

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

**ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ**

**КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ**

**ОСОБЕННОСТИ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ  
ПРИМЕНЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ВЫПУСКА ТОВАРОВ  
ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ  
(НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОГО ТАМОЖЕННОГО ПОСТА  
БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

**Дипломная работа студента**

**очного отделения 5 курса группы 05001104**

**Ваштаевой Натальи Дмитриевны**

**Научный руководитель  
кандидат экономических наук  
Костякова Ю.В.**

**Рецензент начальник ОТО и ТК  
№1 Белгородского таможенного  
поста Белгородской таможни  
Переверзев Е. А.**

**БЕЛГОРОД, 2016 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ВЫПУСКА ТОВАРОВ ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ	9
РАЗДЕЛ II. ОСОБЕННОСТИ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ВЫПУСКА ТОВАРОВ ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ НА БЕЛГОРОДСКОМ ТАМОЖЕННОМ ПОСТУ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ С УЧЕТОМ ИЗМЕНЕНИЯ ИХ СТРУКТУРЫ И ПРАКТИКИ ПРИМЕНЕНИЯ ПРИНУДИТЕЛЬНОГО ВЗЫСКАНИЯ	28
РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ВЫПУСКА ТОВАРОВ ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ В ТАМОЖЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	52
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	70
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	73
ПРИЛОЖЕНИЯ	81

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы дипломного исследования.** Наиболее значимое влияние на формирование нормативно-правового базиса в таможенном регулировании в Российской Федерации оказало участие в Таможенном союзе (ТС), а затем и в Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС).

«Таможенный союз (ТС) представляет собой форму торгово-экономической интеграции, предусматривающая единую таможенную территорию, в пределах которой во взаимной торговле товарами не применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера, за исключением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер. При этом страны-участники ТС применяют единые таможенные тарифы и другие меры регулирования при торговле с третьими странами»<sup>1</sup>.

«ЕАЭС – международная организация региональной экономической интеграции, обладающая международной правосубъектностью и учрежденная Договором о ЕАЭС»<sup>2</sup>, в которой обеспечивается свобода движения товаров, а также услуг, капитала и рабочей силы, и проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики.

Одной из основных целей таможенного регулирования внешнеторговой деятельности, а также контроля за перемещением товаров через таможенную границу ТС союза является, в первую очередь, получение Российской Федерацией доходов от импорта и экспорта, процент которых существенным образом влияет на государственный бюджет страны.

Таможенные платежи представляют собой «обязательные к уплате различные виды платежей (пошлин, налогов, сборов), взимаемых в бюджеты

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Таможенного Союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> Договор о Евразийском экономическом союзе : подписан в г. Астане 29 мая 2014 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 8. – Ст. 1107.

государств-членов ТС в размерах и порядке, установленным законодательством ТС и национальным законодательством государств-членов союза, при осуществлении перемещения товаров через таможенную границу ТС, в рамках реализации таможенной политики»<sup>1</sup>.

Такое получение денежных средств реализуется посредством взимания таможенных платежей, то есть налогов, таможенных пошлин и сборов. Существование в таможенном праве института таможенных платежей как совокупности норм, определяющих виды, порядок расчета и условия взимания соответствующих пошлин, налогов и сборов находит отражение в Таможенном кодексе Таможенного союза (ТК ТС).

ТК ТС определяют не только общие положения исчисления и уплаты таможенных пошлин, налогов, но и устанавливаются особенности применения таможенных платежей в соответствии с условиями заявленной таможенной процедуры.

Уплата таможенных платежей при процедуре выпуска товаров для внутреннего потребления занимают особое место среди государственных доходов. В настоящее время они являются важным источником формирования доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Доходы российского бюджета от внешнеэкономической деятельности (ВЭД) по итогам 2013 года составили 4,5 трлн. руб., а налоги на ввозимые в Российскую Федерацию товары – 2,1 трлн. руб. То есть суммарно ФТС России «внесла» 6,6 трлн. руб. таможенных и иных платежей в федеральный бюджет, что составило 56% от всех поступлений. В 2014 году фискальный поток по доходным статьям бюджета Российской Федерации вырос еще на 8,2% (7,1 трлн. руб.), что в структуре доходов также превышает половину поступлений.

В настоящее время Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. Важнейшим моментом в

---

<sup>1</sup> Пансков В.Г. Таможенное регулирование внешнеторговой деятельности в России в условиях Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС. СПб., 2014.

деятельности Белгородской таможни является резко меняющаяся ситуация в структуре платежей в связи с многочисленными «эмбарго» и ликвидацией зоны свободной торговли с Украиной. В Федеральный бюджет по состоянию на 21.12 2015 года Белгородской таможней перечислено 18 млрд. 246 млн. руб. Внешнеторговый оборот Белгородской таможни за 2015 год составил 3,879 млрд. долл. США. По сравнению с 2014 годом, объемы внешней торговли снизились на 36,08%. Произошло уменьшение как стоимостных объемов экспортных поставок (на 28,14%), так и снижение импортных закупок (на 43,37%), в связи с тем, что импорт в Белгородской таможне очень зависит от торговли с Украиной, а товарооборот падает, необходимо изыскивать резервы и повышать эффективность фискальной функции таможни.

Все выше сказанное подчеркивает важность активизации деятельности по организации уплаты таможенных платежей при процедуре выпуска товаров для внутреннего потребления, что и предопределило актуальность темы исследования.

**Степень разработанности темы.** Проблема анализа уплаты таможенных платежей при процедуре выпуска товаров для внутреннего потребления является актуальной для отечественной науки. Достаточно широко освещена она и в специальной литературе.

Теоретическую основу дипломной работы составили исследования по изучению таможенных платежей в таможенных организациях таких авторов как: П.Н. Афонин, В.В. Кащеев, А.А. Костин, О.П. Матвеева, Г.А. Маховикова, Т.В. Скудалова, Т.И. Федорова, Д.В. Чермянинов<sup>1</sup>.

Вопросами анализа уплаты таможенных платежей при применении

---

<sup>1</sup> Афонин П. Н. Системный анализ и управление в таможенном деле. СПб., 2012; Кащеев В.В. Контроль таможенной стоимости. СПб., 2013; Костин А. А. Таможенные операции, таможенный контроль и таможенные платежи в неторговом обороте. СПб., 2013; Матвеева О. П. Администрирование таможенных платежей: теория, практика и направления повышения результативности. Белгород, 2014; Маховикова Г. А. Таможенное дело. М., 2012; Федорова Т.И. Таможенные платежи, Белгород, 2011; Чермянинов Д. В. Таможенное право. М., 2012.

таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления занимались: Г.И. Немирова, В.Г. Пансков, А.Я. Черныш<sup>1</sup>.

Проблемы теории и практики применения таможенных процедур в таможенной организации исследовали: Г.В. Баландина, Т.В. Кириллова, А.К. Моденов, Л.А. Попова, Л.В. Постникова, Г.Ф. Суркичин<sup>2</sup>.

**Проблема исследования** заключается в противоречии между необходимостью совершенствования процесса уплаты таможенных платежей при таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления в Белгородской таможне и недостаточной разработанностью направлений их совершенствования с учетом изменения динамики их структуры.

**Объект исследования** – таможенные платежи в современной системе экономических отношений.

**Предмет исследования** – особенности уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления на Белгородском ТП Белгородской таможни.

**Цель дипломной работы** – разработать рекомендации по совершенствованию уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления в Белгородской таможне.

**Задачи исследования:**

---

<sup>1</sup> Немирова Г.И. Экономика таможенного дела. СПб., 2013; Пансков В. Г. Регулирование внешнеторговой деятельности в России в условиях Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС. СПб., 2013; Черныш А. Я. Основы экономики таможенного дела М., 2012.

<sup>2</sup> Баландина Г. В. Как улучшить таможенное законодательство // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. 2014. № 4; Баландина Г. В. Обеспечение уплаты таможенных платежей // Международный экспедитор. 2013 №03 (86); Кириллова Т. В. Таможенные процедуры: особенности и практика применения // Серия «Экономика и право». 2013. № 12; Моденов А. К. Гармонизация внутреннего законодательства стран Таможенного союза как основа формирования Евразийского экономического о-ва // Вестн. ИНЖЭКОНа. Сер. Экономика. 2012. № 2; Попова Л. А. Реформирование таможенно-тарифной системы в рамках Таможенного союза // Вестник Российской таможенной академии. 2012. № 2; Постникова Л. В. О налоговой природе таможенных платежей // Вестник АлтайГАУ. 2012; № 2. Суркичин Г. Ф. Теоретические аспекты правового регулирования таможенных процедур в Российской Федерации // Право: журнал Высшей школы экономики, 2011. № 3.

1) исследовать теоретические основы уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления;

2) провести анализ процесса уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления на Белгородском ТП Белгородской таможни с учетом их структуры, а также практики принудительного взыскания;

3) определить основные направления совершенствования процесса уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления в таможенных организациях.

**Теоретико-методологическую основу** составляют положения и выводы научных трудов ученых по проблемам организации механизма уплаты таможенных платежей при таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления (И.С. Атрошенкова, Л.Г. Давиденко, К.А. Крохин, О.А. Шкурихина)<sup>1</sup>.

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

**Эмпирическую базу исследования** определяют федеральные законодательные акты; материалы и документы Государственной Думы РФ и Правительства РФ, международные соглашения, решения ЕАЭС, законы и

---

<sup>1</sup>Атрошенкова И. С. Таможенные платежи как источник формирования доходов современного государства // Юридическая наука. 2011. №3; Давиденко Л. Г. Таможенные платежи: значение и роль в формировании федерального бюджета // Академический вестник Ростовского филиала российской таможенной академии. 2013. №2 (15); Крохин К. А. Нужно ли относить таможенную пошлину к налоговым платежам? // Инфраструктурные отрасли экономики: проблемы и перспективы развития. 2015. № 8; Купринов Э. П. Таможенные платежи и государственные доходы России: какова перспектива? // Вестник Российской таможенной академии. 2012. № 2.

постановления, касающиеся деятельности ФТС России, а так же статистические данные Белгородского Таможенного поста Белгородской таможни.<sup>1</sup>

**Научно-практическая значимость.** Представленные в дипломной работе предложения и рекомендации позволят повысить эффективность взимания таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления, в том числе и на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни.

Теоретическая значимость дипломной работы заключается в обобщении теоретических и нормативно-правовых основ реализации фискальной функции при применении таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления.

**Структура** дипломной работы представлена введением, тремя разделами, заключением, списком источников и литературы и приложениями.

---

<sup>1</sup> Договор о Евразийском экономическом союзе (ред. от 08.05.2015) // подписан в г. Астане 29 мая 2014 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 8. – Ст. 1107; Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть 2: Федеральный закон от 5.08.2000 № 117 -ФЗ (ред. 5.10.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство»; Таможенный кодекс Таможенного Союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство»; О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

## **РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ВЫПУСКА ТОВАРОВ ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ**

К основам конституционного строя Российской Федерации отнесены принципы свободы экономической деятельности и свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств. В свою очередь, правовое регулирование отношений, связанных с перемещением товаров через границу, отнесено к сфере таможенного регулирования.

Формирование единого таможенного пространства на территории Российской Федерации (Россия), Республики Казахстан (р. Казахстан), Республики Беларусь (р. Беларусь), Республики Армения (Армения) и Киргизской Республики (Киргизия), объединившихся в ЕАЭС и ТС ЕАЭС, кардинально изменили систему таможенного регулирования внешнеторговой деятельности в государствах-членах ТС.

ТС - это форма «торгово-экономической интеграции сторон, предусматривающая наличие единой таможенной территории, в пределах которой во взаимной торговле товарами, произведенными на единой таможенной территории, а также происходящими из третьих стран и выпущенными в свободное обращение на этой таможенной территории, не применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера, за исключением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер. При этом стороны применяют единый таможенный тариф и другие единые меры регулирования торговли товарами с третьими странами»<sup>1</sup>.

Согласно Таможенного кодекса Таможенного союза таможенное регулирование в ТС представляет собой «правовое регулирование отношений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу ТС, их перевозкой по единой таможенной территории таможенного союза

---

<sup>1</sup> Басарева К. В. Таможенные процедуры в Таможенном союзе ЕврАзЭС. СПб., 2015. С.5.

под таможенным контролем, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами, проведением таможенного контроля, уплатой таможенных платежей, а также властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения указанными товарами»<sup>1</sup>.

Одним из основных условий осуществления торговых операций, в частности применительно к таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, является уплата таможенных платежей.

Система налогов и таможенных платежей является основой государственного бюджета любой страны.

Правовую основу исчисления и уплаты таможенных платежей в Российской Федерации составляют ТК ТС (раздел 2, главы 9-14, ст. 70-93), Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и Налоговый кодекс Российской Федерации.

Таможенные платежи в Российской Федерации являются, с одной стороны, «важным инструментом регулирования внешнеэкономической деятельности, а с другой, активным средством формирования доходной части федерального бюджета страны.

Таможенные органы Российской Федерации являются одним из инструментов проводимой Правительством РФ фискальной политики.

В условиях функционирования ТС ЕАЭС система регулирования таможенных платежей существенно изменилась.

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Таможенного Союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

Правовые нормы, регулирующие таможенные платежи в Таможенном союзе и Российской Федерации представлены в таблице 1»<sup>1</sup>.

Таблица 1

Правовые нормы, регулирующие таможенные платежи в Таможенном союзе и Российской Федерации

№ п/п	Таможенный кодекс Таможенного союза	Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) "О таможенном регулировании в Российской Федерации"
1	Глава 9. Общие положения о таможенных платежах	Глава 13. Авансовые платежи Глава 14. Таможенные сборы
2	Глава 10. Исчисление таможенных пошлин, налогов	
3	Глава 11. Сроки и порядок уплаты таможенных пошлин, налогов	Глава 12. Общие положения об уплате таможенных платежей Глава 15. Изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов
4	Глава 12. Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов	Глава 16. Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов
5	Глава 13. Возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств (денег)	Глава 17. Возврат (зачет) таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств
6	Глава 14. Взыскание таможенных пошлин, налогов	Глава 18. Взыскание таможенных платежей

Таможенные платежи занимают наибольшую долю в доходной части федерального бюджета Российской Федерации.

