. Теоретические и правовые аспекты таможенного администрирования [Текст] / А. В. Иванова // Экономика и социум. - 2018. - № 3 (46). - С. 279-282.

31. Ильсаев, З. А., Проблемы администрирования таможенных платежей в условиях ЕАЭС [Текст] / З. А. Ильсаев, С. В. Чурилова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. - 2018. - № 1-2. - С. 15-20.

32. Кухарчук, Н. А. Влияние эволюции таможенных органов на совершенствование таможенного администрирования [Текст] / Н. А. Кухарчук, М. В. Непарко // Форум молодых ученых. - 2018. - № 5-2 (21). - С. 376-380.

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

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

35. Логинов, Е. А. Международно-правовые меры ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей [Текст] / Е. А. Логинов, В. А. Лимонцева, С. В. Кузякин // Закон и право. - 2019. - № 2. - С. 20-24.

36. Любимцев, А.И. Совершенствование администрирования таможенных платежей в ЕАЭС [Текст] / А. И. Любимцев // Скиф. Вопросы студенческой науки. - 2018. - № 5 (21). - С. 110-115.

37. Мариненко, Т. В. Администрирование таможенных платежей: понятия, классификация и функции таможенных платежей [Текст] / Т. В. Мариненко // Молодой ученый. - 2018. - № 26 (212). - С. 122-125.

38. Митина, Д. А. Анализ поступления таможенных платежей в бюджет Российской Федерации [Текст] / Д. А. Митина, Ю. С. Ермакова // Современные научные исследования и разработки. - 2018. - Т. 1. - № 5 (22). - С. 425-427.

39. Назарычев Д. В. О проблемах возникновения задолженностей по уплате таможенных платежей по результатам таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / Д. В. Назарычев, Д. С. Зеленев, М. Л. Горбунова // На страже экономики. - 2019. - № 1 (8). - С. 35-39.

40. Немирова, Г. И. Финансово-правовой аспект администрирования таможенных доходов в России в условиях функционирования Евразийского экономического союза [Текст] / Г. И. Немирова // Российский экономический интернет-журнал. - 2018. - № 2. - С. 61.

41. Непарко, М. В. Динамика состава и структуры таможенных платежей, администрируемых таможенными органами [Текст] / М. В. Непарко, Ю. А. Оглоденкова // Colloquium-journal. - 2019. - № 6-11 - (30). - С. 66-69.

42. Острова, К. А. Основные направления развития таможенного администрирования в Российской Федерации [Текст] / К. А. Острова, Т. В. Дорожкина, М. В. Непарко // Форум молодых ученых. - 2018. - № 4 (20). - С. 1091-1094.

43. Петрушина, О. М. Особенности обеспечения уплаты таможенных платежей в России [Текст] / О. М. Петрушина, М. В. Непарко, М. И. Филиппов // Финансовая экономика. - 2019. - № 1. - С. 517-520.

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

45. Поспелов, А. И. Проблемы таможенных платежей в Российской Федерации [Текст] / А. И. Поспелов, Е. В. Мещерякова // Студенческий. - 2019. - № 1-3 (45). - С. 87-90.

46. Рыльская, М. А. Администрирование таможенных платежей: международные стандарты взаимодействия налоговых и таможенных органов [Текст] / М. А. Рыльская, С. О. Шохин, О. Г. Боброва // Финансы: теория и практика. - 2019. - Т. 23. - № 1. - С. 106-121.

47. Рыльская, М. А. Таможенные платежи: тренды развития таможенного администрирования в России в условиях функционирования Евразийского экономического союза [Текст] / М. А. Рыльская, А. Ю. Кожанков, О. Г. Боброва // Финансы: теория и практика. - 2018. - Т. 22. - № 4. - С. 88-103.

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

49. Сладкова, А. А. Таможенные платежи в Евразийском экономическом союзе [Текст] / А. А. Сладкова. – Тверь: Изд-во ТПОСТ, 2019. – 136 с.

50. Сокольникова, О. Б. Таможенные платежи [Текст] / О. Б. Сокольникова. - Москва : Российская таможенная акад., 2016. - 137 с.

51. Соколяк, А. Г. Межведомственное взаимодействие таможенных и налоговых органов российской федерации после выпуска товаров [Текст] / А. Г. Соколяк // Мировая наука. - 2019. - № 1 (22). - С. 271-279.

52. Стрельцов, Р. С. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах [Текст] / Р. С. Стрельцов, А. А. Щека. - Владимир : ФГБОУ ВПО ВлГУ, 2015. - 121 с.

53. Сусоева, А. В. Поступление таможенных платежей в бюджет Российской Федерации: современный аспект [Текст] / А. В. Сусоева, В. А. Чуксин, О. М. Петрушина // Colloquium-journal. - 2019. - № 6-11 (30). - С. 161-164.

