

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

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО
КОНТРОЛЮ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ (НА МАТЕРИАЛАХ
БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа студента,
обучающегося по специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
заочной формы обучения группы 05001253
Ворушило Артема Николаевича

Научный руководитель
канд. экон. наук, доцент
Шевченко Н.В.

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

БЕЛГОРОД 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО КОНТРОЛЮ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	9
1.1. Сущность и содержание организации работы таможенных органов по контролю таможенных платежей	9
1.2. Нормативно-правовое обеспечение организации работы таможенных органов по контролю таможенных платежей	25
ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ ПО КОНТРОЛЮ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	39
2.1. Анализ организации работы Белгородской таможни по контролю таможенных платежей	39
2.2. Повышение эффективности работы таможенных органов по контролю таможенных платежей	50
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	62
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	65
ПРИЛОЖЕНИЯ	75

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломного исследования. Таможенные платежи, взимаемые органами таможенной службы, составляют значительную долю в доходах федерального бюджета, что подтверждает актуальность вопросов, связанных с контролем за их уплатой, особенно в современных условиях действия последствий мирового финансового кризиса.

Деятельность таможенных органов в современных условиях глобализации и роста международной торговли должна быть направлена на повышение качества таможенного контроля, преследующего две основные цели: создание условий для эффективной защиты экономической безопасности страны, одновременно, развития внешнеэкономической деятельности и увеличение поступлений в государственный бюджет.

Актуальность темы дипломного исследования обуславливается следующими обстоятельствами:

– во-первых, отношения в сфере таможенной деятельности, которая является одним из направлений внешнеэкономической деятельности, имеют высокую степень общественной значимости. Таможенная деятельность как явление сложное пересекается, в частности, с финансовой деятельностью, когда речь идет о контроле за уплатой ее участниками таможенных платежей. Именно в процессе финансовой деятельности, урегулированной нормами финансового права, происходят аккумуляция, перераспределение и использование денежных фондов страны;

– во-вторых, имеется необходимость выявления проблем финансово-правового регулирования уплаты таможенных платежей, которые являются одним из наиболее весомых (по удельному весу) источников пополнения доходов бюджетной системы Российской Федерации. Поскольку к таможенным платежам в настоящее время относятся такие налоговые

платежи, как налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы, а также такие неналоговые платежи, как таможенные пошлины и сборы, процедуры их аккумуляции в доходную часть бюджетной системы страны нормативно регулируются нормами бюджетного и налогового права, являющихся общепризнанными подотраслями финансового права Российской Федерации. Указанные нормы в ряде случаев нуждаются в усовершенствовании;

– в-третьих, очевидно, что процедуры аккумуляции столь значительных доходных источников не должны оставаться без внимания со стороны уполномоченных органов, в специальную компетенцию которых входит осуществление мероприятий в области контроля за уплатой таможенных платежей. Такими органами в настоящее время в Российской Федерации являются таможенные органы, реализующие свои права и обязанности в рамках действующего российского правового поля. Регламентация этих процедур отличается не достаточной корректностью регулирования соответствующих правоотношений и порождает ряд серьезных проблем.

Таким образом, очевидная значимость надлежащего оформления нормами финансового права как процедур исчисления и уплаты таможенных платежей в бюджетную систему, так и проведения контрольных мероприятий за этими процедурами обуславливает (в узком смысле) актуальность представленной работы.

Степень разработанности темы исследования. Ведущая роль в разработке теоретических и практических проблем организации таможенного контроля принадлежит таким исследователям как: Д.Л. Александров, О. Бакаева, В.Е. Бурдин, К.А. Корняков, Н.Г. Липатова, А.Я. Черныш и О.Л. Саламан¹ и др.

¹ Александров Д.Л. Совершенствование управления деятельностью таможенных органов при осуществлении таможенных операций и таможенного контроля : автореф. дис. ... канд. эконом. наук. М., 2013; Бакаева О. Новые подходы к организации таможенного оформления и таможенного контроля: за и против // Хозяйство и право. 2010. №2; Бурдин В.Е., Зайцева Л.Д., Липатова Н.Г. Моделирование современных технологий таможенного контроля : монография. М., 2014; Корняков К.А., Егоров Ю.Н., Яцушко А.Н.

Вопросы взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности также исследовались в ряде исследований А.А. Арского, М.В. Бойковой, Т.В. Казаниной, Н.В. Масленниковой, О.А. Москаленко, Е.Н. Петрушко и В.В. Шкилёва, В.Е. Новикова, В.Н. Ревина и М.П. Цветинского, И.Ю. Сергеевой и Н.В. Радукан, Е.К. Шкуренко¹ и др.

Контрольная деятельность таможенных органов за поступлением таможенных платежей исследовались в трудах Т.О. Алексеевой, М. Б. Батуриной, И.В. Гомон, М.В. Непарко и Н.И. Решетовой, Г.М. Гусейновой и А.В. Сорокина, В.В. Гуц и О.П. Матвеевой, А.П. Джабиева, Е.В. Калиниченко и Л.С. Крючковой, А.В. Кравченко и И.А. Матвеевко, В.В. Попова, К.В. Ткаль, С.И. Шторгина² и др.

Новые технологии как средство модернизации таможенного контроля : монография. М., 2014; Липатова Н.Г. Имитационное моделирование процессов таможенного контроля : монография. М., 2015; Черныш А.Я., Саламан О.Л. Совершенствование управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств : монография. М., 2014.

¹ Арский А.А. Механизм управления взаимодействием таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности с использованием услуг транспортно-логистических компаний : монография. М., 2014; Бойкова М.В. Таможенное администрирование в условиях международной интеграции : монография. М., 2014; Казанина Т.В. Направления взаимодействия гражданского и таможенного законодательства в условиях функционирования Таможенного союза и Единого экономического пространства : монография. М., 2013; Масленникова Н.В., Ковтун Е.Н. Совершенствование механизма организации таможенного контроля в целях оптимизации регулирования внешнеэкономической деятельности : монография. Ставрополь, 2013; Москаленко О.А., Петрушко Е.Н., Шкилёв В.В. Управление таможенными органами как важнейшим регулятором внешнеэкономической деятельности в целях обеспечения экономической безопасности государства : монография. Белгород, 2016; Новиков В.Е., Ревин В.Н., Цветинский М.П. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость. М., 2012; Сергеева И.Ю., Радукан Н.В. Международная конкурентоспособность стран в условиях глобализации: проблемы таможенного администрирования : монография. М., 2014; Шкуренко Е.К. Совершенствование взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности при проведении таможенного контроля : дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.05. М., 2013.