В отношении товаров для личного пользования применяются «положения раздела 9 ТК ТС с учетом особенностей, установленных гл. 49 ТК ТС международным договором государств-членов ТС (п. 3, ст.70 ТК ТС)»<sup>2</sup>.

При помещении товара под таможенную процедуру выпуск для внутреннего уплачиваются:

- таможенные сборы;
- таможенная пошлина;
- акциз (для подакцизных товаров);

<sup>1</sup> Матвеева О. П. Администрирование таможенных платежей: теория, практика и направления повышения результативности. Белгород. 2014. С. 6.

<sup>2</sup> Скудалова Т. В. Таможенные платежи физических лиц. СПб., 2012. С. 57.

- НДС.

В соответствии со ст. 70 ТК ТС к таможенным платежам относятся (Рисунок 1).

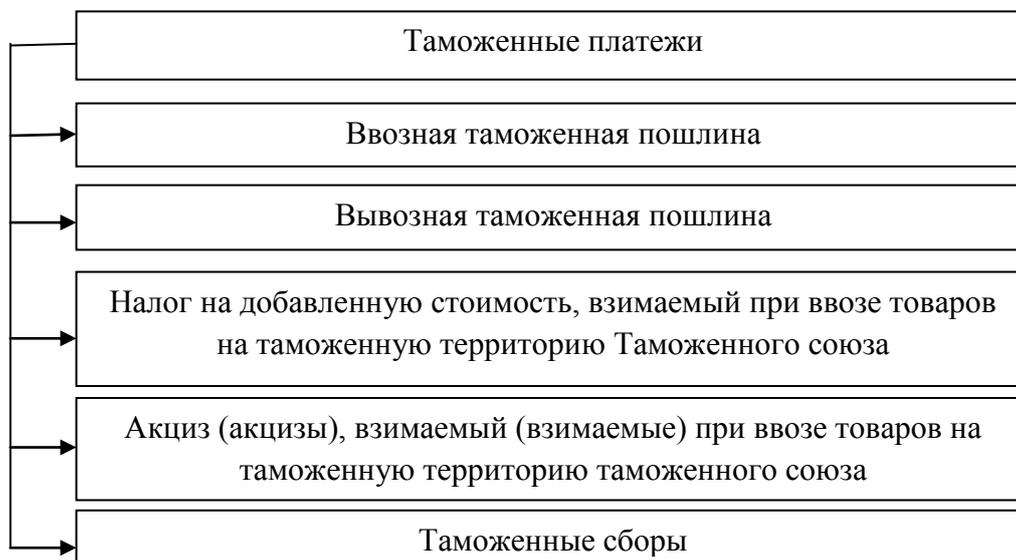


Рис. 1. Виды таможенных платежей, уплачиваемых при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза

Таможенные сборы - это «обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий, установленных ТК ТС и (или) законодательством государств-членов таможенного союза»<sup>1</sup>.

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

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

<sup>1</sup> О ставках таможенных сборов за таможенные операции : Постановление Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

- таможенные сборы за хранение»<sup>1</sup>.

Ставки сборов за таможенные операции установлены «Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2004 года №863 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров»<sup>2</sup>.

В ст. 125 «Порядок исчисления таможенных сборов» федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» определен порядок исчисления таможенных сборов, который отражает следующее:

- «первоначально плательщику предоставлена возможность добровольно исполнить обязанность по уплате таможенных сборов;

- по общему положению плательщик обязан самостоятельно исчислять таможенные сборы за таможенные операции, то есть он не вправе перекладывать эту обязанность на таможенные органы;

- для правильного применения и исчисления таможенных сборов плательщику следует учитывать случаи освобождения от уплаты;

- для исчисления таможенных сборов за таможенные операции плательщик должен знать таможенную стоимость товара, которая является базой для их исчисления, так как от нее напрямую зависит ставка таможенного сбора за таможенные операции»<sup>3</sup>.

Таможенная пошлина – «обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу»<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> О ставках таможенных сборов за таможенные операции: Постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2004 г. № 863 (ред. от 12.12.2012) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

<sup>3</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>4</sup> Таможенный кодекс Таможенного Союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

В трудах О.П. Матвеевой указано, что «таможенная пошлина является одним из источников дохода федерального бюджета неналогового характера, так как применяется в отношении товаров, которые перемещаются через таможенную границу юридическими и физическими лицами. В связи с этим, таможенную пошлину можно определить как обязательный платеж, который применяется в отношении товаров, перемещаемы через единую таможенную границу ТС, и перечисляется в доход одного из государств-членов ТС»<sup>1</sup>.

Несколько иная трактовка таможенной пошлины дана в Законе Российской Федерации «О таможенном тарифе», а именно «таможенная пошлина - обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу ТС и в иных случаях, определенных в соответствии с международными договорами государств-членов ТС и (или) законодательством Российской Федерации»<sup>2</sup>.

В Российской Федерации применяются следующие виды ставок таможенных пошлин:

- «адвалорные, начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- специфические, начисляемые в установленном размере за единицу облагаемых товаров;
- комбинированные, сочетающие оба названных вида таможенного обложения»<sup>3</sup>.

Следует отметить, что «акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию ТС - это индивидуальный косвенный налог, применяемый (применяемые) в отношении отдельных товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и перечисляемый в доход

---

<sup>1</sup> Матвеева О. П. Администрирование таможенных платежей: теория, практика и направления повышения результативности. Белгород., 2014. С. 9.

<sup>2</sup> О таможенном тарифе : Закон Российской Федерации от 21 мая 1993 г. № 5003-1 (ред. 24.11.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

<sup>3</sup> Там же. Ст. 4.

федерального бюджета»<sup>1</sup>. В соответствии со ст. 179 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщиками акциза признаются:

- 1) «организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу ТС, определяемые в соответствии с таможенным законодательством ТС и законодательством Российской Федерации о таможенном деле»<sup>2</sup>.

Налог на добавленную стоимость (НДС) - косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

В ст. 160 Налогового кодекса Российской Федерации указан порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, где отражено, что «налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, ввозимой на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (Рисунок 2)»<sup>3</sup>.



Рис. 2. Составляющие элементы налоговой базы при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

<sup>1</sup> Матвеева О. П. Администрирование таможенных платежей: теория, практика и направления повышения результативности. Белгород., 2014. С. 24.

<sup>2</sup> Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть 2: федер. закон от 5 августа 2000 г. № 117 - ФЗ (ред. 5.10.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

<sup>3</sup> Там же. Ст. 160.

Взимание налога на добавленную стоимость (НДС) в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ТС, производится таможенными органами в соответствии с положениями главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, что при таможенной процедуре выпуск для внутреннего потребления налог уплачивается в полном объеме.

Существуют общие особенности, присущие уплате таможенных платежей при таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления:

1. «Обязательность их уплаты возникает при перемещении товаров.
2. Порядок расчета размера сумм таможенных платежей, формы их уплаты, порядок взимания установлены законодательством Российской Федерации.
3. Обеспечение уплаты таможенных платежей предусмотрено государственными формами принуждения.
4. Нарушение порядка уплаты таможенных платежей влечет административную или уголовную ответственность.
5. Излишне уплаченные или излишне взысканные суммы таможенных пошлин, налогов подлежат возврату по решению таможенного органа по заявлению плательщика. Возврату также подлежат суммы пеней и процентов, уплаченные или взысканные с суммы возвращаемых таможенных пошлин, налогов»<sup>1</sup>.

«Таможенное регулирование как процесс установления порядка и правил перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу служит в конечном итоге интересам любого суверенного государства – обеспечить экономическую безопасность и пополнить бюджет. В этом смысле направления таможенной политики (протекционизм или свободная торговля) продиктованы общим вектором экономической (в том числе и финансовой) политики страны. Разумный баланс государственных

---

<sup>1</sup> Маховикова Г. А. Таможенное дело. М., 2012. С.166.

интересов и выгоды субъектов предпринимательства в таможенной сфере достигаются посредством применения таможенных процедур»<sup>1</sup>.

Таможенные процедуры определяют порядок перемещения товара через таможенную границу, в зависимости от назначения товара, условия нахождения его на/вне таможенной территории, устанавливает рамки, в которых может использоваться товар, права и обязанности лица, перемещающего товары, требования к товару, помещаемому под данную конкретную процедуру.

В соответствии со ст. 4 ТК ТС «таможенная процедура - совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия использования и / или распоряжения товарами на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами»<sup>2</sup>.

По мнению Г.А. Маховиковой, таможенная процедура трактуется как «процедура, определяющая совокупность требований и условий, включающих в себя порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов, запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на таможенной территории Российской Федерации либо за ее пределами»<sup>3</sup>.

В статье 225 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» указано, что «виды таможенных процедур установлены статьей 202 ТК ТС, а также таможенные

---

<sup>1</sup> Матвиенко Г. В. Взаимодействие и классификация таможенных процедур // Финансовое право. 2010. №4. С. 89.

<sup>2</sup> Таможенный кодекс Таможенного Союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

<sup>3</sup> Маховикова Г. А. Таможенное дело. М., 2012. С 124.

процедуры свободной таможенной зоны и свободного склада устанавливаются в соответствии с международными договорами государств - членов Таможенного союза»<sup>1</sup>.

Сущность таможенных процедур заключается в том, что в них отражаются условия и формальности, которые должны соблюдаться в отношении товаров, помещенных под соответствующую процедуру.

В частности, с помощью таможенных процедур определяются:

- «конкретный порядок перемещения товаров через таможенную границу РФ в зависимости от их предназначения (цели перемещения);
- условия нахождения и использования товаров на (вне) таможенной территории РФ;
- права и обязанности лица (в том числе участника ВЭД), выбравшего ту или иную процедуру;
- в некоторых случаях требованиям к товарам и правовому статусу лица, перемещающего их через таможенную границу Российской Федерации»<sup>2</sup>.

В статье 202 ТК ТС в целях таможенного регулирования в отношении товаров установлены следующие «виды таможенных процедур:

- 1) выпуск для внутреннего потребления;
- 2) экспорт;
- 3) таможенный транзит;
- 4) таможенный склад;
- 5) переработка на таможенной территории;
- 6) переработка вне таможенной территории;
- 7) переработка для внутреннего потребления;
- 8) временный ввоз (допуск);
- 9) временный вывоз;

---

<sup>1</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 19.10.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> Маховикова Г. А. Таможенное дело. М., 2012. С 125.

- 10) реимпорт;
- 11) реэкспорт;
- 12) беспошлинная торговля;
- 13) уничтожение;
- 14) отказ в пользу государства;
- 15) свободная таможенная зона;
- 16) свободный склад;
- 17) специальная таможенная процедура (таможенная процедура, определяющая для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения отдельными категориями товаров на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами).

Таможенные процедуры, указанные в подпунктах 15) и 16) пункта [1](#) настоящей статьи, устанавливаются международными договорами государств - членов ТС.

Специальная таможенная процедура устанавливается законодательством государства-члена ТС в соответствии с условиями и в отношении категорий товаров, определенных решением Евразийской экономической комиссией (ЕЭК)<sup>1</sup>.

Независимо от вида отдельной таможенной процедуры в ТК ТС содержатся условия применения таможенной процедуры, которые по мнению Г.А. Маховиковой должны соблюдаться во всех случаях выбора любой из существующих процедур:

- «обязательность заявления таможенной процедуры. Конкретная таможенная процедура фиксируется при декларировании;
- право выбора любой таможенной процедуры. Каждый участник ВЭД самостоятельно выбирает таможенную процедуру при условии соблюдения всех ее требований;

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Таможенного Союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

- обязательность соблюдения запретов и ограничений при помещении товаров под таможенную процедуру. Запреты и ограничения, не носящие экономического характера, а также требования, установленные в целях валютного контроля, обязаны соблюдаться лицами вне зависимости от заявленной таможенной процедуры;

- обязательность соблюдения разрешительного порядка выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой. Для получения разрешения на помещение товара под таможенную процедуру таможенному органу представляются только те документы и сведения, которые подтверждают соблюдение условий помещения товаров под таможенную процедуру, предусмотренную ТК ТС;

- обязательность соблюдения условий и требований избранной таможенной процедуры, в соответствии с которой товар был выпущен;

- право изменения выбранной таможенной процедуры на иную в соответствии с ТК ТС. Каждый участник ВЭД вправе в любое время изменить избранную таможенную процедуру на иную при условии соблюдения требований изменяемой и избираемой таможенных процедур;

- обязательность приостановления действия таможенной процедуры при изменении статуса товара»<sup>1</sup>.

С точки зрения В.Е. Новикова «в каждой таможенной процедуре предусмотрена та или иная степень ограничений. Для ряда процедур (наиболее распространенных в практике ВЭД) характерно отсутствие каких-либо особенностей, имеющих отношение к процедуре как к таковой. Так, при экспорте, и при выпуске для внутреннего потребления таможенные платежи, нетарифные меры и все прочие меры экономической политики применяются без дополнительных процедурных оговорок. В настоящее время наиболее распространенными в международной таможенной практике являются три

---

<sup>1</sup> Маховикова Г. А. Таможенное дело. М., 2012. С 126.

следующие таможенные процедуры: выпуск для внутреннего потребления; экспорт; таможенный транзит»<sup>1</sup>.

Одной из таможенных процедур является процедура выпуска для внутреннего потребления.

«Таможенная процедура - совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории ТС или за ее пределами»<sup>2</sup>.

В ст. 209 ТК ТС таможенная процедура выпуск для внутреннего потребления рассмотрена как «таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории ТС без ограничений по их пользованию и распоряжению, если иное не установлено ТК ТС»<sup>3</sup>.

Выпуск для внутреннего потребления, по мнению, Г.А. Маховиковой, представляет собой «таможенную процедуру, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории ТС без ограничений по их использованию и распоряжению.

Основное требование данной процедуры сводится к тому, что иностранные товары, ввезенные на территорию Российской Федерации, должны оставаться здесь без обязательства их обратного вывоза. Если товары помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления таможенными органами государств-членов ТС, повторного помещения таких товаров под таможенную процедуру при их ввозе в Российскую Федерацию не требуется»<sup>4</sup>.

В ст. 210 ТК ТС указано, что:

---

<sup>1</sup> Новиков В. Е. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость. М., 2012. С.255-256.