54. Фонова, Т. С. Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов как финансовая мера таможенного контроля

при реализации фискальной функции [Текст] / Т. С. Фонова // Вестник Российской таможенной академии. - 2017. - № 2 (39). - С. 172-180.

55. Хапилин, С. А. Налоги и таможенные платежи [Текст] / С. А. Хапилин. - Ростов-на-Дону : РГЭУ (РИНХ), 2014. - 223 с.

56. Чигринь, Д. П. Снижение издержек при корректировке таможенной стоимости импортного товара [Текст] / Д. П. Чигринь // Вестник современных исследований. - 2019. - № 1.15 (28). - С. 160-163.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Виды и ставки таможенных сборов в государствах ЕАЭС

Вид таможенных сборов	Ставки таможенных сборов
1	2
Россия	
За таможенные операции	Ставки зависят от размера таможенной стоимости товара, вида товара, целей ввоза и вывоза и изменяются в пределах от 500 руб. до 30 тыс. руб.
За таможенное сопровождение	За осуществление таможенного сопровождения каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние: а) до 50 км включительно – 2 тыс. руб.; б) от 51 до 100 км включительно – 3 тыс. руб.; в) от 101 до 200 км включительно – 4 тыс. руб.; г) 1 000 руб. за каждые 100 км пути, но не менее 6 тыс. руб. За осуществление таможенного сопровождения каждого водного или воздушного судна: 20 000 руб. независимо от расстояния перемещения
За хранение	На складе временного хранения таможенного органа – 1 руб. с каждых 100 кг веса товаров в день. В специально приспособленных для хранения отдельных видов товаров помещениях – 2 руб. с каждых 100 кг веса товаров в день
Республика Армения 100 драм = 13,78 руб. (по состоянию на 24.02.2019).	
За таможенное оформление товаров и транспортных средств	3 500 драмов
За таможенное сопровождение	10 000 драмов за каждые 100 км
За временное хранение	За вес до 1 т – 1 000 драмов за каждый день. За каждую дополнительную (или неполную) тонну свыше 1 т – 300 драмов за каждый день. Для временного хранения товаров, требующих особых условий хранения, таможенный сбор взимается в двукратном размере
За предоставление таможенным органом предварительного решения о классификации	30 000 драмов за каждое предварительное решение
Киргизская Республика	
За совершение действий, связанных с выпуском товаров	В размере 0,25 % от таможенной стоимости и (или) в расчетных показателях
За таможенное сопровождение	В размере одной десятой расчетного показателя за каждый километр расстояния
За выдачу сертификата происхождения товаров	Для физических лиц – в размере одной минимальной заработной платы. Для юридических лиц – в размере четырехкратной минимальной заработной платы

1	2
Республика Казахстан 100 тенге = 17 руб. (по состоянию на 24.02.2019).	
За таможенное декларирование товаров	19 000 тенге за основной лист декларации на товары; 7 000 тенге за каждый добавочный лист декларации на товары
За таможенное сопровождение	4 000 тенге на расстояние до 50 км, 6 000 тенге на расстояние от 50 до 100 км, 9 000 тенге на расстояние от 100 до 200 км, 45 000 тенге на расстояние от 200 до 400 км, 76 000 тенге на расстояние от 400 до 600 км, 116 000 тенге на расстояние от 600 до 800 км, 121 000 тенге на расстояние от 800 до 1000 км, 199 000 тенге на расстояние от 1000 до 1500 км, 273 000 тенге на расстояние от 1500 до 2000 км, 321 000 тенге на расстояние от 2000 до 2500 км
За принятие предварительного решения	32 000 тенге
Республика Беларусь	
За совершение таможенных операций (кроме таможенных сборов за совершение таможенных операций в отношении товаров для личного пользования) (в зависимости от кода группы товара по ТН ВЭД ЕАЭС)	Код по ТН ВЭД ЕАЭС 1–26, 30, 31, 41–70, 72–83 – ставка 50 руб.; Код по ТН ВЭД ЕАЭС 27–29, 32–40, 71, 84–97 – ставка 120 руб.
За совершение таможенных операций в отношении товаров для личного пользования	Транспортные средства – 120 руб.; иные товары для личного пользования – 10 руб.
За таможенное сопровождение товаров, осуществляемое должностными лицами таможенных органов	С использованием транспорта, предоставляемого перевозчиком (за каждый полный и неполный час таможенного сопровождения) – 10 руб. С использованием одной единицы транспорта таможенного органа (за каждый полный и неполный час таможенного сопровождения) – 50 руб.
Вид таможенных сборов	Ставки таможенных сборов
	С использованием двух единиц транспорта таможенного органа (за каждый полный и неполный час таможенного сопровождения) – 100 руб.
За выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному декларированию	250 руб.

1	2
За включение в реестр банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей	28 000 руб.
За принятие таможенными органами предварительного решения	Сбор за принятие предварительного решения по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза – 300 руб.