² Алексеева Т.О. Таможенные платежи в Евразийском экономическом союзе: проблемы унификации и гармонизации законодательства // Финансы и кредит. 2017. Т. 23. № 2 (722); Батурина М.Б. Роль прогнозирования таможенных платежей в деятельности таможенных органов // Теория и практика современной науки. 2017. № 7 (25); Гомон И.В., Непарко М.В., Решетова Н.И. Таможенные платежи как основа формирования федерального бюджета // Экономика и предпринимательство. 2017. № 9-3 (86-3);

Проблема исследования обусловлена сложившемся противоречием между необходимостью совершенствования организации работы таможенных органов по контролю таможенных платежей и недостаточным методологическим обеспечением исчисления и взимания таможенных платежей при электронном декларировании товаров.

Объект исследования – система контроля таможенных платежей.

Предмет исследования – практика организации деятельности Белгородской таможни по контролю таможенных платежей.

Цель дипломного исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию организации работы таможенных органов по контролю таможенных платежей.

Задачи исследования:

- рассмотреть теоретические основы организации работы таможенных органов по контролю таможенных платежей;
- исследовать нормативно-правовые основы организации работы таможенных органов по контролю таможенных платежей;
- проанализировать практику организации работы Белгородской таможни по контролю таможенных платежей;

Гусейнова Г.М., Сорокин А.В. Контрольная деятельность таможенных органов за поступлением таможенных платежей // *Налоги и финансы*. 2013. № 1; Гуц В.В., Матвеева О.П. Таможенные платежи как индикатор развития внешней торговли товарами и результат применения мер ее регулирования // *Научный журнал Дискурс*. 2017. № 3 (5); Джабиев А.П. Возможности и перспективы повышения эффективности таможенного контроля за правильностью начисления таможенных платежей : материалы межвузовской научно-практической конференции «Образование в высшей школе: проблемы и перспективы развития». М., 2016; Калининченко Е.В., Крючкова Л.С. Осуществление контроля таможенной стоимости: перспективы с вступлением в силу таможенного кодекса Евразийского экономического союза // *Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии*. 2017. № 1 (26); Кравченко А.В., Матвеев И.А. Таможенные органы в налоговых правоотношениях // *Бенефициар*. 2017. № 10; Попов В.В. Методологические подходы к рейтинговой оценке эффективности деятельности таможенных органов по взиманию таможенных платежей // *Вопросы статистики*. 2017. № 12; Ткаль К.В. Совершенствование порядка уплаты таможенных платежей // *Экономика и социум*. 2017. № 6-2 (37); Штогрин С.И. Эффективность таможенного контроля: обеспечение полноты уплаты таможенных платежей в федеральный бюджет // *Вестник АКСОР*. 2015. № 4 (36).

– предложить направления совершенствования организации работы таможенных органов по контролю таможенных платежей.

Теоретико-методологические основы исследования. Теоретической основой исследования выступают научные труды российских и зарубежных экономистов и социологов, специалистов в области теории государственного управления (П.П. Фатеев)¹, управления таможенной деятельностью (А.Ф. Андреев, В.В. Макрусев)².

При проведении исследования были использованы такие **методы**, как анализ, синтез, сравнение, наблюдение, аналогия, а также методы сравнительного анализа. Исследование опирается на методологический принцип единства теории и практики, а также системный, процессный и другие подходы. В аналитической части работы использованы прикладные экономико-статистические методы, методы сетевого управления и планирования.

Эмпирическую базу исследования составили:

- федеральное законодательство³;
- статистические данные Белгородской таможни.

Научно-практическая значимость дипломного исследования определяется актуальностью поднятых проблем и предлагаемых решений. Предложения и выводы могут быть использованы в качестве методических

¹ Фатеев П.П. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов. Тюмень, 2014.

² Андреев А.Ф., Макрусев В.В. Аналитическое обеспечение принятия управленческих решений в таможенных органах Российской Федерации : монография. М., 2014; Макрусев В.В. Системный анализ в таможенном деле. М., 2015.

³ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. от 23 апреля 2018 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2000. – № 32. – Ст. 3340; О таможенном тарифе : закон РФ от 21 мая 1993 года № 5003-1 (ред. от 28 декабря 2016 года) // Российская газета. – 1993. – № 107. – 05 июня; О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 29 декабря 2017 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252; О ставках таможенных сборов за таможенные операции : постановление Правительства РФ от 28 декабря 2004 года № 863 (ред. от 12 декабря 2012 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2005. – № 1 (часть 2). – Ст. 108.

разработок, применяемых при определении форм и способов контроля таможенных платежей. Содержащиеся в работе выводы и положения могут найти практическое применение в деятельности таможенных органов и субъектов внешнеторговых отношений.

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

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО КОНТРОЛЮ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

1.1. Сущность и содержание организации работы таможенных органов по контролю таможенных платежей

На современном этапе развития большое внимание уделяется вопросам снижения рисков уклонения от уплаты налогов, что в свою очередь актуализирует внимание на повышении технического уровня администрирования налоговых поступлений. Одним из инструментов государственного управления налоговых платежей выступает таможенно-тарифное регулирование. Основной стратегической задачей в этой сфере, как и во всей внешнеэкономической политики государства, является создание условий наибольшего благоприятствования развитию отечественного бизнеса.

Таможенно-тарифное регулирование регламентируется таможенным законодательством и осуществляется в полном соответствии с его требованиями. Таможенное дело, в свою очередь, является совокупностью средств и методик, направленных на соблюдение и выполнение всех необходимых мероприятий по осуществлению полноценного таможенного регулирования. Это предполагает контроль со стороны таможенных органов над исполнением законов и постановлений о запрете и ограничениях на ввоз/вывоз некоторых товаров и групп товаров, а также их транзита через территорию страны¹.

Таможенные органы, в целом, представляют собой часть правоохранительных структур, которая осуществляет защиту экономической безопасности и суверенитета, контролирует условия и порядок перемещения товаров и транспорта через границу, взимает и оформляет соответствующие платежи. Согласно, таможенного законодательства, к таможенным органам

¹ Ясников Д.С. Таможенные платежи: понятие, виды и способы расчета // Молодой ученый. 2014. №21.2. С. 59.

относятся таможенные органы государств-членов ЕАЭС, которые в пределах своей компетенции обеспечивают на таможенной территории Союза выполнение следующих задач:

- «1) защита национальной безопасности государств-членов, жизни и здоровья человека, животного и растительного мира, окружающей среды;
- 2) создание условий для ускорения и упрощения перемещения товаров через таможенную границу Союза;
- 3) обеспечение исполнения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, иных международных договоров и актов, составляющих право Союза, законодательства государств-членов о таможенном регулировании, а также законодательства государств-членов, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы»¹.