<sup>2</sup> Матвеева О. П. Администрирование таможенных платежей: теория, практика и направления повышения результативности. Белгород., 2014. С. 52.

<sup>3</sup> Таможенный кодекс Таможенного Союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

<sup>4</sup> Маховикова Г.А. Таможенное дело. М., 2012. С 127.

1. «Товары помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при соблюдении следующих условий:

- уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов;
- соблюдения запретов и ограничений;
- представления документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

2. При выполнении указанных условий товар приобретает статус товаров Таможенного союза.

3. При предоставлении льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами, товары подлежат условному выпуску в соответствии со ст. 200 ТК ТС и сохраняют статус иностранных товаров»<sup>1</sup>.

В свою очередь, как отмечает проф. Г.А. Маховикова «при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления имеет место весь спектр общих правил таможенных операций, контроля и налогообложения товаров. В отношении отдельных видов товаров применяются меры нетарифного регулирования.

Применение таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления предусматривает несколько вариантов выпуска товаров: выпуск товаров для свободного обращения и условный выпуск товаров.

Выпуск товаров для свободного обращения осуществляется при условии уплаты всех необходимых таможенных пошлин, налогов, а также соблюдения ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Таможенного Союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

внешнеторговой деятельности. Товары выпущенные в свободное обращение, для таможенных целей приобретают статус российских товаров.

Условным является выпуск товаров:

- освобожденных от уплаты таможенных пошлин, налогов (например, условный выпуск товаров, ввезенный в качестве гуманитарной помощи);

- без представления необходимых разрешительных документов, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

- при предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей либо при фактическом не поступлении сумм таможенных пошлин, налогов на счет таможенного органа. Условно выпущенные товары продолжают находиться под таможенным контролем и рассматриваются как иностранные товары.

Особенности таможенного декларирования товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, предусматривают:

- предварительное декларирование товаров;

- декларирование товаров различных наименований, содержащихся в одной товарной партии с указанием одного классификационного кода по ТН ВЭД;

- подачу неполной таможенной декларации;

- подачу частичной таможенной декларации;

- выпуск товаров до подачи таможенной декларации;

- декларирование товаров в электронной форме.

Использование периодической таможенной декларации, а также выпуск товаров до подачи таможенной декларации предусмотрены только для участия ВЭД, получивших право на применение специальных упрощенных процедур таможенного оформления товаров.

Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления (с целью оформления товаров для свободного обращения) может быть заявлена не только при ввозе товаров, но и при их нахождении на таможенной территории Российской Федерации в соответствии с ранее заявленной таможенной процедурой.

Существует ряд документов, предусматривающих дополнительные требования (разрешения) при ввозе на таможенную территорию РФ (при процедуре выпуска для внутреннего потребления) отдельных товаров, например, оружия, продуктов питания, культурных ценностей и др.»<sup>1</sup>.

Для приобретения товарами, условно выпущенными на территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, статуса товаров ТС требуется:

- «уплата сумм таможенных пошлин, налогов ранее предоставленных в виде льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженные с ограничениями по использованию и (или) распоряжению товарами, таможенному органу, производившему условный выпуск товаров;

- представление документов: лицензий, сертификатов, разрешений и (или) иных документов, необходимых для выпуска товаров, после выпуска товаров;

- уплаты ввозных таможенных пошлин в размере разницы сумм ввозных таможенных пошлин, исчисленных по ставкам ввозных таможенных пошлин, установленных Единым таможенным тарифом, и сумм ввозных таможенных пошлин, уплаченных при выпуске товаров»<sup>2</sup>.

Согласно ТК ТС ст. 211 отражает «возникновение, прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления:

---

<sup>1</sup> Маховикова Г. А. Таможенное дело. М., 2012. С 127-129.

<sup>2</sup> Басарева К. В. Таможенные процедуры в Таможенном союзе ЕврАзЭС. СПб., 2015. С. 31-33.

1. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

2. Обязанность по уплате налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, прекращается у декларанта в случаях, указанных в пункте 2 статьи 80 ТК ТС.

3. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, прекращается у декларанта:

1) при завершении действия таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления до истечения срока переработки товаров, установленного в соответствии с пунктом 1 статьи 268 ТК ТС, за исключением случая, когда во время действия этой процедуры наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин;

2) в случаях, указанных в пункте 2 статьи 80 ТК ТС.

4. Налоги в отношении иностранных товаров подлежат уплате до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой переработки для внутреннего потребления.

5. Сроком уплаты ввозных таможенных пошлин считается:

1) при передаче иностранных товаров лицу, не являющемуся лицом, которому выдан документ об условиях переработки товаров на таможенной территории, и (или) лицом, которое непосредственно осуществляет операции по переработке без разрешения таможенных органов, - день передачи товаров, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления;

2) при утрате иностранных товаров до истечения срока переработки товаров, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при

нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день утраты товаров, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления;

3) при незавершении таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления до истечения срока переработки товаров, установленного в соответствии с пунктом 1 статьи 268 настоящего Кодекса, - день истечения срока переработки товаров.

6. Ввозные таможенные пошлины в случаях, указанных в пункте 5 настоящей статьи, подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, которые подлежали бы уплате при помещении иностранных товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, исчисленным на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления»<sup>1</sup>.

Таким образом, по материалам первого раздела можно сделать следующие выводы:

1. Таможенная процедура - определяющая совокупность требований и условий, включающих в себя порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов, запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на таможенной территории ТС либо за его пределами.

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Таможенного Союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

2. Выпуск для внутреннего потребления представляет собой таможенную процедуру, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории ТС без ограничений по их использованию и распоряжению. Основное требование данной процедуры сводится к тому, что иностранные товары, ввезенные на территорию Российской Федерации, должны оставаться здесь без обязательства их обратного вывоза.

3. Таможенные платежи в Российской Федерации являются, с одной стороны, важным инструментом регулирования внешнеэкономической деятельности, а с другой, активным средством формирования доходной части федерального бюджета страны. Таможенные органы Российской Федерации являются одним из инструментов проводимой Правительством Российской Федерации фискальной политики.

## **РАЗДЕЛ II. ОСОБЕННОСТИ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ВЫПУСКА ТОВАРОВ ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ НА БЕЛГОРОДСКОМ ТАМОЖЕННОМ ПОСТУ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ С УЧЕТОМ ИЗМЕНЕНИЯ ИХ СТРУКТУРЫ И ПРАКТИКИ ПРИМЕНЕНИЯ ПРИНУДИТЕЛЬНОГО ВЗЫСКАНИЯ**

В современных условиях таможенные платежи выступают одним из источников формирования дохода федерального бюджета страны.

Подтверждением этого является то, что в РФ в течение последних нескольких лет поступления по таможенным платежам в доход федерального бюджета составляет не менее половины.

Следует отметить, что в определенной мере объем поступлений по таможенным платежам в доход федерального бюджета РФ зависит от того, насколько законодательно подробно закреплён механизм их исчисления и обеспечения уплаты, а также иные вопросы, регламентирующие порядок их взыскания по результатам дополнительных проверок и, как следствие вынесенных решений после выпуска товаров.

Эффективное участие таможенных органов РФ в формировании доходов федерального бюджета обуславливает обеспечение:

- взимание таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, таможенных сборов;
- контроль правильности исчисления и своевременность уплаты указанных выше пошлин, налогов и сборов;
- принятие мер по принудительному взысканию отмеченных выше пошлин, налогов и сборов.

В целях выполнения бюджетного задания ФТС России проводит «системную целенаправленную работу по совершенствованию таможенного администрирования, развитию информационных технологий, оптимизации применения системы управления рисками, использованию форм контроля после выпуска товаров в сочетании с правоохранительной деятельностью. Сбор таможенных платежей был обеспечен таможенными органами, в том

числе, за счет эффективно организованного администрирования таможенных платежей»<sup>1</sup>. Сбор таможенных платежей обеспечивается таможенными органами, в том числе, за счет эффективно организованного администрирования таможенных платежей.

Результативность деятельности ФТС РФ как администратора доходов федерального бюджета можно оценить по данным таможенной статистики, которые отражают объем поступлений доходов от уплаты таможенных платежей (таблица 2)<sup>2</sup>.

Таблица 2

Объем таможенных платежей, поступивших в доход федерального бюджета за 2010 - 2015 годы (тыс. руб.)

Показатели	Годы					
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1. Объем таможенных платежей (млрд. руб.)	4271	5950	6581	6564	7100	4833

В результате анализа поступления таможенных платежей в Федеральный бюджет РФ за период с 2010–2015 гг., можно увидеть стабильный прирост этих платежей за исключением 2015 года, где произошло снижение на 32% (Рисунок 3).

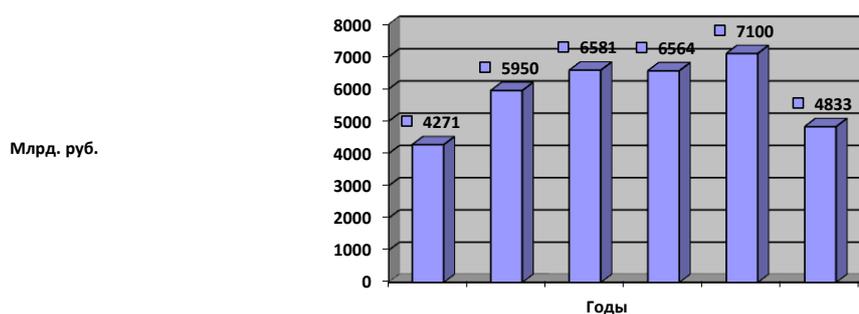


Рис. 3. Объем таможенных платежей, поступивших в доход федерального бюджета за 2010 - 2015 годы (тыс. руб.)

<sup>1</sup> ФТС России в 2013 году: цифры и факты. URL : <http://www.customs.ru> (дата обращения: 10.03.2016)

<sup>2</sup> Сведения о поступлении таможенных и иных платежей в доход федерального бюджета. URL : <http://www.customs.ru> (дата обращения: 11.03.2016).

Центральное таможенное управление занимает особое место в системе таможенных органов России и является одним из крупнейших среди восьми территориальных таможенных управлений ФТС России. В структуру управления входят центральный аппарат и 15 подчиненных региональных таможен, в том числе Белгородская таможня.

«В настоящее время Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. Протяженность границы с Украиной в зоне деятельности составляет 540,9 км. С украинской стороны на данной промежутке границы функционируют три таможни: Харьковская, Сумская и Луганская.

Структура Белгородской таможни включает в себя 11 таможенных постов (МАПП Нехотеевка, Белгородский, Шебекинский им. В.А.Данкова, Валуйский, Грайворонский, Старооскольский, Губкинский, Новооскольский, МАПП Ровеньки, Алексеевский и Пролетарский), 3 отдела таможенного оформления и таможенного контроля с самостоятельным кодом в составе таможенных постов. В структуру таможни также входят 2 службы, 39 отделов и отделений, врачебный здравпункт.

В регионе деятельности таможни функционируют 8 автомобильных пунктов пропуска, 6 железнодорожных (из них 2 временных) и воздушный пункт пропуска.

Околотаможенную инфраструктуру составляют 22 склада временного хранения, из них - 3 таможенно-логистических терминала (Грайворонский, Нехотеевский и Шебекинский)»<sup>1</sup>.

В настоящее время таможенную границу Евразийского экономического союза в регионе деятельности Белгородской таможни, в основном пересекают граждане Украины, которые везут товары для личного пользования.

---

<sup>1</sup> Основные итоги деятельности Белгородской таможни URL: <http://mediatron.ru/news-2015-dek-033720.html> (дата обращения: 8.05.2016).

Что касается грузовых перевозок, то экспорт товаров, оформленных в регионе деятельности таможи, превышает импорт.

Основные показатели деятельности Белгородской таможи представлены в таблице 3<sup>1</sup>.

Таблица 3

Динамика основных показателей деятельности Белгородской таможи  
за 2013 - 2015 годы

Показатели	Годы			Изменения 2014/2013 гг.		Изменения 2015/2014 гг.	
	2013	2014	2015	(+,-)	%	(+,-)	%
1. Оформление экспортно-импортных поставок (количество участников)	1320	1433	1367	113	108,6	-66	95,4
2. Оформлено деклараций на товары, шт.	56222	56749	42966	527	100,9	-13783	75,7
3. Грузоборот, млн. тонн.вт.ч.	23	22,78	20,79	-0,22	99	-1,99	91,3
- ввозимых товаров	8,847	7,749	5,87	-1,098	87,6	-1,879	75,8
- вывозимых товаров	17,165	15,033	14,917	-2,132	87,6	-0,116	99,2
4. Внешнеторговый оборот, млрд. долл. США	6,726	6,668	3,879	0,058	99,1	-2,789	58,2

По данным таблицы 3 в 2014 году в Белгородской таможе оформление экспортно-импортных поставок осуществляли 1433 участника внешнеэкономической деятельности, что на 8,6 % больше, чем в 2013 году. В 2015 году количество участников внешнеэкономической деятельности сократилось на 66 единиц, что в относительном отношении составляет 4,6 %.

В 2014 году по сравнению с 2013 годом деклараций на товары оформлено на 527 штук больше (или на 0,9%), в 2015 году по сравнению с

<sup>1</sup> Сведения о поступлении таможенных и иных платежей в доход федерального бюджета.  
URL : <http://www.customs.ru> (дата обращения: 11.03.2016).

2014 годом объем оформленных деклараций заметно снизился в абсолютном отношении на 13783 шт., или на 24,3 %.

За исследуемый период грузооборот имел незначительную тенденцию к снижению, так в 2014 году по сравнению с 2013 годом сокращение составило 1%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом 0,7 % соответственно. Это снижение касается как ввозимых товаров, так и вывозимых за пределы РФ.

Внешнеторговый оборот Белгородской таможни за исследуемый период сократился, необходимо отметить значительное снижение в 2015 году практически на 50%, что обусловлено экономической ситуацией.

Стоит отметить, что в 2015 году на Белгородском, Старооскольском, Валуйском, Шебекинском, Грайворонском, Губкинском, Алексеевском и Новооскольском постах реализована и успешно применяется технология автоматической регистрации электронных деклараций на товары. В регионе деятельности таможни растет число участников внешнеэкономической деятельности, которые применяют удаленную форму уплаты таможенных платежей с использованием микропроцессорных пластиковых карт. В Белгородской таможне удаленная уплата таможенных платежей осуществляется на Белгородском, Валуйском и Старооскольском таможенных постах операторами таможенных платежей.