В целях обеспечения выполнения возложенных на таможенные органы задач таможенные органы в пределах своей компетенции выполняют следующие функции:

- «1) совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля, в том числе в рамках оказания взаимной административной помощи;
- 2) взимание таможенных платежей, а также специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, контроль правильности их исчисления и своевременности уплаты, возврат (зачет) и принятие мер по их принудительному взысканию;
- 3) обеспечение соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений, мер защиты внутреннего рынка в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза;
- 4) противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при проведении

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL : <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 02.02.2018).

таможенного контроля за перемещением через таможенную границу Союза наличных денежных средств и (или) денежных инструментов;

5) предупреждение, выявление и пресечение преступлений и административных правонарушений;

6) защита прав на объекты интеллектуальной собственности на таможенной территории Союза;

7) ведение таможенной статистики;

8) осуществление экспортного, радиационного и иных видов государственного контроля (надзора) в соответствии с законодательством государств-членов»¹.

В порядке, установленном таможенным законодательством ЕАЭС, таможенные органы осуществляют привлечение к ответственности виновных лиц за нарушение налогового законодательства в связи с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Так как таможенной службой РФ обеспечивается значительная часть фискальных поступлений, идущих в федеральный бюджет, государство старается максимально контролировать соблюдение установленных норм и правил оформления грузов со стороны всех участников ВЭД, включая также расчет и уплату каждой ставки таможенных пошлин. Все это обуславливает необходимость исследования теоретических и практических аспектов организации контроля таможенных платежей.

В целях дальнейшего исследования остановимся на характеристике понятия «таможенные платежи».

Что касается непосредственно таможенных платежей, то на сегодняшний день общепринятое и однозначное определение этого понятия отсутствует.

Так, например, В. Г. Свинухов в своих работах приводит два различных определения таможенных платежей. В одной из работ «под

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL : <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 02.02.2018).

таможенными платежами понимается обязательный взнос, который подлежит взиманию таможенными органами при ввозе или вывозе товара и который является обязательным условием импорта или экспорта товара»¹. В другой же под «таможенными платежами подразумеваются взимаемые таможенными органами налоги и сборы, которые непосредственно связаны с перемещением товаров через таможенную границу, при этом уплата которых является неотъемлемым условием для применения таможенных процедур»².

Другой российский автор, В. Ю. Жуковец, интерпретирует понятие таможенные платежи «... как совокупность всех платежей, подлежащих уплате лицом в обязательном порядке таможенным органом за перемещение товара через таможенную границу Таможенного союза»³.

Е. В. Романова дает следующее определение: «таможенные платежи – это таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость, акциз, таможенные сборы и иные платежи, которые предусмотрены действующим таможенным законодательством и которые взимаются таможенными органами в установленном порядке для осуществления таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности Российской Федерации»⁴.

Также имеет место точка зрения С.В. Халипова, который к таможенным платежам относит все налоги и сборы, обязанность взимания которых отнесена к полномочиям таможенных органов Российской Федерации⁵.

В.Г. Драганов предлагает рассматривать таможенные платежи в качестве «денежных средств, которые подлежат взиманию таможенными органами Российской Федерации с лиц, принимающих непосредственное участие в перемещении товаров через государственную таможенную

¹ Свиныхов В. Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности. М., 2004. С. 35.

² Свиныхов В. Г. Таможенное дело. М., 2005. С. 251.

³ Жуковец В. Ю. Таможенное право в вопросах и ответах. М., 2005. С. 98.

⁴ Романова Е. В. Таможенные платежи. СПб., 2005. С. 29-30.

⁵ Халипов С. В. Таможенное право. М., 2004. С. 47.

границу, приравнивая при этом таможенные платежи к таможенным доходам в некотором смысле»¹.

Сравнивая вышеприведенные определения таможенных платежей российских авторов, следует остановиться на определении «таможенных платежей», представленном в работе А.А. Демичева и А.С. Логиновой. Под таможенными платежами понимается совокупность сумм таможенной пошлины, акциза, налога на добавленную стоимость и таможенных сборов, взимаемых таможенными органами при пересечении товарами и транспортными средствами таможенной границы².

Экономическая сущность таможенных платежей раскрывается в Налоговом кодексе Российской Федерации [3, ч.1, ст.8] и Таможенном кодексе ЕАЭС³. Обратим внимание, что следует разделять экономическую природу понятий «таможенная пошлина» и «налог».

Налог – это часть реализованной в процессе общественного воспроизводства вновь созданной стоимости, а таможенные пошлины – часть нереализованной стоимости. Ввод и отмена таможенных пошлин выражают непосредственное влияние на экономические интересы экспортеров и импортеров.

Таможенные пошлины участвуют в формировании уровня затрат на экспорт и импорт товаров, что оказывает влияние на объемы экспорта и импорта, а также на уровень цен ввозимой и вывозимой продукции. Соответственно, уровень цен определяет объемы платежеспособного спроса и предложения конкретных товарных рынков. Плательщиками таможенных пошлин и налогов выступает категория лиц, имеющих отношение к перемещению товаров в процесс внешнеэкономической деятельности.

¹ Драганов В. Г. Основы таможенного дела. М., 2008. С. 330.

² Демичев А. А., Логинова А. С. Основы таможенного дела. М., 2014. С. 78.

³ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. от 23 апреля 2018 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2000. - № 32. - Ст. 3340; Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – URL : <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 02.02.2018).

Определение таможенной пошлины закреплено в ст. 53 Закона РФ «О таможенном тарифе». В соответствии с названным нормативно-правовым актом таможенная пошлина – это обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза и в иных случаях, определенных в соответствии с международными договорами государств-членов Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации¹.

В соответствии с таможенным законодательством к таможенным платежам относятся:

- «1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;
- 4) акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;
- 5) таможенные сборы»².

Закон РФ «О таможенном тарифе»³ выделяет еще сезонные пошлины. Они устанавливаются Правительством РФ для оперативного регулирования вывоза товаров. При этом ставки таможенных пошлин, предусмотренные таможенным тарифом, не применяются. Срок действия сезонных пошлин не может превышать шести месяцев в году.

Ввозная (импортная) таможенная пошлина – это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами, в связи с ввозом товара через таможенную границу ЕАЭС.

¹ О таможенном тарифе : закон РФ от 21 мая 1993 года № 5003-1 (ред. от 28 декабря 2016 года) // Российская газета. – 1993 . - № 107. – 05 июня.

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – URL : <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 02.02.2018).

³ О таможенном тарифе : закон РФ от 21 мая 1993 года № 5003-1 (ред. от 28 декабря 2016 года) // Российская газета. – 1993 . - № 107. – 05 июня.

Вывозная (экспортная) таможенная пошлина – это обязательный платеж, взимаемый таможенным органом в связи с вывозом товаров с таможенной территории ЕАЭС. Вывозные таможенные пошлины применяются только в отношении сырьевых товаров.

Согласно законодательства выделяют следующие виды ставки таможенных пошлин:

1) адвалорные – установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;

2) специфические – установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик);

3) комбинированные – сочетающие адвалорные и специфические ставки таможенных пошлин¹.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – это косвенный налог, представляющий собой форму изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работ или услуги, которая создается на всех стадиях производства и вносится в бюджет по мере реализации.

НК РФ² налог на добавленную стоимость относится к федеральным налогам. В соответствии с ч. 2 ст. 153 НК РФ налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется исходя из выручки от реализации товаров (работ, услуг), включающей все доходы налогоплательщика, связанные с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученные им в денежной и (или) натуральной форме, включая оплату ценными бумагами. Согласно ст. 164 НК РФ ставки НДС определены в размере 0, 10 и 18 %.

Акциз – это косвенный налог, применяемый к товарам повышенного спроса, включаемый в цену товара и оплачиваемый покупателем при

¹ О таможенном тарифе : закон РФ от 21 мая 1993 года № 5003-1 (ред. от 28 декабря 2016 года) // Российская газета. – 1993 . – № 107. – 05 июня.

² Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. от 23 апреля 2018 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2000. - № 32. - Ст. 3340.

таможенном оформлении ввоза товаров в РФ. Плательщиками акцизов являются организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Подакцизными товарами согласно ст. 181 НК РФ являются:

- 1) этиловый спирт;
- 2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 % (кроме алкогольной продукции);
- 3) алкогольная продукция (водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), винные напитки, сидр, пуаре, медовуха, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объемной долей этилового спирта более 0,5 %. исключение составляет пищевая продукция, содержащаяся в особом Перечне, утвержденном Правительством Российской Федерации¹. В названный перечень входят кондитерские изделия, квас, кисломолочные продукты и др.;
- 5) табачная продукция;
- 6) автомобили легковые;
- 7) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
- 8) автомобильный бензин;
- 9) дизельное топливо;
- 10) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- 11) прямогонный бензин;

¹ Об утверждении перечня пищевой продукции, которая произведена с использованием или без использования этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртосодержащей пищевой продукции, с содержанием этилового спирта более 0,5 процента объема готовой продукции, не относящейся к алкогольной продукции : Постановление правительства РФ от 09 ноября 2017 года № 1344 // Собр.законодательства Рос. Федерации. – 2017. – № 47. – Ст. 6981.

12) топливо печное бытовое, вырабатываемое из дизельных фракций прямой перегонки и (или) вторичного происхождения, кипящих в интервале температур от 280 до 360 °С¹.

Ставки подакцизных товаров установлены ст. 193 НК РФ.

Неотъемлемой частью таможенных платежей являются таможенные сборы. Согласно ТК ЕАЭС таможенными сборами «являются обязательные платежи, взимаемые за совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением транспортных средств, а также за совершение иных действий, установленных настоящим Кодексом и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании»².

К таможенным сборам относятся:

«1) таможенные сборы за совершение действий, связанных с выпуском товаров (таможенные сборы за таможенные операции);

2) таможенные сборы за таможенное сопровождение;

3) таможенные сборы за хранение»³.

В Российской Федерации размер ставок таможенных сборов определяется Постановлением Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863 (ред. от 12.12.2012 г.) «О ставках таможенных сборов за таможенные операции»⁴..

Таможенные органы, в соответствии с таможенным законодательством, обеспечивают взимание таможенных платежей, а также специальных антидемпинговых и компенсационных пошлин, контроль правильности их

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. от 23 апреля 2018 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL : <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 02.02.2018).

³ О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 29 декабря 2017 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. - № 48. - Ст. 6252.

⁴ О ставках таможенных сборов за таможенные операции : постановление Правительства РФ от 28 декабря 2004 года № 863 (ред. от 12 декабря 2012 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2005. – № 1 (часть 2). – Ст. 108.

исчисления и своевременности уплаты, принятие мер по их принудительному взысканию в пределах своей компетенции.

На современном этапе сущность контроля полноты уплаты таможенных платежей физическими лицами заключается в проведении таможенными органами определенной совокупности проверочных мероприятий. В связи с внедрением в Российской Федерации с 1 января 2014 года декларирования в электронной форме для организации контроля за исчислением и уплатой таможенных платежей проведена централизация учета таможенных и иных платежей и ведения единого лицевого счета участника внешнеэкономической деятельности. Основной целью перехода на централизацию учета таможенных и иных платежей стало совершенствование системы уплаты таможенных платежей при электронном декларировании, технологий удаленного выпуска и удаленной уплаты, упрощения расчетов по таможенным платежам, сокращения сроков прохождения денежных средств и сроков осуществления таможенного декларирования товаров.

Форму контроля за исчислением и уплатой таможенных платежей при электронном декларировании товаров, можно условно разделить на две части. Первая форма контроля – это проверка самой программой. Декларант, по предоставленным ему документам, заполняет декларацию. Параллельно с этим, программа автоматически проверяет правильность ее заполнения, и требует корректировки в случае ошибки. В базе данных программы существуют документы, которые необходимы для оформления товаров, они подключены почти к каждой графе декларации. Так, например, товарная номенклатура – декларант может ей воспользоваться не выходя из программы определить код товара, пользуясь всеми примечаниями. На этом этапе самое главное – это определить верный код, так как программа автоматически начисляет таможенные платежи, этому опять же способствует взаимосвязь программы с документами (товарная номенклатура ВЭД, таможенный тариф, различные перечни товаров и др.).

После заполнения всех необходимых граф декларации требуется выполнить полную автоматическую проверку сведений. Программа сверяет фактическую дату заполнения декларации и даты, указанные в графах документа, сверяет курсы валют, а при необходимости пересчитывает начисленные суммы таможенных платежей. На этом первый этап заканчивается. Декларация подается в Центр электронного декларирования, в течение двух часов ее регистрируют и присваивают регистрационный номер.

Здесь можно выделить второй условный этап – проверка декларации таможенным инспектором, действия которого осуществляются в соответствии с «должностным регламентом государственного таможенного инспектора отдела таможенного оформления и таможенного контроля».