Наряду с основным таможенным оформлением, обеспечение информационной безопасности является основным видом деятельности таможенных органов. Информационная безопасность и обеспечение защиты информации в Белгородской таможне реализована комплексом мероприятий, сущностью которых является обеспечение конфиденциальности, целостности и доступности информации. Для обеспечения защиты информации, передаваемой между таможней и таможенными постами, применяются межсетевые экраны. В таможне функционирует система обнаружения атак.

За 2015 год период Белгородской «таможней возбуждено 35 уголовных дела, из них по контрабанде наркотиков – 21, контрабанде особо опасных

видов товаров (ст. 226.1 УК РФ) – 5, уклонению от уплаты таможенных платежей– 7, по факту контрабанды алкогольной продукции и (или) табачных изделий– 1 УД, по факту контрабанды наличной валюты – 1».

«Возбуждено 2551 дел об административных правонарушениях. Наложены взыскания в виде штрафов в размере 16,6 млрд. руб., в виде конфискации – 52,8 млн. руб. Размер выявленных неуплаченных таможенных платежей составил 20,2 млн. руб. В ходе ведения уголовных дел и дел об административных правонарушениях задержаны товары на сумму более 65,1 млн. руб.»<sup>1</sup>.

Одним из таможенных постов, функционирующих на территории Белгородской области является Белгородский таможенный пост Белгородской таможни. Белгородский таможенный пост является таможенным органом, входящим в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации и обеспечивающим реализацию задач и функций ФТС России в регионе деятельности таможенного поста в пределах компетенции.

Структура Белгородского таможенного поста Белгородской таможни (код 10101030), в регионе деятельности которого находится пункт пропуска через Государственную границу Российской Федерации представлена в приложении 4.

Белгородский таможенный пост Белгородской таможни в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, международными договорами Российской Федерации, таможенным законодательством Таможенного союза, законодательством Российской Федерации о таможенном деле, иным законодательством Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, актами органов валютного

---

<sup>1</sup> Основные итоги деятельности Белгородской таможни URL : <http://mediatron.ru/news-2015-dek-033720.html> (дата обращения: 8.05.2016).

регулирования, нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, нормативными правовыми актами Банка России, иными нормативными правовыми актами в области таможенного дела, нормативными и иными правовыми актами ФТС России.

Белгородский таможенный пост Белгородской таможни осуществляет свою деятельность во взаимодействии с территориальными органами других федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами, общественными объединениями и иными организациями.

Анализ итоговых показателей Белгородского таможенного поста за исследуемый период представлен в таблице 4.

Таблица 4

Анализ итоговых показателей Белгородского таможенного поста за 2013-2015 годы

Показатели	Годы			Изменения 2014/2013 гг.		Изменения 2015/2014 гг.	
	2013	2014	2015	(+,-)	%	(+,-)	%
Количество деклараций, всего (шт.), в т.ч.	29213	27562	23159	-1651	94,3	-4403	84
- экспорт	3417	3494	4818	77	102,3	1324	137,9
- импорт	25796	24068	18341	-1728	93,3	-5727	76,2
Вес нетто (тыс. тонн) всего, в т.ч.	5024,57	4943,56	4324,76	-81,01	98,4	-618,8	87,5
- экспорт	856,27	741,43	647,81	-114,8	86,6	-93,62	87,4
- импорт	4168,29	4202,13	3637,95	33,84	100,8	-564,2	86,6
Статистическая стоимость (тыс. долл.) всего, в т.ч.	2091287,2	1746702,2	1116412,4	-344585,1	83,5	-630289,8	63,9
- экспорт	187620,5	200393,7	242814,5	12773,21	106,8	42420,76	121,2
- импорт	1903666,7	1546308,5	873597,9	-357358,3	81,2	-672710,5	56,5

Анализируя таблицу 4, можно сделать вывод, что за исследуемый период объем деклараций несколько снизился, так в 2014 году на 1651 шт. (5,7%), а в 2015 году на 4403 шт. (16%) по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года, в том числе изменение за счет увеличения экспорта в 2015 году составило 37,9%.

Вес нетто, всего за период 2013 - 2015 годы имел устойчивую тенденцию к сокращению, в 2014 году на 1,6%, в 2015 году на 12,5%.

Что касается статистической стоимости, то она также снизилась за исследуемый период в 2014 году на 16,5%, в 2015 году на 36,1%. Можно отметить, что статистическая стоимость экспорта значительно превышает импорт, в 2014 году увеличение стоимости экспорта составило 6,8% (снижение импорта - 18,6%), в 2015 году - рост на 21,2% (снижение стоимости импорта на 43,5%).

Белгородский «таможенный пост возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности руководителем ФТС России, который:

- 1) руководит деятельностью таможенного поста на основе принципа единоначалия;
- 2) распределяет обязанности между своими заместителями;
- 3) подписывает (утверждает) на основании настоящего положения, нормативных и иных правовых актов ФТС России, правовых актов регионального таможенного управления и таможни правовые акты ненормативного характера и документы распорядительного характера по вопросам, отнесенным к компетенции таможенного поста, и организывает контроль за их исполнением;
- 4) вносит в установленном порядке в таможню представления о присвоении специальных званий и классов чинов подчиненным должностным лицам таможенного поста;

5) проверяет в порядке ведомственного контроля законность и обоснованность решений, действий (бездействия) подчиненных должностных лиц в сфере таможенного дела;

6) выносит в порядке ведомственного контроля решения об отмене или изменении не соответствующих требованиям законодательства Российской Федерации решений в сфере таможенного дела, принятых подчиненными должностными лицами;

7) принимает предусмотренные законодательством Российской Федерации меры в отношении неправомερных действий (бездействия) подчиненных должностных лиц, выявленных при осуществлении ведомственного контроля;

8) осуществляет другие функции, пользуется другими правами и несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации»<sup>1</sup>.

Начальник таможенного поста несет персональную ответственность за осуществление возложенных на таможенный пост полномочий, выполнение программ, планов и показателей деятельности таможенного поста».

Изучение статистических документов позволило сделать выводы об обеспеченности кадрами за последние три года на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни (Таблица 5).

Согласно данным таблицы 5, численность согласно штатного расписания Белгородского поста увеличивается на 5,7 % в 2014 году по сравнению с 2013 годом. В 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло сокращение на 14,9%, что обусловлено значительным сокращением в 2015 году числа должностей, в том числе государственных гражданских служащих на 39 человек согласно штатному расписанию Белгородского таможенного поста.

---

<sup>1</sup> Об утверждении общего положения о таможенном poste : Приказ ФТС России от 13 августа 2007 г. № 965 (ред. от 21.12.2009) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

Что касается фактической численности работников списочного состава Белгородского таможенного поста, то он имеет устойчивую тенденцию к снижению, в частности в 2014 году в сравнении с 2013 годом на 3 человека, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 39 человек, что в относительном соотношении составляет 15,3%.

Значительное сокращение численности произошло за счет сокращения государственных гражданских служащих в 2015 году на 15, 1 %, тогда как число сотрудников сократилось на 3 человека.

Таблица 5

Анализ обеспеченности кадрами Белгородского таможенного поста Белгородской таможни за 2013-2015 годы

Показатели	Годы			Изменения 2014/2013 гг.		Изменения 2015/2014 гг.	
	2013	2014	2015	(+,-)	%	(+,-)	%
Число должностей согласно штатному расписанию БТП, чел., в том числе:	261	276	235	15	105,7	-41	85,1
- сотрудники БТП	17	17	14	-	-	-3	82,4
- государственные гражданские служащие (ГГС)	244	259	220	18	106,8	-39	84,9
Фактическое число работников списочного состава БТП, чел., в том числе:	258	255	216	-3	98,8	-39	84,7
- сотрудники БТП	17	17	14	-	-	-3	82,4
- государственные гражданские служащие (ГГС)	241	238	202	-3	98,8	-36	84,9
Коэффициент обеспеченности, %	98,8	92,4	91,9	-6,46	-	-0,49	-
Дополнительная потребность (избыток), чел	-3	-21	-19	-18	-	2	-

Коэффициент обеспеченности определяется отношением фактической среднесписочной численности к плановой, либо к численности согласно штатного расписания. Коэффициент обеспеченности, рассчитанный в отношении сотрудников Белгородского таможенного поста показывает незначительное изменение с 98,5% в 2013 году до 91,9 % в 2015 году.

Дополнительная потребность в сотрудниках увеличилась с 3 человек в 2013 году до 39 человек в 2015 году соответственно.

В отношении таможенных платежей на Белгородском таможенном посту осуществляются следующие функции в установленной сфере деятельности: взимание таможенных пошлин, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, предварительных антидемпинговых, предварительных специальных и предварительных компенсационных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, контроль правильности исчисления и своевременности уплаты указанных платежей; принятие в пределах своей компетенции мер по взысканию таможенных и иных платежей.

Общая сумма задолженности участников ВЭД по уплате таможенных платежей и пеней перед таможенными органами РФ в целом на 1 января 2015 года составляет 42,9 млрд. рублей, в том числе по таможенным платежам – 23,7 млрд. рублей, по пеням – 19,2 млрд. рублей (Рисунок 4).

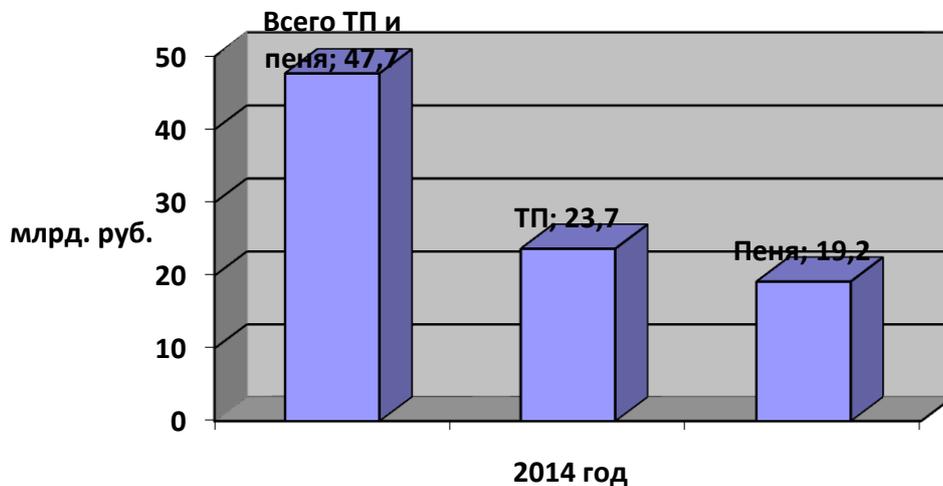


Рис. 4. Общая сумма задолженности участников ВЭД по уплате таможенных платежей и пеней перед таможенными органами РФ

По итогам 2014 года общая сумма задолженности уменьшилась на 4,8 млрд. рублей (с 47,7 до 42,9 млрд. рублей) или на 10,1%. В 2014 году

взыскано задолженности на сумму 6,8 млрд. рублей, в том числе по таможенным платежам – 6,3 млрд. рублей, по пеням – 0,5 млрд. рублей.

Снижение задолженности по уплате таможенных платежей и пеней произошло в том числе в результате проведенной в 2014 году работы по списанию задолженности, безнадежной к взысканию.

Сумма списанной задолженности составила 9,2 млрд. рублей, в том числе по таможенным платежам – 2,7 млрд. рублей, по пеням – 6,5 млрд. рублей<sup>1</sup>.

Не поступление таможенных платежей в федеральный бюджет свидетельствует о наличии проблем в механизме взимания таможенных платежей, а также их взыскания. Один из способов повышения эффективности фискальной функции - разработанный Порядок взаимодействия должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при обнаружении фактов неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов и их взыскании<sup>2</sup>.

В соответствии с Приказом ФТС России от 14.06.2012 N 1161 «Об утверждении Порядка взаимодействия должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при обнаружении фактов неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов и их взыскании» в случае «неисполнения лицом обязательства, обеспеченного денежным залогом, должностное лицо отдела таможенных платежей (ОТП) обращает взыскание на суммы денежного залога без направления требования об уплате таможенных платежей: не позднее 3 рабочих дней со дня заполнения формы КДТ, формы КТС или Акта об обнаружении неуплаты формирует проект решения о зачете денежного залога в счет исполнения

---

<sup>1</sup> Взимание таможенных платежей, таможенно - тарифное регулирование внешнеторговой деятельности ФТС в 2014 году от 17.04.2015. URL : <http://customsonline.ru> (дата обращения: 22.05.2016).

<sup>2</sup> Об утверждении Порядка взаимодействия должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при обнаружении фактов неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов и их взыскании : Приказ ФТС России от 14 июня 2012 г. № 1161 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

обязанности по уплате таможенных платежей, пеней к Порядку и направляет его (вместе с проектом письма-уведомления о проведенном зачете) начальнику (заместителю начальника) таможенного органа для принятия решения.

В случае обращения взыскания на денежный залог, внесенный лицом, несущим солидарную ответственность по уплате таможенных платежей, письмо-уведомление направляется в два адреса: плательщика и лица, внесшего денежный залог.

Начальник (заместитель начальника) таможенного органа не позднее следующего рабочего дня со дня получения проекта решения о зачете денежного залога в счет исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, пеней принимает решение, подписывает письмо-уведомление в адрес плательщика о проведенном зачете.

Не позднее следующего рабочего дня со дня принятия начальником (заместителем начальника) таможенного органа решения о зачете денежного залога в счет исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, пеней должностное лицо ОТП осуществляет на лицевом счете плательщика зачет суммы денежного залога в счет уплаты таможенных пошлин, налогов, пеней»<sup>1</sup>. Проанализируем динамику погашения задолженности по уплате таможенных платежей и пеней Центрального таможенного управления, в составе которого Белгородская таможня за 2013-2015 годы на основании приложений 1,2,3 (таблица 6).

По данным таблицы 6 можно сделать следующие выводы.

В 2014 году по сравнению с 2013 годом значительно сократилась сумма погашенной задолженности по уплате таможенных платежей, на 316,3

---

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

млн. руб. (25,1%), в 2015 году по сравнению с 2014 годом сумма погашенной задолженности увеличилась 4,2%.