Графу 12 «сведения о стоимости» программа заполняет автоматически на основании данных о таможенной стоимости каждого товара, предоставленных декларантом, поэтому таможенный инспектор тщательно сверяет данные о стоимости указанные в коммерческих документах и тех, что указаны в декларации. Немаловажным фактом является и страна происхождения товара, от нее может зависеть конечная сумма таможенных платежей, уплачиваемых участником ВЭД. Поэтому инспектор таможенного органа проверяет наличие сертификата о происхождении товара, сверяет его данные с данными занесенными в графу 16 таможенной декларации. Также данные о происхождении товара могут содержаться в инвойсе, технической документации. Далее необходимо обратить внимание на базисные условия поставки, они, как правило, прописываются в контракте, инвойсе и, в отдельных случаях, в транспортных документах.

В таможенной декларации существует отдельная графа 20 «условия поставки». Необходимо также проверить, заявленную декларантом, стоимость каждого товара, так как в графе 22 программа автоматически подсчитывает общую сумму по счету, опираясь на данные заявленные декларантом. Как правило, в контракте прописывается валюта сделки, но таможенные платежи всегда уплачиваются в валюте того государства члена

ЕАЭС, в котором они подлежат уплате. Для этого существует графа 23 «курс валют» – она заполняется если для исчисления таможенных платежей товаров требуется произвести пересчет иностранной валюты. Здесь таможенный инспектор сопоставляет валюту сделки, указанную в контракте либо сведения о валюте цены, указанную в паспорте сделки, с внесенными, в таможенную декларацию, данными.

Как отмечалось выше, одно из основных условий – это правильное определение кода товара. В таможенной практике часто встречаются случаи, когда декларант пытается выдать один товар за другой, тем самым значительно снизив ставки таможенных пошлин и налогов. Поэтому таможенный инспектор уделяет особое внимание графе 33 «код товара». Если товар с выбранным кодом ЕТН ВЭД имеет какие-либо преференции – программа проставит их автоматически, запросив при этом соответствующие документы. Еще одна графа, которой уделяется значительное внимание, при контроле исчисления таможенной стоимости – это графа 42 «цена товара».

Цена товара, как правило, указывается в коммерческих документах. Опираясь на данные этой графы, программа автоматически заполняет графу 45 «таможенная стоимость» и графу 46 «статистическая стоимость», необходимую для таможенных целей, которая в свою очередь рассчитывается исходя из данных 45 графы. И наконец, графа 47 «исчисление платежей» – также заполняется автоматически на основе уже имеющихся данных в декларации.

Можно выделить несколько основных элементов, кардинально влияющих на конечную сумму таможенных платежей:

- таможенная стоимость товара, она является базой для начисления таможенных сборов, может влиять на таможенную пошлину и, как следствие, НДС;
- код товара в соответствии с ЕТН ВЭД;
- физические характеристики товара (вес, количество).

Таким образом, можно сказать, что основными элементами, которые подвергаются тщательному контролю, со стороны таможенных инспекторов являются: код товара в соответствии с ЕТН ВЭД и документы, подтверждающие принадлежность товара к той или иной группе; страна происхождения товара и условия его поставки; валюта сделки и цена товара, на базе которой рассчитывается таможенная стоимость товара и, конечно же, физические характеристики товара, указанные в товаросопроводительных документах.

Что же касается контроля начисления и уплаты таможенных платежей, то здесь необходимо рассмотреть графу В «сведения об уплате». Она содержит сведения о способе уплаты, сумме, которая подлежит уплате и код вида платежа (данные из графы 47 декларации), номер платежного документа и дату оплаты.

Контроль за начислением и уплатой таможенных платежей, в соответствии Приказом ГТК РФ от 04.01.1995 № 2 «О контроле за начислением и взысканием таможенных платежей», возложен на отделы таможенных платежей таможенных органов¹.

Все таможенные платежи, как правило, уплачиваются до подачи декларации, за исключением некоторых случаев, предусмотренных таможенным законодательством. Поэтому, на основании имеющихся данных, заполняются платежные документы и отправляются в банк для оплаты. Платежные документы заполняются в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 12.11.13 №107н «Об утверждении правил информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации»².

¹ О контроле за начислением и взысканием таможенных платежей : Приказ ГТК РФ от 04 января 1995 года № 2 (ред. от 28 июня 2002 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации :

При заполнении платежных документов ФТС России рекомендуется использовать коды бюджетной классификации (далее КБК): «в целях единства бюджетной политики, своевременного исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ФТС России информирует, что с 1 января 2016 г. перечисление таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, осуществляется по кодам бюджетной классификации»¹. После оплаты таможенных платежей банк предоставляет документы, подтверждающие оплату.

Таможенному органу остается проверить фактическое перечисление денежных средств на счет, указанного в платежных документах, таможенного органа и, при отсутствии нарушений в таможенном оформлении товаров, осуществить выпуск товаров.

Общая схема контроля начисления и уплаты таможенных платежей со стороны таможенных органов представлена в приложении 1.

Можно выделить несколько этапов контроля начисления и уплаты таможенных платежей при электронном декларировании товаров.

Первый этап – это зачисление денежных средств на лицевой счет участника ВЭД, так как, в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС таможенные платежи уплачиваются до подачи либо одновременно с подачей таможенной декларации в таможенные органы. Зачисление денежных средств происходит в электронной форме, посредством сети Интернет, по защищенным каналам связи. Внедрение программных средств, в целях ведения лицевого счета участника ВЭД и обеспечение его функционирования возложены на Центральное информационно-техническое таможенное управление (далее ЦИТТУ). Центральное информационно-техническое таможенное управление является специализированным региональным

приказ Минфина России от 12 ноября 2013 года № 107н (ред. от 05 апреля 2017 года) // Российская газета. – 2014. – № 15. – 24 января.

¹Об утверждении Перечня соответствия классификатора видов налогов, сборов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, кодам бюджетной классификации : приказ ФТС России от 31 марта 2017 года № 480 (ред. от 22 ноября 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

таможенным управлением, входящим в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации, деятельность которого направлена на осуществление информационного обеспечения и программно-технической поддержки эксплуатации компонентов автоматизированных систем, обеспечивающих использование информационно-коммуникационных технологий на всех уровнях системы таможенных органов при выполнении, возложенных на них, задач и функций в сфере таможенного дела¹.

Посредством информационного сервиса «Лицевой счет» через личный кабинет осуществляется информационное взаимодействие в электронной форме участника ВЭД с таможенным органом. Сервис предназначен для контроля за общим состоянием лицевого счета, оплаты таможенных платежей и получения в электронной форме отчетов о движении денежных средств. Поэтому, здесь можно выделить следующий этап (1а) – это уплата денежных средств в Федеральное казначейство. Списание средств с лицевого счета участника ВЭД и зачисление их на счет таможенного органа происходит удаленно, в электронной форме. Шаг 1б – подача таможенной декларации в таможенный орган. Электронное декларирование, как правило, осуществляется с помощью информационного оператора. Это организация предоставляющая канал передачи данных и гарантирующая выполнение требований безопасности, отправляемых данных, от участника ВЭД в ЦИТТУ через сеть Интернет. Подключение рабочих мест декларантов, к автоматизированной системе внешнего доступа (далее АСВД) ЦИТТУ, проводится через информационную систему электронного электронная подписью, по защищенному каналу. Декларация проходит через представления сведений. Декларант отправляет декларацию, заверенную сервер маршрутизации информационного оператора и следует в ЦИТТУ ФТС.