Сумма погашенной задолженности по уплате пеней за исследуемый период имела незначительную тенденцию к снижению, в 2014 году на 88 млн. руб., а в 2015 году на 1,1%.

Таблица 6

Динамика погашения задолженности по уплате таможенных платежей и пеней  
Центрального таможенного управления за 2013-2015 годы

Показатели	Годы			Изменения 2014/2013 гг.		Изменения 2015/2014 гг.	
	2013	2014	2015	(+,-)	%	(+,-)	%
1. Сумма погашенной задолженности по уплате таможенных платежей (млн.руб.)	1 264, 8	948, 5	988, 7	-316,3	74,9	40,2	104,2
2. Сумма погашенной задолженности по уплате пеней (млн.руб.)	227, 2	139, 2	137,7	-88	61,3	1,5	98,9
3. Общая сумма погашенной задолженности по уплате таможенных платежей и пеней (тыс.руб.)	1 492, 1	1 087, 7	1 126, 4	-404,4	72,9	38,7	103,6
4. Общая сумма погашенной задолженности по уплате таможенных платежей и пеней (млн.руб.), всего по ФТС РФ	12 177,4	6 836, 4	11 365,2	-5341	56,1	4528,8	166,2
5. Доля ЦТУ в ФТС РФ, %	12,3	15,9	9,9	3,6	-	-6	-

Более наглядно изменение суммы погашенной задолженности Центрального таможенного управления по уплате таможенных платежей и сумма погашенной задолженности по уплате пеней за исследуемый период можно увидеть на рисунке 5.

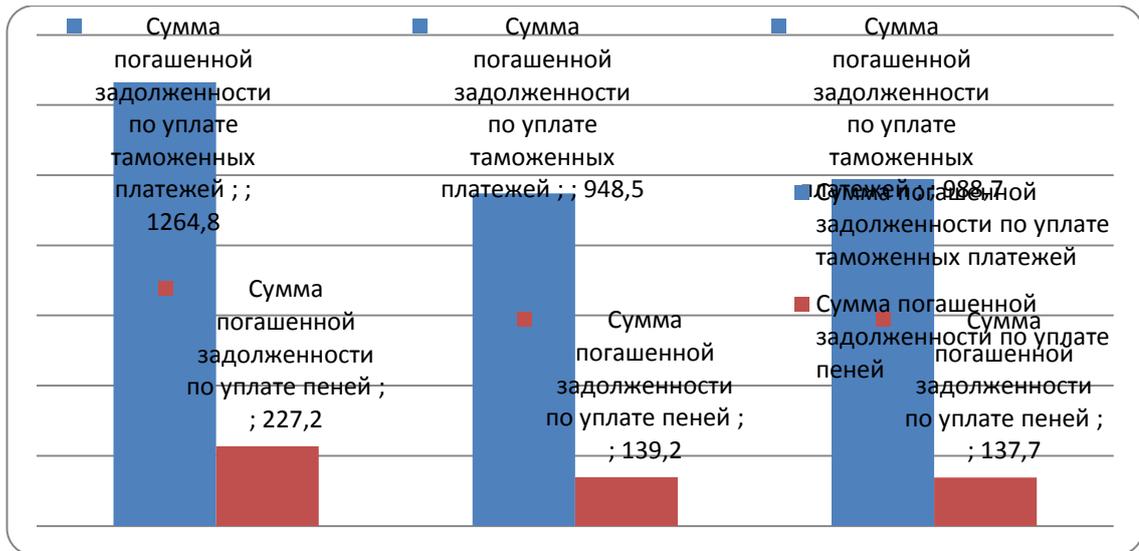


Рис. 5. Изменение суммы погашенной задолженности по уплате таможенных платежей и суммы погашенной задолженности по уплате пеней за 2013 - 2015 годы

Изменение объема уплаченных таможенных платежей на Белгородском таможенном посту и в целом по Белгородской таможне за исследуемый период проанализируем в таблице 7.

Проведя анализ по уплате таможенных платежей в Белгородской таможне и на Белгородском таможенном посту за исследуемый период можно наблюдать их устойчивое снижение.

На Белгородском таможенном посту в 2014 году по сравнению с 2013 годом сумма уплаченных таможенных платежей снизилась на 413243,3 тыс. руб., что в относительном выражении составляет 4,6%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом наблюдается также снижение на 860658,2 тыс. руб. или 7,8%. Что касается таможенных платежей по экспортным операциям на Белгородском таможенном посту, то в 2014 году произошло резкое снижение на 78%, в 2015 году по сравнению с 2014 годом, наоборот, сумма платежей возросла на 86,9%. В целом, можно сказать, что доля таможенных платежей по импорту в разы превышает экспорт, но имеет незначительное снижение за исследуемый период на 2,2% и 0,9% соответственно.

В целом, по Белгородской таможне за исследуемый период, то есть 2013 - 2015 годы, объем уплаченных таможенных платежей снижается, так в 2014 году на 2593755,4 или на 10,7%, в 2015 году по сравнению с 2014 годом

снижение произошло на 2868640,7, что в относительном выражении составляет 13,2%. Таможенные платежи по экспортным операциям, в 2014 году снизились на 20298,9 тыс. руб. (32,1%), а в 2015 году увеличились в абсолютном выражении на 6049,3 тыс. руб., а в относительном 14,1%. Сумма таможенных платежей по импорту за исследуемый период по Белгородской таможне в целом, имеет устойчивую тенденцию к снижению, в 2014 году на 9,9%, в 2015 году на 13,7%.

Таблица 7

Динамика таможенных платежей Белгородского таможенного поста и Белгородской таможни за 2013-2015 годы (тыс. руб.)

Показатели	Годы			Изменения 2014/2013 гг.		Изменения 2015/2014 гг.	
	2013	2014	2015	(+,-)	%	(+,-)	%
Таможенные платежи БТП, всего, в т.ч.	11406482,7	10993239,4	10132581,2	-413243,3	96,4	-860658,2	92,2
- экспорт	24014,2	5283,4	9873,7	-18730,8	22	4590,3	186,9
- импорт	11127286,7	10886024,7	10001908,1	-241262	97,8	-884116,6	91,9
Таможенные платежи Белгородской таможни, всего, в т.ч.	24350188,4	21756433	18887792,3	-2593755,4	89,3	-2868640,7	86,8
- экспорт	63246,7	42947,8	48997,1	-20298,9	67,9	6049,3	114,1
- импорт	23750051,5	21401352,6	18473098,3	-2348698,9	90,1	-2928254,3	86,3
Доля таможенных платежей БТП в Белгородской таможне, %	48,03	51,37	54,85	3,34	-	3,48	-

Также необходимо отметить, что доля уплаченных таможенных платежей Белгородского таможенного поста в общей сумме по Белгородской таможне в целом на протяжении всего исследуемого периода находилась в пределах 50%.

При применении таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни акциз (по подакцизным товарам) и налог на добавленную стоимость уплачиваются в полном объеме. Также данная процедура предусматривает уплату в отношении товаров ввозные таможенные пошлины, таможенные и сборы, возможно применение тарифных льгот и преференций, налоговых льгот, льгот по уплате таможенных сборов.

Принудительное взыскание таможенных платежей представляют собой действия таможенных органов, в том числе Белгородского таможенного поста по взысканию в принудительном порядке таможенных пошлин, налогов в случае их неуплаты или неполной уплаты.

Схема осуществления мер принудительного взыскания задолженности с налогоплательщиков не исполнивших свою обязанность по уплате таможенных платежей представлена на рисунке 6.



Рис. 6 Схема осуществления мер принудительного взыскания задолженности с налогоплательщиков не исполнивших свою обязанность по уплате таможенных платежей

«Принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов производится с плательщиков таможенных пошлин, налогов либо за счет

стоимости товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены.

Принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей производится за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках, за счет обеспечения уплаты таможенных платежей, за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей и иного имущества плательщика, а также в судебном порядке. Принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов с физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей, производится в судебном порядке, за исключением случая, установленного частью 3 статьи 154 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации»<sup>1</sup>.

«Пенями признаются установленные настоящей статьей денежные суммы, которые плательщик таможенных пошлин, налогов обязан выплатить в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в сроки, установленные таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле»<sup>2</sup>.

«Пени начисляются за каждый календарный день просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов начиная со дня, следующего за днем истечения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, по день исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов либо по день принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов включительно в процентах от суммы неуплаченных таможенных пошлин, налогов в размере одной трехсотой ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов. Для целей исчисления пеней применяется

---

<sup>1</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> Там же.

ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая в период просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов»<sup>1</sup>.

В практике таможенных организаций РФ исчисление пеней производится по формуле:  $P = (C \times D \times St \times \frac{1}{300}) / 100$ , где

P - сумма пеней за несвоевременную плату таможенных пошлин, налогов (руб.);

C - сумма неуплаченных таможенных пошлин и налогов (руб.);

D - число календарных дней просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов (руб.);

St - ставка рефинансирования (в процентах), установленная ЦБ РФ, действующая в период просрочки.

Пени не начисляются в случаях:

1) «если таможенным органом не установлен плательщик таможенных пошлин, налогов;

2) если таможенные пошлины, налоги взыскиваются в соответствии с частью 8 статьи 150 настоящего Федерального закона;

3) предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве);

4) определения таможенной стоимости товаров в соответствии с пунктом 5 статьи 64 Таможенного кодекса Таможенного союза;

5) в иных случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом»<sup>2</sup>.

Помимо пеней на Белгородском таможенном посту вправе проводить «взыскание таможенных платежей за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках (бесспорное взыскание). Взыскание таможенных платежей в бесспорном порядке производится с банковских счетов плательщика, за исключением ссудных счетов, если иное не

---

<sup>1</sup> Там же.

<sup>2</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Взыскание таможенных платежей с банковских счетов, открытых в иностранной валюте, производится в сумме, эквивалентной сумме подлежащих уплате таможенных платежей в валюте Российской Федерации по курсу Центрального банка Российской Федерации на день фактического взыскания. При взыскании денежных средств, находящихся на банковских счетах, открытых в иностранной валюте, начальник Белгородского таможенного поста (заместитель начальника) одновременно с инкассовым поручением (распоряжением) направляет поручение в банк плательщика о продаже денежных средств плательщика, хранящихся в иностранной валюте, не позднее следующего дня»<sup>1</sup>.

Помимо прямого взыскания с банковских счетов таможенный орган вправе приостановить операции по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке. Приостановление операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке применяется для обеспечения исполнения решения о бесспорном взыскании.

«Приостановление операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке не распространяется на платежи, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации предшествует исполнению обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, а также на операции по списанию и перечислению денежных средств в счет уплаты таможенных пошлин,

---

<sup>1</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

налогов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации»<sup>1</sup>.

Кроме операций связанных со списанием средств со счетов сотрудники Белгородского таможенного поста вправе арестовать имущество неплательщика. «Арестом имущества в качестве, способа обеспечения исполнения решения таможенного органа, о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет иного имущества плательщика признается действие таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности плательщика таможенных пошлин, налогов (организации или индивидуального предпринимателя) в отношении его имущества. Арест имущества производится в случае неисполнения плательщиком таможенных пошлин, налогов в установленные сроки обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней и при наличии у таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо примет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество. Арест имущества может быть полным или частичным.

Полным арестом имущества признается такое ограничение прав плательщика таможенных пошлин, налогов в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем таможенного органа.

Частичным арестом признается такое ограничение прав плательщика таможенных пошлин, налогов в отношении его имущества, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем таможенного органа.

Помимо ареста таможенные органы имеют право взыскать таможенные пошлины и налоги за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены»<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Там же.

В случаях, предусмотренных Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации»<sup>2</sup>, а также в случае отсутствия денежных средств на счетах плательщика или отсутствия информации о счетах плательщика таможенные органы вправе взыскивать таможенные пошлины, налоги за счет товаров плательщика, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены, если эти товары не приобрели статус товаров Таможенного союза в соответствии с порядком, установленным таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Помимо взыскания платежей с товаров сотрудники Белгородского таможенного поста могут взыскать платежи за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей и иного имущества плательщика.

В целях совершенствования процедуры принудительного взыскания таможенных платежей разработан проект федерального закона, предполагающий взыскание таможенных платежей за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках, путем направления документов, установленных Федеральным законом от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»<sup>3</sup>, в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью.

Проанализировав особенности уплаты таможенных платежей на Белгородском таможенном посту следует выделить несколько проблем, которые необходимо решить:

- сокращение поступления сумм таможенных платежей на

---

<sup>1</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». "Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> Там же.

<sup>3</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». "Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Белгородском таможенном посту за исследуемый период.

- недостаточно эффективно реализован потенциал таможенного администрирования, представляющий собой «совокупность средств и методов обеспечения соблюдения таможенного законодательства физическими и юридическими лицами при перемещении ими товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации»<sup>1</sup>;

- острой проблемой на Белгородском таможенном посту остается вопрос занижения таможенной стоимости товаров и их недостоверное декларирование участниками внешнеторговой деятельности.

- недостаточное применение технологии удаленной уплаты таможенных платежей, которая предоставляет плательщикам возможность осуществлять уплату таможенных и иных платежей, администрирование которых возложено на таможенные органы при декларировании товаров в электронной форме с использованием электронного терминала операторов таможенных платежей непосредственно со своего рабочего места.

Таким образом, по материалам второго раздела можно сделать следующие выводы:

1. Белгородский таможенный пост является таможенным органом, входящим в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации и обеспечивающим реализацию задач и функций ФТС России в регионе деятельности таможенного поста в пределах компетенции. Проведенный анализ по уплате таможенных платежей в Белгородской таможне и на Белгородском таможенном посту за 2013 - 2014 годы говорит об их устойчивом снижении в динамике.

На Белгородском таможенном посту в 2014 году сумма уплаченных таможенных платежей снизилась на 413243,3 тыс. руб. (4,6%). В 2015 году наблюдается также снижение на 860658,2 тыс. руб. или 7,8%. В целом, по

---

<sup>1</sup> Федеральная таможенная служба  
[http://www.customs.ru/index.php?id=335&option=com\\_content&view=article](http://www.customs.ru/index.php?id=335&option=com_content&view=article)  
 обращения: 15.05.2016).