¹ Официальный сайт ФТС России. URL :<http://edpc.customs.ru/edpc> (дата обращения: 20.04.2018).

Далее следует шаг 2 – полученная декларация проходит первичный форматно-логистический контроль, пересылается из ЦИТТУ ФТС в базу данных регионального таможенного управления. Далее документы поступают в таможенную, и только потом в конкретный таможенный пост, где будет непосредственно происходить таможенное оформление и таможенный контроль.

Следующий, 3-ий шаг – передача декларации в отдел таможенного оформления.

Шаг 4 – проверка декларации таможенным инспектором. Дата и время подачи таможенной декларации фиксируется автоматически, с использованием информационных технологий, в журнале регистрации ДТ. Должностное лицо отдела таможенного оформления в срок, не превышающий двух часов с момента подачи ДТ, проверяет наличие либо отсутствие оснований для отказа в регистрации ДТ, предусмотренных Таможенным кодексом.

Шаг 5 – специальное сообщение, которое поступает обратно по таможенным каналам к участнику ВЭД, через информационного оператора, оповещает декларанта либо о регистрации декларации, с присвоением ей регистрационного номера, либо о мотивированном отказе. Далее, если декларация успешно зарегистрирована, наступает этап таможенного контроля.

Здесь можно выделить следующий 6-ой шаг – проверка таможенной декларации отделом таможенных платежей. Отдел таможенных платежей проверяет правильность начисления и уплаты платежей (проверка граф 47 и В); обоснованность предоставления льгот по уплате; осуществляет контроль ТС и контроль правильности выбора МОС.

Шаг 7 – специалисты отдела таможенных платежей делают запрос в Федеральное казначейство, посредством сети Интернет, о фактическом поступлении денежных средств на счет таможенного органа.

Шаг 8 – уполномоченный отдел, Федерального казначейства, составляет официальное подтверждение поступления денежных средств, на указанный счет, таможенного органа. По обратным каналам связи направляет его в таможенный орган.

И наконец, последний, 9-ый этап. После всех проверочных мероприятий, при соблюдении декларантом всех требований и условий, а также при отсутствии нарушений таможенного законодательства ЕАЭС, таможенный инспектор завершает таможенную процедуру выпуском товаров, в соответствии с Таможенным кодексом. Выпуск товаров должен быть завершен таможенным органом не позднее одного рабочего дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации.

Таким образом, в последнее десятилетие деятельность таможенной системы России в большей степени ориентирована на выполнение фискальной (тактической) функции в ущерб стратегической функции по обеспечению экономической безопасности. В фискальной системе государства таможенные платежи выступают как устойчивая и в то же время специфическая группа поступлений. С одной стороны, они отождествляемы с налоговыми платежами (в частности с косвенными налогами), как по истории возникновения, так и по механизму изъятия. С другой стороны, в отличие от налогов таможенные платежи носят четко выраженный конъюнктурный характер, что не свойственно налогам.

1.2. Нормативно-правовое регулирование организации работы таможенных органов по контролю таможенных платежей

Современная система таможенных платежей прошла несколько этапов развития.

1991 – 1993 годы – вступили в силу Закон РФ «Об основах налоговой системы в РФ», Закон РФ «О таможенном тарифе», Таможенный кодекс РФ. Сформировалась система таможенных платежей, к которым были отнесены таможенные пошлины, НДС и акцизы, таможенные сборы и иные виды

сборов и платежей. Таможенные платежи (кроме сборов и иных платежей) были отнесены к федеральным налогам. Поступление денежных средств от участников ВЭД в это время осуществлялись на рублёвые и валютные счета таможенных органов, открытые в кредитных учреждениях для дальнейшего перечисления в федеральный бюджет. Таможенные сборы и иные платежи (пени, штрафы) предназначались для пополнения фонда развития таможенной службы.

1999 – 2000 годы – этот период можно рассматривать как этап сближения налогового и таможенного законодательства. Введение в действие в 1999 году первой части налогового кодекса РФ коснулось и таможенных платежей. Многие вопросы, касающиеся изменения срока уплаты, исчисления пеней, порядка взыскания, возврата таможенных платежей, стали предметом рассмотрения НК РФ. Была предпринята попытка приведения таможенных платежей в соответствие с принципами налоговой системы.

2004 – 2005 годы – попытка вступления России в ВТО обосновала необходимость приведения национального законодательства в соответствие с требованиями этой организации. В этот период таможенные пошлины были выведены из системы федеральных налогов. Общность таможенных платежей и налогов не нашла отражения в новом законодательстве.

Установление порядка взыскания, возврата, обеспечение уплаты таможенных платежей, изменение срока их уплаты регламентировал ТК РФ, вступивший в силу 1 января 2004 году.

2009 год – условия мирового финансового кризиса обусловили необходимость совершенствования администрирования таможенных платежей. ТК РФ установил перечень таможенных платежей. В соответствии с ним таможенные платежи – это таможенные пошлины (ввозные и вывозные), налоги (ввозные НДС и акциз), сборы (за таможенное оформление и сопровождение). Кроме взимания таможенных платежей, таможенные органы наделены правом взимания иных платежей, не

отнесенных к таможенным платежам, а именно внутренних налогов. Все виды платежей подлежат перечислению в федеральный бюджет.

В современной России таможенные платежи представляют собой особую группу налогов на потребление, которые имеют существенное значение с фискальной точки зрения. При этом, комфортная среда международной торговли предполагает снижение фискальной нагрузки.

Таможенные платежи, с одной стороны, содержат в себе публичное начало и являются для России и других государств ЕАЭС одним из основных фискальных источников бюджетных доходов. Однако в Республике Казахстан, Республике Беларусь и Кыргызской Республике они закреплены как налоговые и зачисляются в государственный бюджет¹. В Российской Федерации и Республике Армения законодатель их указывает как неналоговые и иные неналоговые поступления².