URL:  
 (дата)

Белгородской таможне за исследуемый период объем уплаченных таможенных платежей снижается, так в 2014 году на 2593755,4 или на 10,7%, в 2015 году по сравнению с 2014 годом снижение произошло на 2868640,7, что в относительном выражении составляет 13,2%, что говорит о необходимости принятия мер по их увеличению.

2. Стабильность формирования доходной части федерального бюджета обусловлена эффективностью всего комплекса фискальных мероприятий, включая правильность исчисления таможенных платежей, своевременность и полноту их взимания, принятие обеспечительных мер их уплаты, механизм принудительного взыскания. При этом одним из инструментов, способствующих повышению качества реализации фискальной функции, является взаимодействие подразделений таможенных органов с иными контролирующими органами в рамках принудительного взыскания (например, с Федеральной налоговой службой России, Федеральной службой судебных приставов и иных).

3. Несмотря на снижение величины уплачиваемых платежей на Белгородском ТП, растет эффективность их взимания: погашается задолженность. В 2014 году по сравнению с 2013 годом значительно сократилась сумма погашенной задолженности по уплате таможенных платежей, на 313,6 млн. руб. (25,1%), в 2015 году по сравнению с 2014 годом сумма погашенной задолженности увеличилась 4,2%. Сумма погашенной задолженности по уплате пеней за исследуемый период имела незначительную тенденцию к снижению, в 2014 году на 88 млн. руб., а в 2015 году на 1,1%.

В целом, в ходе рассмотрения особенностей уплаты таможенных платежей на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни с учетом применения практики применения принудительного взыскания обосновывается необходимость разработки направлений совершенствования уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления в таможенной организации.

### **РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ВЫПУСКА ТОВАРОВ ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ В ТАМОЖЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Особое место в рамках реализации функции администрирования таможенных платежей принадлежит мерам обеспечения уплаты таможенных платежей, выступающим гарантами соблюдения законодательства в части предотвращения отрицательных последствий, возникающих при уклонении от уплаты таможенных платежей.

Цель таможенного обеспечения обуславливает необходимость решения задачи по предотвращению и уменьшению тех негативных последствий, которые могут возникнуть в результате полной или частичной неуплаты таможенных платежей.

Другими словами, таможенные органы имеют право взыскать необходимую сумму, не поступившую в государственный бюджет за счет таможенного обеспечения. Применение обеспечения исполнения гражданско-правовых обязательств необходимо для ограждения добросовестного участника отношений от его недобросовестного партнера, путем защиты его прав и интересов. Таким образом, таможенные органы способствуют обеспечению публичных интересов и выполнению своих фискальных функций. Обеспечение уплаты таможенных платежей направлено на обеспечение соблюдения таможенного законодательства.

Перечень способов обеспечения уплаты таможенных платежей, представленный в ТК ТС в статье 86, состоит из денежных средств, поручительства, банковской гарантии и залога.

Одним из эффективных способов обеспечения уплаты таможенных платежей является применение пластиковых карт, которые представляют собой один из наиболее оптимальных инструментов организации

безналичных расчетов на ближайшую перспективу и особый механизм создания электронных банковских услуг.

В РФ действуют два координатора эмиссии таможенных карт, используемых для уплаты таможенных и иных платежей:

- ООО «Таможенная карта», зарегистрированное ЦБ РФ в качестве оператора платежной системы в реестре платежных систем;
- ООО «Мультисервисная платежная система».

В настоящее время система «Таможенная карта» наращивает объем банков участников, охватывает территории и планомерно осуществляет установку терминалов для приема таможенных карт по всей территории РФ.

К основным преимуществам «Таможенной карты» как уникального платежного инструмента, используемого для расчетов во внешнеэкономической деятельности, являются:

- осуществление всех видов таможенных платежей в любом таможенном органе на территории РФ в течение 24 часов в сутки, 7 дней в неделю, то есть независимо от работы банка;
- онлайн - оплата таможенных платежей в момент подачи электронной декларации на товары, то есть в момент совершения таможенных операций;
- мгновенное поступление информации о таможенном платеже в информационную систему ФТС России;
- осуществление доплаты недостающей суммы, в случае необходимости (например, корректировка таможенной стоимости и таможенных платежей) в процессе совершения таможенных операций;
- онлайн - контроль за движением средств по таможенной карте путем использования информации об осуществленном платеже, которая содержится в банковской выписке;
- безопасность расчетов на счетах Федерального казначейства;
- мобильный доступ к архиву платежей.

Следовательно, в целях обеспечения уплаты таможенных платежей при совершении таможенных операций целесообразно применять микропроцессорные пластиковые карты.

Важно отметить еще один уникальный инструмент в механизме обеспечения платежей, получивший широкое распространение благодаря ряду преимуществ, и прежде всего его независимости от основного обязательства. Это банковская гарантия, под которой понимают «обязательство определенного лица уплатить таможенным органам денежные суммы в случае, если они не будут уплачены субъектом, в отношении которого представляется такая гарантия».

Банковская гарантия обладает уникальной юридической конструкцией и несомненными преимуществами перед другими способами обеспечения исполнения обязательств, чем и обусловлено ее широкое применение в предпринимательской деятельности.

Таможенные органы в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов принимают банковские гарантии, выданные банками, иными кредитными организациями или страховыми организациями, включенными в Реестр банков, иных кредитных организаций и страховых организаций, обладающих правом выдачи банковских гарантий уплаты таможенных пошлин, налогов, который ведет ФТС России.

Следует отметить, что в обеспечительных правоотношениях, возникающих по поводу банковской гарантии, участвуют все элементы банковской системы РФ. Так, Банк России участвует в этих обеспечительных правоотношениях опосредованно: он вправе издавать нормативные акты, устанавливающие правила в отношении банковских гарантий, которые являются источниками правового регулирования банковской гарантии, осуществлять выдачу кредитным организациям лицензий, а также приостанавливать их действие и отзываться их.

Ряд взаимосвязанных факторов определяют особенности в субъектном составе банковской гарантии, включающем банки, кредитные организации или страховые организации. Прежде всего, необходимо выделить:

- экономическую природу банковской гарантии в качестве инструмента по передаче кредитного риска;
- наличие организаций (кредитных, страховых), специализирующихся в сфере оценки и несения экономических рисков;
- наличием системы государственного контроля за деятельностью кредитных и страховых организаций с целью обеспечения их устойчивости и платежеспособности.

С целью поддержания эффективного функционирования данного вида обеспечения и обеспечения устойчивой платежеспособности Минфин Российской Федерации определяет предельный размер банковской гарантии и количество одновременно выданных каждой кредитной организацией банковских гарантий. Таким образом, контроль за деятельностью кредитных организаций, которые имеют право предоставлять банковскую гарантию, ведется со стороны Минфина РФ, Банка России и ФТС России.

В настоящее время в Государственной Думе РФ рассматривается законопроект о возможности внесения денежных средств участниками ВЭД в качестве обеспечения уплаты платежей и банковской гарантии в виде электронного документа, удостоверенного электронной подписью. Также хотят ввести возможность направления информации в электронном виде таможенным органом в адрес гаранта об отказе в приеме данной гарантии.

Также к видам обеспечения уплаты таможенных платежей относится и поручительство. Его смысл такой же, как и банковской гарантии, только гарант в данном случае не должен быть включён в таможенный реестр. Для того чтобы таможня одобрила поручителя, необходимо, чтобы он отправил на таможню предложение рассмотреть его кандидатуру, приложив проект трёхстороннего договора поручительства или двухстороннего договора плюс согласие декларанта принять поручительство. Желание поручителя стать

гарантом также должно быть подкреплено надёжной банковской гарантией.

В 2014 году началось тестирование утвержденной распоряжением ФТС России от 13 декабря 2013 г. № 397-р технологии работы с поручительством, оформленным в электронном виде с применением электронных подписей, при проведении дополнительной проверки сведений, заявленных в декларации на товары.

В системе обеспечения уплаты таможенных платежей особое место занимает генеральное обеспечение. Оно применяется в случаях, когда участник внешнеэкономической деятельности планирует в течение длительного времени работать в зоне деятельности различных таможенных органов, и применять в отношении декларируемых товаров не отдельные виды обеспечения с привязкой к конкретной партии товаров, а оформить одно обеспечение.

Генеральное обеспечение таможенных платежей - это своего рода «абонемент», который подтверждается одним из таможенных органов и признаётся остальными, задействованными в схеме поставок. Оно применяется лишь с ограничением периода действия и на обозначенной территории.

На ведомственном уровне ФТС России с целью оптимизации действий должностных лиц таможенных органов по принятию генерального обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов при таможенном декларировании товаров был издан приказ от 22 мая 2014 г. № 950 «Об утверждении технологии учета и контроля применения генерального обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов при таможенном декларировании товаров».

Одним из средств противодействия таможенной преступности и минимизации причиняемого обществу вреда от непоступления необходимого объема таможенных платежей в федеральный бюджет является совершенствование существующей уголовно - правовой нормы, призванной охранять такого рода общественные отношения.

При этом, говоря о совершенствовании, необходимо заметить, что речь должна идти не о создании некой идеальной модели нормы закона, а прежде всего о повышении ее способности быть надлежащим образом использованной в условиях реальной действительности. Другими словами, уголовно-правовая норма не должна быть оторвана от основных процессов, протекающих сегодня в обществе в целом. Соответствующая реалиям современной жизни, четкая, ясная, непротиворечивая уголовно-правовая норма – залог обеспечения более высокого уровня противодействия уклонениям от уплаты таможенных платежей.

Кроме того, в рамках функционирования ЕАЭС особое внимание должно быть уделено унифицированности нормативно-правовой базы в части исчисления, уплаты таможенных платежей и применению таможенными органами всех стран – участниц ЕАЭС информационных технологий, базирующихся на комплексной автоматизации процесса в рамках администрирования доходов. Сложность данного процесса заключается в том, что изначально ввозные таможенные пошлины зачисляются на единый счет, а затем пропорционально установленным значениям распределяются в бюджеты каждого государства.

Важно отметить сложности в системе взимания ввозных таможенных пошлин. Законодательное закрепление пропорций в рамках динамичных показателей на макро- и микроуровнях, а также присоединение новых государств в уже словшийся союз создает предпосылки к постоянному пересмотру установленных пропорций, а значит к необходимости ведения длительных переговоров на межгосударственном уровне. Однако, несмотря на это, страны – участницы ЕАЭС напрямую заинтересованы в полноте и своевременности поступления доходов в каждой из них.

Существующий порядок уплаты таможенных платежей, основанный на электронном декларировании и автоматизированной обработке данных с применением КБК (код бюджетной классификации), исключает прямое участие должностных лиц таможенного органа в перечислении платежей.

Следовательно, происходит смещение акцента с контроля за правильностью исчисления таможенных платежей к контролю и управлению информационными системами.

Таким образом, эффективность администрирования таможенных платежей базируется на создании результативной методики информационного обмена, основанной на новых принципах взаимодействия таможенных органов стран-участниц ЕАЭС и участников ВЭД. Лишь при совершенствовании автоматизации обмена информацией возможна оптимизация сроков администрирования платежей.

Необходимо упростить существующий порядок учета таможенными органами денежных средств на лицевых счетах декларантов, который не обеспечивает достаточный уровень контроля полноты и своевременности поступления таможенных платежей в федеральный бюджет. Для этого в ближайшее время предполагается создание для каждого участника внешнеэкономической деятельности единого лицевого счета (ЕЛС) и единой базы данных, которые будут концентрироваться в расчетном таможенном центре (РТЦ). Данная система позволит списывать денежные средства на уплату таможенных сборов и платежей в любом регионе.

Для повышения эффективности описанного механизма уплаты таможенных пошлин и налогов, необходимо обеспечить бесперебойное информационное взаимодействие таможенных органов с юридическими лицами, на которых лежит ответственность за поступление на счет Федерального казначейства и на счет, определенный международным договором государств-членов ТС (ввозная таможенная пошлина), денежных средств, уплаченных с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов.

Таким образом, необходимо создать правовые и технические условия для внедрения уплаты таможенных платежей электронными способами, подключение к системе для удаленной оплаты таможенных платежей, повсеместное внедрение автоматизированной системы по учету обеспечения

таможенных платежей и сборов. Кроме того, для реализации данной системы потребуется создание в каждом федеральном округе отдельного расчетного таможенного центра (РТЦ) по обслуживанию юридических лиц, и отдельного РТЦ для физических лиц, которые имеют налоговую регистрацию в соответствующем регионе (ИНН). Реализация данных мероприятий позволит участнику внешнеэкономической деятельности взаимодействовать с РТЦ по вопросам учета денежных средств, учета задолженности по уплате таможенных и иных платежей. По остальным вопросам участник внешнеэкономической деятельности должен обращаться в соответствующий таможенный орган, в регионе деятельности которого осуществлялись таможенные операции.

Ключевыми источниками пополнения доходной части бюджета могут служить:

- выявление недостоверного декларирования товаров, выражающегося в занижении таможенной стоимости товаров, заявлении кода при ввозе товара под иными характеристиками с более низкими ставками либо незаконное предоставление преференции;

- пресечение ввоза товаров физическими лицами сверх установленных норм, на которые распространяется льготный порядок (так называемый серый импорт). Использование таможенных льгот для физических лиц стало прибыльным бизнесом: крупные фирмы провозят таким способом товары в больших объемах, дробя их на небольшие поставки.

Анализ результатов выявленных нарушений по результатам таможенного контроля показывает, что порядка двух третей из них связаны с занижением таможенной стоимости. Статистические данные внешнеэкономической деятельности показывают, что наибольшие потери российского бюджета связаны с импортом товаров из таких стран, как Германия, Китай, Польша, Италия.

При этом статистика импорта товаров физическими лицами не отражает фактических показателей, соответственно, открыт «полулегальный канал серого импорта».

Под нерегистрируемым беспошлинным ввозом товаров со стороны физических лиц и выпуском их в свободное обращение понимают товары, которые ввозятся физическими лицами в пределах установленной беспошлинной квоты и товары, перемещаемые через таможенную границу в упрощенном льготном порядке. Размеры этой части импорта определяются Центральным Банком России путем соответствующего досчета, то есть на основе сопоставления розничного товарооборота на внутреннем рынке и объемов поступления товарных ресурсов по учтенным каналам по данным Федеральной службы государственной статистики.

Ввоз товаров физическими лицами в пределах установленных беспошлинных квот - это канал поступления товаров, который не регистрируется таможенными органами. Для физических лиц, которые используют таможенные льготы, провоз «серого» импорта превратился в доходный бизнес.

Кроме того, что доходная часть федерального бюджета не дополучает важный источник своего пополнения, негативными последствиями такой схемы ввоза импортных товаров является и нарушение условий равноправной конкуренции внутри страны, которые создают серьезные препятствия для развития внутреннего производства. «Серый» импорт затрудняет реализацию регулирующей функции таможенной системы, сводит к минимуму эффективность тарифной политики государства.

Для устранения указанных проблем и рисков можно осуществить следующие мероприятия:

- совершенствовать единые ценовые ресурсы справочной информации на товары, услуги на мировом рынке. Указанные базы данных должны содержать основные параметры, которые могут повлиять на формирование достоверной и объективной стоимостной оценки ввозимых товаров, в том

числе наименование и описание товаров, страны происхождения, фирм-производителей, марок, моделей, артикулов, технологий производства, маршрутов доставки и видов транспорта, страхования и других факторов, влияющих на ценообразование;

- расширить перечень источников ценовой информации в автоматизированном режиме.

В целях привлечения иностранных инвестиций в экономику Российской Федерации достаточно давно предусмотрен ряд специальных налоговых льгот. В том числе, при ввозе в уставный капитал технологического оборудования иностранным инвестором. В соответствии с действующим законодательством последний освобождается от уплаты таможенных пошлин и НДС. При этом льгота в виде освобождения от уплаты таможенной пошлины при ввозе в уставный капитал является одной из самых распространенных льгот и одной из самых сложных.

Таможенному оформлению ввоза в уставный капитал предшествует подготовка соответствующего пакета документов, которыми должны быть подтверждены следующие условия:

- ввозимые товары должны относиться к основным производственным фондам - являться технологическим оборудованием и не быть акцизными;

- ввоз оборудования, вклад в уставной капитал должен соответствовать по номенклатуре и стоимости цифрам, заявленным в декларации, и быть ввезён до окончания срока формирования уставного капитала организации.

Так необходимо акцентировать внимание на проблемы нечеткого правового регулирования при примененении таможенных преференций при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации товаров в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями и технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, ввозимых в качестве вклада в уставные (складочные) капиталы организаций.

Законодательством не определено содержание понятий «основные производственные фонды» и «технологическое оборудование», что создает возможность произвольного отнесения таможенными органами товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, к основным производственным фондам и технологическому оборудованию, чем пользуются отдельные предприятия.

Кроме того, важно отметить, что после ввоза в уставной капитал НДС и другие предоставленные льготы могут быть отменены в случае нецелевого использования ввезённого имущества. Таким образом, необходим постоянный контроль со стороны таможенного органа за соблюдением установленных ограничений.

Таким образом, указанные проблемы потенциально могут влиять на недопоступление значительных средств в федеральный бюджет страны.

Также возникает проблема вывода капитала за рубеж путем реализации оффшорных схем при осуществлении внешнеэкономической деятельности, актуальная не только для Российской Федерации. Многим странам приходится сталкиваться с проблемой недостаточных объемов поступлений в бюджет, что приводит к недофинансированию государственных программ и сокращению экономического роста.

Установлено, что не только небольшие организации, но также целые оффшорные финансовые и финансово-производственные сети, используя недочёты налогового и таможенного законодательства, зачастую путем противоправной деятельности, минимизируют налогообложение, что впоследствии нарушает условия применения таможенных процедур, стимулирует отток капитала, снижает доходный потенциал бюджетной системы Российской Федерации.

В рамках решения данной проблемы предлагается утвердить типовое межправительственное соглашение об обмене информацией с оффшорными юрисдикциями и на его основе заключить соответствующие соглашения в целях противодействия схемам минимизации налогообложения и уплаты

таможенных платежей. Необходимость форсирования подобного типового межправительственного соглашения об обмене налоговой информацией с оффшорными и низконалоговыми юрисдикциями была высказана президентом РФ в Послании Федеральному Собранию Российской Федерации от 12 декабря 2012 г., но до настоящего времени указанные мероприятия реализованы на практике не в полном объеме.

В ряде случаев выявляются нарушения при применении таможенной процедуры переработки на таможенной территории, которые также негативно отражаются на осуществлении фискальной функции таможенных органов. Вместо российских компаний, участвующих в переработке, основную часть прибыли получали иностранные оффшорные компании-собственники ввозимого из-за рубежа на переработку сырья и вывозимого впоследствии за пределы страны продукта переработки за счет значительной разницы между высокой ценой реализации продуктов переработки на внешнем рынке и относительно низкой стоимостью услуг российских предприятий по переработке продукта. Данная проблема возникает в связи с невозможностью в большинстве случаев идентификации таможенными органами сырьевых товаров в продуктах переработки, что, в свою очередь, используется отдельными участниками внешнеэкономической деятельности для уклонения от уплаты таможенных платежей при вывозе сырьевых товаров и ввозе других товаров под видом продуктов их переработки. При этом основная номенклатура вывозимых на переработку товаров состоит из товаров, переработка которых возможна на предприятиях Российской Федерации.

Также следует отметить и другую проблему, связанную с механизмом принудительного взыскания платежей, который является одним из видов государственного принуждения и нацелен на удовлетворение фискальных интересов государства в сфере таможенного дела. В современных условиях по-прежнему актуальной остается проблема создания эффективно

функционирующей системы государственного правового принуждения в сфере государственных доходов, налогообложения.

Законодательно закреплено, что таможенные платежи могут быть взысканы за счет нескольких источников, в том числе, за счет:

- денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках (бесспорное взыскание);
- обращения взыскания на обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов;
- приостановления операций по счетам плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций и индивидуальных предпринимателей) в банке;
- ареста имущества;
- взыскания таможенных пошлин, налогов за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены;
- взыскания таможенных платежей за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных таможенных платежей и иного имущества плательщика.

Учитывая особенности нормативно-правового регулирования такого взыскания, можно сказать, что принудительное взыскание таможенных платежей — это административно-восстановительная мера, направленная на удовлетворение фискальных интересов государства, включающая в себя комплекс мероприятий по устранению вредных последствий неправомерного поведения субъектов таможенных правоотношений. При этом важно сохранить законность и баланс интересов участника внешнеэкономической деятельности, с одной стороны, и таможенного органа, с другой.

Фактором совершенствования процесса принудительного взыскания может являться информационный обмен, в том числе между банком и таможенным органом в электронной форме, усиленный электронно-цифровой подписью.

В целях организации работы по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей и пеней разработан Порядок взаимодействия подразделений таможенных органов при взыскании таможенных пошлин, налогов в случае недоставки иностранных товаров, перевозимых в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, утвержденный приказом ФТС России от 23 июня 2014 г. № 1185.

Существующие информационные потоки в области обмена данными между таможенным органом и участником ВЭД недостаточно скоординированы. В настоящее время электронное взаимодействие Единой автоматизированной информационной системы реализовано в виде отдельных, не связанных между собой программных комплексов, что не позволяет обеспечить информационную обеспеченность и безопасность передаваемых данных, а также процесса таможенного администрирования. С целью сокращения риска искажения данных о деятельности участников ВЭД и таможенных платежах, подлежащих перечислению в бюджет РФ, предлагается создание единого информационного портала, обеспечивающего контролируемое взаимодействие пользователей, построенного на современных принципах, удовлетворяющих требованиям нормативных документов государств участников ТС.

Создание единого информационного портала всех участников ВЭД (включая государственные структуры, Федеральную таможенную службу, Федеральную налоговую службу, Россельхознадзор, кредитные учреждения и других участников ВЭД) в режиме онлайн в сети Интернет позволит значительно усовершенствовать действующую технологию «единого окна», в том числе при прохождении таможенных и сопутствующих процедур, таких как ветеринарный и фитосанитарный контроль, сертификация товаров, заявление налоговых вычетов в ФНС по налогу на добавленную стоимость, уплаченному участниками ВЭД.

Основу российского экспорта составляют товары с низкой долей добавленной стоимости, не требующие огромных инвестиционных затрат на

научные разработки и материально-техническое совершенствование – минеральные продукты (почти 70%), что подтверждает влияние внешних факторов состояния мирового рынка топливно-энергетических ресурсов на объем поступлений таможенных платежей. Бюджетные риски федерального бюджета можно откорректировать на основе совершенствования налогообложения нефтегазовой отрасли и механизма установления экспортных пошлин в направлении увеличения доли продукции с высокой добавленной стоимостью, создаваемой в России и в целом на территории ТС.

Альтернативой сырьевого экспорта может стать актуальная в последнее время в связи с санкциями потребность в импортозамещении. Для осуществления импортозамещения необходимо, чтобы условия для экспорта готовой продукции были более привлекательными, чем для экспорта сырья. Иными словами, правительство России должно проводить политику, направленную на улучшение условий для экспорта высокотехнологичной продукции и постепенно снижать выгоды для сырьевого экспорта. Так, например, привлечь внимание к производственной сфере возможно, если установить в ней такие ставки налогов, при которых они будут минимально отягощать деятельность, но находиться на приемлемом уровне для пополнения бюджета.

Также возможно применение льготных условий и снижение таможенных сборов для экспорта готовой продукции. Все это касается, прежде всего, производства и экспорта высокотехнологичной и инновационной продукции, а также создания и развития в России производств новых видов продукции, замещающих импорт из-за рубежа. Еще один вариант – улучшить условия для собственного производства посредством налоговых каникул, специальных ставок и т. д.

Самым «мощным» налоговым сбором, позволяющим значительно воздействовать не только на внешнюю торговлю, но и на экономику страны в целом, является НДС. Однако, этот инструмент не является динамичным, так как его корректировка может вызвать значительные последствия. В

контексте регулирования структуры экспорта ставка НДС играет ключевую роль. Например, нулевая ставка на экспорт нефти имеет определяющее значение в предоставлении возможности экспорта нефти и нефтепродуктов для нефтедобывающих компаний, так как это позволяет им избежать двойного налогообложения.

Необходимо регулирование НДС через повышение тарифов на импорт готовых товаров, производство которых возможно реализовать у нас в стране, и при этом снизить внутренний НДС на эти же группы товаров. Иными словами, разбить экспортно-импортные товары на группы, к каждой из которых применять индивидуальные условия налогообложения. Это приведёт к росту цен на импортные товары, а соответственно увеличит спрос на отечественные, что создаст благоприятную атмосферу для реализации проектов импортозамещения на всех уровнях производства. При этом выпадающие доходы от внутреннего НДС компенсируются импортным.

Кроме стимулирования производства и экспортирования импортозамещающих товаров с помощью налоговых инструментов, возможно, с нашей точки зрения, применение мер ограничения поступления импортных товаров из-за рубежа: антидемпинговая, специальная защита, квоты, налоги и сборы, технические и административные барьеры и т. д.

Однако, следует помнить, что во внешнеэкономической деятельности в рамках общепризнанных норм и правил международной торговли применяется такой принцип, как взаимность. Он является действенным инструментом при осуществлении внешнеэкономической политики. С этой точки зрения необходимо сопоставление всех положительных и отрицательных последствий с учетом взаимосвязанных факторов макро- и микроуровня.

С этой точки зрения очевидно, что необходим непрерывный мониторинг статистической базы внешнеэкономических отношений с третьими странами и интеграционными организациями и незамедлительная реакция на существующие реалии.

Анализ доли каждого из видов таможенных платежей демонстрирует, что резерв эффективности администрирования требует повышения импортной составляющей таможенных платежей, так как темп роста ввоза продукции опережает его платежную составляющую. Одним из инструментов решения данного вопроса может быть создания благоприятных условий декларирования посредством оптимизации взаимодействия, а также привлечения новых участников ВЭД путем ведения конструктивного диалога. Что в конечном итоге приведет к развитию внешнеэкономического сотрудничества, а значит и к увеличению доходной части федерального бюджета.

Таким образом, по материалам третьего раздела можно сделать следующие выводы:

1. В РФ особое место в рамках реализации функции администрирования таможенных платежей принадлежит мерам обеспечения уплаты таможенных платежей, выступающим гарантами соблюдения законодательства в части предотвращения отрицательных последствий, возникающих при уклонении от уплаты таможенных платежей.

2. Эффективность администрирования таможенных платежей базируется на создании результативной методики информационного обмена, основанной на новых принципах взаимодействия таможенных органов стран-участниц ЕАЭС. Лишь при совершенствовании автоматизации обмена информацией возможна оптимизация сроков администрирования платежей.

3. С целью сокращения риска искажения данных о деятельности участников ВЭД и таможенных платежах, подлежащих перечислению в бюджет РФ, предлагается создание единого информационного портала, обеспечивающего контролируемое взаимодействие пользователей (включая Федеральную таможенную службу, Федеральную налоговую службу, Россельхознадзор, кредитные учреждения), построенного на современных принципах, удовлетворяющих требованиям нормативных документов

государств - участников ТС и позволяющим значительно усовершенствовать действующую технологию «единого окна», в том числе при прохождении таможенных и сопутствующих процедур, заявление налоговых вычетов в ФНС России по налогу на добавленную стоимость.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Объединение Российской Федерации, Республики Беларусь, Республики Казахстан, Республики Армения и Киргизской Республики в экономический союз кардинально изменили систему таможенного регулирования внешнеторговой деятельности в этих государствах. Так как Таможенный союз предполагает форму «торгово-экономической интеграции сторон, предусматривающая наличие единой таможенной территории, в пределах которой во взаимной торговле товарами, произведенными на единой таможенной территории, а также происходящими из третьих стран и выпущенными в свободное обращение на этой таможенной территории, не применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера, за исключением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер. При этом стороны применяют единый таможенный тариф и другие единые меры регулирования торговли товарами с третьими странами».

На фоне высоких рисков углубления экономического кризиса и сокращения доходной части бюджета в связи с введенными санкциями в отношении РФ, сокращением цен на нефть, ослабления курса рубля, увеличения оттока капитала из страны и вступлением РФ во ВТО, вопросы повышения объемов уплаты таможенных платежей приобретают особую актуальность. Одним из основных условий осуществления торговых операций, в частности применительно к таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, является уплата таможенных платежей.