С другой стороны, таможенные платежи напрямую зависят от параметров внешнеторговой активности и существенно образом влияют на темпы роста внешнеторговых поставок и их географию. Правильное администрирование таможенных платежей позволит максимально компенсировать «выпадающий» доход и обеспечит стабильность его поступления в бюджеты государств-членов ЕАЭС. Следует учитывать и важную особенность, связанную с тем, что в рамках ЕАЭС реализуются

¹ Ст. 49 п.1 пп.25 Бюджетного кодекса Республики Казахстан. URL : http://ru.government.kz/docs/k080000095_20110218~1.htm(дата обращения: 11.03.2018); сайт Центрального Казначейства Кыргызской Республики. URL : <http://www.kazna.gov.kg/index.php/ispolnenie-byudzhet/otchety-ob-ispolnenii-byudzhet>(дата обращения: 11.03.2018); ст. 8 Налогового кодекса Республики Беларусь (Общая часть). URL : http://www.nalog.gov.by/ru/TAX_CODE_RU/view/nalogovuj-kodeks-respubliki-belarus-osobennaja-chast-29-dekabrja-2009-g-n-71-z-12911/ (дата обращения: 11.03.2018); ст. 30 Бюджетного кодекса Республики Беларусь. Национальный правовой Интернет-портал Республики. URL: <http://www.pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=Hk0800412&p2={NRPA}#&Article=25> (дата обращения: 12.03.2018).

² Ст. 51 Бюджетного кодекса Российской Федерации // Собр. законодательства Рос. Федерации. –1998. –№ 31. –Ст. 3823; О таможенном регулировании : закона Республики Армения от 17 декабря 2014 года № ЗР-83. URL : <http://www.parliament.am/legislation.php?ID=1503&lang=rus&sel=show> (дата обращения: 11.03.2018).

механизмы зачисления и распределения таможенных платежей среди бюджетов государств-членов.

Регулирование порядка зачисления и распределения таможенных платежей установлено Протоколом «О порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств-членов»¹. В нем содержатся нормы распределения сумм, порядок обмена информацией, мониторинга и контроля.

Примером регулирования на национальном уровне поступления и распределения денежных средств является приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2013 № 125н «Об утверждении порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»². Нормы данного акта устанавливают правила проведения и учета операций по поступлениям в бюджетную систему.

Чтобы изучить нормативную правовую базу регулирования таможенных платежей, недостаточно изучить международные обязательства, которые взяли на себя государства-участники ЕАЭС, проанализировать соответствующие нормы Таможенного кодекса и иных актов таможенного законодательства ЕАЭС. Необходимо также знание национального законодательства всех членов ЕАЭС.

Координирование вопросов организации работы таможенных органов по контролю таможенных платежей на наднациональной ступени осуществляется Евразийской экономической комиссией (ЕЭК). При ней

¹ Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014)(ред. от 08.05.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.08.2017) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации : Приказ Минфина России от 18 декабря 2013 года № 125н (ред. от 25 декабря 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

действует Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию¹. Последний является совещательным органом ЕЭК и занимается, например, разработкой предложений о совершенствовании законодательства государств в области косвенного налогообложения во взаимной торговле и решением вопросов совершенствования механизма их взимания.

ЕЭК работает над совершенствованием механизма распределения сумм ввозных таможенных пошлин между бюджетами государств ЕАЭС². Решение о новой методике расчета нормативов их распределения с учетом экономической ситуации должно быть принято не позднее августа 2018 года³.

Действующие нормативы распределения сумм ввозных таможенных пошлин были рассчитаны при присоединении к ЕАЭС Кыргызской Республики⁴.

Объединенная коллегия таможенных служб государств-членов ЕАЭС⁵ в пределах своих полномочий решает задачи, влияющие на качество администрирования таможенных платежей. Например, она разрабатывает: предложения о совершенствовании порядка учета сумм таможенных пошлин,

¹ О Консультативном комитете по налоговой политике и администрированию : Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 28 сентября 2015 года № 128 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Протокол «О порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств-членов» (Приложение № 5 к Договору о Евразийском экономическом союзе) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ Согласно договоренностям о присоединении Кыргызской Республики к Договору о ЕАЭС, действующие нормативы распределения сумм ввозных таможенных пошлин установлены на три года с начала применения Кыргызстаном Единого таможенного тарифа ЕАЭС.

⁴ Использовались методика 2010 года определения нормативов между государствами-членами Таможенного союза в рамках ЕвразЭС и принцип «государства-члены ЕАЭС как единое целое плюс новое государство».

⁵ Осуществляет деятельность в пределах полномочий, предусмотренных Договором об Объединенной коллегии таможенных служб государств-членов Таможенного союза (Подписан в Москве 22.06.2011) // Бюллетень международных договоров. – 2012. – № 5. – С. 6-11.

единый порядок обмена информацией и предоставления информации, связанной с уплатой ввозных таможенных пошлин, способы обеспечивать применение согласованных правил, основанных на единых принципах учета ввозных таможенных пошлин.

Так, на заседании 21-й Объединенной коллегии таможенных служб государств-членов ЕАЭС 30.11.2016 были рассмотрены возможности унификации импортных таможенных тарифов, возможности объединения товарных кодов¹.

Охарактеризуем, кем на государственном уровне выполняется функция по выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию в сфере таможенных платежей.

Эти задачи в России решает Министерство финансов². В Кыргызстане общее руководство таможенным делом осуществляет Правительство³. Комитет государственных доходов при Правительстве Республики Армения является органом, уполномоченным осуществлять функции по разработке таможенной политики и администрированию в рамках полномочий, предоставленных Армении, и в его структуре выделены Таможенная и Налоговая службы. Определяет таможенную политику и осуществляет общее руководство таможенным делом в Беларуси ее Президент (п. 3 ст. 1 Закона Республики Беларусь от 10.01.2014 № 129-329). В Казахстане таким уполномоченным органом выступает Министерство финансов. Национальные системы таможенных органов в государствах-членах ЕАЭС имеют законодательное закрепление: в Кыргызской республике, Республике Армения, Республике Беларусь, Российской Федерации она устанавливается нормами законов о таможенном регулировании, в Республике Казахстан – Кодекса «О таможенном деле».

¹ URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/Pages/structure.aspx> (дата обращения: 12.04.2018).

² О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ // Российская газета. –2010. –№ 269.

³ О таможенном регулировании в Кыргызской Республике : закон Кыргызской Республики от 31 декабря 2014 года № 184 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Анализируемые акты таможенного регулирования содержат нормы по закреплению за таможенными органами задач по администрированию таможенных платежей.