Таможенные платежи в Российской Федерации являются, с одной стороны, важным инструментом регулирования внешнеэкономической деятельности, а с другой, активным средством формирования доходной части федерального бюджета страны. Таможенные органы Российской Федерации

являются одним из инструментов проводимой Правительством Российской Федерации фискальной политики.

В ст. 209 ТК ТС таможенная процедура выпуск для внутреннего потребления рассмотрена как «таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории ТС без ограничений по их пользованию и распоряжению, если иное не установлено ТК ТС»

Белгородский таможенный пост является таможенным органом, входящим в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации и обеспечивающим реализацию задач и функций ФТС России в регионе деятельности таможенного поста в пределах компетенции. Проведенный анализ по уплате таможенных платежей в Белгородской таможне и на Белгородском таможенном посту за 2013 - 2014 годы говорит об их устойчивом снижении в динамике.

На Белгородском таможенном посту в 2014 году сумма уплаченных таможенных платежей снизилась на 413243,3 тыс. руб. (4,6%). В 2015 году наблюдается также снижение на 860658,2 тыс. руб. или 7,8%. В целом, по Белгородской таможне за исследуемый период объем уплаченных таможенных платежей снижается, так в 2014 году на 2593755,4 или на 10,7%, в 2015 году по сравнению с 2014 годом снижение произошло на 2868640,7, что в относительном выражении составляет 13,2%, что говорит о необходимости принятия мер по их увеличению.

Стабильность формирования доходной части федерального бюджета обусловлена эффективностью всего комплекса фискальных мероприятий, включая правильность исчисления таможенных платежей, своевременность и полноту их взимания, принятие обеспечительных мер их уплаты, механизм принудительного взыскания. При этом одним из инструментов, способствующих повышению качества реализации фискальной функции, является взаимодействие подразделений таможенных органов при осуществлении каждого из этапов.

Несмотря на снижение величины уплачиваемых платежей на Белгородском ТП, растет эффективность их взимания: погашается задолженность. В 2014 году по сравнению с 2013 годом значительно сократилась сумма погашенной задолженности по уплате таможенных платежей, на 313,6 млн. руб. (25,1%), в 2015 году по сравнению с 2014 годом сумма погашенной задолженности увеличилась 4,2%. Сумма погашенной задолженности по уплате пеней за исследуемый период имела незначительную тенденцию к снижению, в 2014 году на 88 млн. руб., а в 2015 году на 1,1%.

В целом, в ходе рассмотрения особенностей уплаты таможенных платежей на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни с учетом применения практики применения принудительного взыскания разработаны направления совершенствования уплаты таможенных платежей при применении таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления в таможенной организации.

Для устранения существующих проблем и рисков можно осуществить следующие мероприятия:

1) в рамках реализации функции администрирования таможенных платежей более эффективно применять меры обеспечения уплаты таможенных платежей;

2) путем ведения конструктивного диалога создавать благоприятные условия декларирования посредством оптимизации взаимодействия с участниками ВЭД, что в конечном итоге приведет к увеличению их числа, а, следовательно, и росту товарооборота;

3) применять методику информационного обмена, основанную на новых принципах взаимодействия таможенного органа с иными контролирующими органами, участниками ВЭД, банками и иными кредитными организациями.

## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Договор о Евразийском экономическом союзе (ред. от 08.05.2015) [Текст] : подписан в г. Астане 29 мая 2014 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. – № 8. – Ст. 1107.
2. Таможенный кодекс Таможенного союза [Текст] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.
3. Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 г. (с учетом поправок от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 31. – Ст. 4398. – 4 августа.
4. О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной гражданской службе Российской Федерации» [Текст] : федер. закон от 11 июля 2011 г. № 204-ФЗ (ред. от 11.07.2011) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 29. – Ст. 4295.
5. О государственной гражданской службе Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ (ред. от 05.10.2015, с изм. от 14.12.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2004. – № 31. – Ст. 3215.
6. О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза [Текст] : федер. закон от 2 июня 2010 г. № 114-ФЗ (ред. от 02.06.2010) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 23. – Ст. 2796.
7. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015, с изм. и доп. вступ. в силу с 19.10.2015) // Российская газета. – 2010. – № 269. – 29 ноября.
8. Трудовой кодекс Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (в ред. от 13.07.2015) // Собр.

законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 1 (ч.1). – Ст. 3.

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

10. О Федеральной таможенной службе [Текст]: Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809 (ред. от 11.11.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 38. – Ст. 4823.

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

12. О Концепции развития таможенных органов Российской Федерации [Текст]: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2005 г. № 2225-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – № 2. – Ст. 260.

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

14. О создании таможенных органов: Приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 14 февраля 1992 г. № 45 (ред. от 14.02.1992) / Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации [Электронный ресурс]. URL: <http://docs.cntd.ru/document/9006606> (дата обращения: 12.05.2016).

15. О внесении изменений в Инструкцию о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих классификацию товаров и

таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, утвержденную приказом ФТС России от 15 октября 2013 г. № 1940 [Текст] : Приказ ФТС России от 31 июля 2014 г. № 1467 (ред. 31.07.2014) // Таможенные ведомости. – 2014. – № 9. – сентябрь (извлечение).

16. О внесении изменений в Инструкцию о действиях должностных лиц таможенных органов при таможенном контроле товаров и транспортных средств с использованием инспекционно-досмотровых комплексов, утвержденную приказом ФТС России от 9 декабря 2010 г. № 2354 [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 10 января 2012 г. № 5 (ред. от 10.01.2012) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

17. О внесении изменений в Инструкцию о действиях должностных лиц таможенных органов при таможенном контроле товаров и транспортных средств с использованием инспекционно-досмотровых комплексов, утвержденную приказом ФТС России от 9 декабря 2010 г. № 2354 [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 15 ноября 2013 г. № 2162 (ред. от 15.11.2013) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

18. О внесении изменений в Положение о порядке разработки и утверждения должностной инструкции сотрудника таможенного органа Российской Федерации и должностного регламента государственного гражданского служащего таможенного органа Российской Федерации, утвержденное приказом ФТС России от 11 августа 2009 г. № 1458 [Текст] : Приказ ФТС России от 18 ноября 2013 г. № 2171 (ред. от 18.11.2013) // Таможенные ведомости. – 2014. – № 1. – январь (извлечение).

19. О внесении изменения в Типовые требования к оборудованию и техническому оснащению зданий, помещений и сооружений, необходимых для организации таможенного контроля в пунктах пропуска через

государственную границу Российской Федерации, утвержденные приказом ФТС России от 31 октября 2008 г. № 1349 [Текст] : Приказ ФТС России от 31 мая 2012 г. № 1059 (ред. от 31.05.2012) // Российская газета. – 2012. – № 159. – 13 июля.

20. Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, направленных на реализацию положения о едином порядке контроля таможенными органами ввоза на таможенную территорию Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС и вывоза с этой территории лицензируемых товаров [Текст] : Приказ ФТС России от 29 декабря 2011 г. № 2652 // Таможенные ведомости. – 2012. – № 3. – март (извлечение).

21. Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по Единой товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза [Текст] : Приказ ФТС России от 15 октября 2013 г. № 1940 (ред. 31.07.2014) // Таможенные ведомости. – 2013. – № 12. – декабрь (извлечение).

22. Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при таможенном контроле товаров и транспортных средств с использованием инспекционно-досмотровых комплексов [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 9 декабря 2010 г. № 2354 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф»

23. Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции и проводящих таможенный контроль в отношении судов, используемых в целях торгового мореплавания, а также товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза этими судами [Текст] : Приказ

ФТС России от 19 июля 2013 г. № 1349 (ред. от 19.07.2013) // Таможенные ведомости. – 2014. – № 3. – март (извлечение).

24. Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции и проводящих таможенный контроль при перевозке товаров автомобильным транспортом при их прибытии (убытии), помещении под таможенную процедуру таможенного транзита, а также временном хранении [Текст] : Приказ ФТС России от 26 мая 2011 г. № 1067 (ред. от 06.03.2014) // Таможенные ведомости. – 2011. – № 8. – август (извлечение).

25. Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне [Текст] : Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 (ред. от 04.09.2014) // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января.

26. Об утверждении Общего положения о таможенном poste [Текст] : Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1701 (ред. от 04.09.2014) // Российская газета. – 2014. – № 266. – 21 ноября.

27. Об утверждении Положения о порядке разработки и утверждения должностной инструкции сотрудника таможенного органа Российской Федерации и должностного регламента государственного гражданского служащего таможенного органа Российской Федерации» [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 11 августа 2009 г. № 1458 (ред. от 18.11.2013) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

28. Об утверждении Регламента Федеральной таможенной службы [Текст]: Приказ ФТС России от 26 декабря 2012 г. № 2656 (ред. от 05.08.2015) // Российская газета. – 2013. – № 74. – 05 апреля.

29. Соглашение об основаниях, условиях и порядке изменения сроков уплаты таможенных пошлин (Заключено в г. Санкт-Петербурге 21.05.2010 г., ред. от 10.10.2014 г.). // Собрание законодательства РФ. - № 36. - 03.09.2012. - ст. 4861.

30. Андрейчук, Е. Л. Экономика таможенного дела [Текст] / Е. Л. Андрейчук, В. Ю. Дианова, В. П. Смирнов. – СПб. : ИЦ Интермедиа, 2013. – 230 с.
31. Басарева, К. В. Технологии таможенного контроля [Текст] / К. В. Басарева, М. Е. Тихомиров, В. В. Коварда, Н. Е. Цуканова. – СПб. : ИЦ Интермедиа, 2014. – 174 с.
32. Давиденко, Л. Г. Налоги и таможенные платежи: учебное пособие [Текст] / Л. Г. Давиденко. – СПб: ИЦ Интермедиа, 2013. – 199 с.
33. Костин, А. А. Таможенные операции, таможенный контроль и таможенные платежи в неторговом обороте [Текст] / А. А. Костин, В. А. Чуб. – СПб. : ИЦ Интермедиа, 2014. – 244 с.
34. Маховикова, Г. А. Таможенное дело [Текст] / Г. А. Маховикова, Е. Е. Павлова. – М. : Юрайт, 2012. – 396 с.
35. Покровская, В. В. Таможенное дело [Текст] / В. В. Покровская. – М.: Издательство Юрайт, 2011. – 287 с.
36. Скудалова, Т. В. Таможенное регулирование товаров, перемещаемых физическими лицами [Текст] / Т. В. Скудалова, И. М. Моисеева. – М. : РТА, 2013. – 119 с.
37. Чермянинов, Д. В. Таможенное право [Текст] / Д. В. Чермянинов, Д. Н. Бахрах; Уральская гос. юридическая акад. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : Юрайт, 2012. – 391 с.
38. Черныш, А. Я. Основы таможенного дела [Текст] / А. Я. Черныш [и др.]. – М. : РИО РТА, 2012. – 206 с.
39. Амирян, А. Г. Механизм уплаты таможенных платежей в Таможенном союзе. [Текст] / А. Г. Амирян // Современное таможенное регулирование в условиях функционирования единого экономического пространства. – 2012. – С. 6-10.
40. Атрощенко, И. С. Таможенные платежи как источник формирования доходов современного государства [Текст] / И. С. Атрощенко // Юридическая наука. – 2011. – №3. – С. 75-77.

41. Баландина, Г. В. Как улучшить таможенное законодательство [Текст] / Г. В. Баландина // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2014. – № 4 – С. 3-9.
42. Баландина, Г. В. Обеспечение уплаты таможенных платежей [Текст] / Г. В. Баландина // Международный экспедитор. – 2013. – №03 (86) – С. 28-35.
43. Вериш, Т. А. Проблемы взимания таможенных платежей. [Текст] / Т. А. Вериш // Проблемы и перспективы экономики и управления. – №12. – 2014. – С. 248-251.
44. Давиденко, Л. Г. Таможенные платежи: значение и роль в формировании федерального бюджета [Текст] / Л. Г. Давиденко // Академический вестник Ростовского филиала российской таможенной академии. – 2013. – №2 (15). – С 6-10.
45. Кириллова, Т. В. Таможенные процедуры: особенности и практика применения [Текст] / Т. В. Кирилова // Серия «Экономика и право». – 2013. – № 12. – С. 15-19.
46. Крохин, К. А. Нужно ли относить таможенную пошлину к налоговым платежам? [Текст] / К. А. Крохин // Инфраструктурные отрасли экономики: проблемы и перспективы развития. – 2015. – № 8. – С. 81-83.
47. Купринов, Э. П. Таможенные платежи и государственные доходы России: какова перспектива? [Текст] / Э. П. Купринов // Вестник Российской таможенной академии. – 2012. – № 2. – С. 111-116.
48. Матвиенко, Г. В. Взаимодействие и классификация таможенных процедур [Текст] / Г.В. Матвиенко // Финансовое право. – 2010. – №4. – С. 89-93.
49. Оразалиев, А. А. Особенности и проблемы взимания таможенных и иных платежей таможенными органами России на современном этапе Евразийской интеграции. [Текст] / А. А. Оразалиев. // Управление экономическими системами. – №5. – 2014. – С. 12-20.

50. Попова, Л. А. Реформирование таможенно-тарифной системы в рамках Таможенного союза [Текст] / Л. А. Попова, А. П. Бойко // Вестн. Рос. тамож. акад. – 2012. – № 2. – С. 26-30.

51. Постникова, Л. В. О налоговой природе таможенных платежей [Текст] / Л. В. Постникова // Вестн. Алтай ГАУ. – 2012. – Т. 88, № 2. – С. 134-137.

52. Савинова, Е. А. Статистический анализ объёмов и структуры таможенных платежей в РФ. / Е. А. Савинова, В. Г. Степченко. // Экономика и современный менеджмент. – №7. – 2013. – С. 41-45.

53. Сафина, Д. И. Динамика и структура поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет Российской Федерации с момента вступления России в ВТО / Д. И. Сафина, М. И. Коновалова. // Вестник томского политехнического университета. – № 1. – 2014. – С. 262-267.

54. Суркичин, Г. Ф. Теоретические аспекты правового регулирования таможенных процедур в Российской Федерации [Текст] / Г. Ф. Суркичин // Право: журн. Высш. шк. экономики. – 2011. – № 3. – С. 75-86.

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**