Каждый таможенный орган государства-члена ЕАЭС в соответствии со своим местом и положением в системе играет определенную роль, выполняя больший или меньший объем по администрированию таможенных платежей. Мы сформулировали основные функции в области администрирования таможенных платежей, которые таможенные органы выполняют в зависимости от возложенных на него задач:

- обеспечение правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных платежей и соблюдения запретов и ограничений, а также анализ и контроль такой деятельности, осуществляемой на основе системы управления рисками;

- взимание таможенных пошлин и налогов, таможенных сборов, принятие мер по их принудительному взысканию; организация, координация и контроль правильности исчисления и взимания таможенных платежей, их учета согласно установленному порядку;

- учет задолженности по уплате таможенных платежей, выявленных недоимок и задолженности по пеням по налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, обеспечение взыскания указанных задолженностей, пеней и (или) процентов и принятие иных мер, предусмотренных национальным законодательством;

- возврат (зачет) излишне уплаченных и излишне взысканных таможенных платежей, остатков неизрасходованных авансовых платежей, денежного залога в соответствии с национальным законодательством;

- контроль обоснованности предоставления отсрочки и рассрочки по уплате таможенных платежей; принятие обеспечения уплаты таможенных платежей, определение его размера и способа либо освобождения от обеспечения уплаты таможенных платежей согласно установленному порядку.

Успешная реализация таможенного контроля над правильностью исчисления и своевременностью уплаты таможенных платежей зависит от применения современных информационных технологий. Так, эффективный контроль правильности исчисления ставок таможенных пошлин может быть только с использованием научно обоснованных количественных методов их расчета

Основываясь на результатах анализа национального законодательства государств-членов ЕАЭС по вопросу характеристики таможенных органов как субъекта администрирования таможенных платежей, мы считаем, что они находятся в стадии «настройки».

Так, Федеральная таможенная служба (ФТС) проводит мероприятия для упрощения и расширения возможностей уплаты таможенных платежей. Например, разработан порядок удаленной уплаты таможенных платежей для лиц, декларирующих товары в электронной форме, с использованием электронного терминала (распоряжение ФТС от 19.12. 2011 № 406-р)¹; механизм получения плательщиком информации о расходовании уплаченных им денежных средств; сокращено до 2 часов время поступления в ФТС информации о зачислении денежных средств на счет Федерального казначейства² и др.

С целью минимизации издержек и упрощения, усовершенствования условий осуществления операций при совершении таможенных формальностей, в том числе и связанных с администрированием таможенных платежей, на территории ЕАЭС разработан и применяется механизм

¹ За первое полугодие 2016 г. сумма таможенных и иных платежей, уплаченных с применением технологии удаленной уплаты, составила 200,4 млрд. руб., что составляет 10,2% общей суммы таможенных и иных платежей, перечисленных в федеральный бюджет. Доклад зам. руководителя ФТС России 07.07.2016. URL : http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article &id=23627:2016-07-07-13-12-15&catid=40:2011-01-24-15-02-45 (дата обращения: 12.03.2018).

²URL: http://customs.ru/index.php?option=com_newsfts&view=category&id=26&Itemid=1851&limitstart=70 (дата обращения: 09.04.2018).

«единого окна»¹. Данный механизм позволяет участникам ВЭД представлять документы в стандартизованном виде через единый пропускной канал. К актуальным направлениям развития «единого окна» отнесены: развитие и сближение национальных подходов по развитию данного механизма; активное информационное взаимодействие; взаимное признание электронных документов и др.².

Наличие среди таможенных платежей налогов обусловило особое внимание к вопросам контроля НДС и акциза, уплачиваемых за ввозимые на территорию ЕАЭС товары. Порядок взимания косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при экспорте, импорте товаров, выполнении работ и оказании услуг установлены в Приложении № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе³. Нормами этого акта закреплён порядок формирования налоговой базы по НДС при возврате товаров ввиду их ненадлежащего качества и способ пересчёта стоимости товаров, выраженных в иностранной валюте для формирования налоговой базы. Все же остается ряд нерешенных проблем, например, отсутствуют единые формы документов, которые подтверждают перемещение товаров, работ, услуг через границы государств ЕАЭС.

Трудности в администрировании создают различия в видах ставок по акцизам. Так, в Кыргызстане допускается применение только твердых ставок⁴, по законодательству Армении, Беларуси и Казахстана возможны и

¹ Об основных направлениях развития механизма «единого окна» в системе регулирования внешнеэкономической деятельности : Решение Высшего Евразийского экономического совета от 29 мая 2014 года № 68 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² О проекте Решения Высшего Евразийского экономического совета «О Плане мероприятий по реализации основных направлений развития механизма «единого окна» в системе регулирования внешнеэкономической деятельности» : Решение № 3 Совета Евразийской экономической комиссии от 04 февраля 2015 года // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 08.05.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.08.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

⁴ Устанавливаются в абсолютной сумме на единицу (иногда весь объект) обложения независимо от размеров налоговой базы.

адвалорные¹, а в России действуют также и комбинированные ставки². Акциз уплачивается по отдельным категориям товаров, перечень которых различается по налоговому законодательству государств ЕАЭС, что также отрицательно влияет на механизм администрирования данного таможенного платежа.

В правоотношениях по администрированию таможенных платежей задействованы две стороны, одного из которых государство обязывает уплатить таможенный платеж, а другого – обязывает требовать его уплаты через наделение его в правоотношении императивным правом требования. Следовательно, участник ВЭД (индивидуальный или коллективный субъект) так же как и таможенный орган являются субъектами правоотношения в части администрирования таможенных платежей.

В соответствии со ст. 79 ТК ЕАЭС плательщиками таможенных пошлин и налогов (НДС, акцизов) являются декларант или иные лица, на которые возложена обязанность по уплате таможенных платежей. Обратим внимание, что такая обязанность может быть возложена в соответствии как с таможенным законодательством ЕАЭС, международными договорами государств-членов, так и национальным законодательством о таможенном регулировании. Например, согласно ст. 21 ТК ЕАЭС обязанность уплаты таможенных пошлин и налогов возлагается на таможенного перевозчика в случаях, предусмотренных ст. 227 и 228 ТК ЕАЭС.

Объектом регулирования в отношениях по контролю таможенных платежей выступают денежные средства плательщиков, которые поступают в бюджеты, в качестве таможенных платежей. Исчисление сумм подлежащих

¹ Определяется в процентах к стоимостным характеристикам (таможенной стоимости) товаров и транспортных средств.

² В соответствии со ст. 193 Налогового кодекса России комбинированными ставками акцизов облагаются сигареты и папиросы. При этом, начиная с 2012 г., ставки акцизов на указанные виды табачной продукции не дифференцируются в зависимости от наличия (или отсутствия) фильтра. Комбинированная ставка состоит из двух частей: специфической составляющей ставки акциза, устанавливаемой в твердой сумме (в рублях за 1 тыс. штук), и адвалорной составляющей ставки акциза, устанавливаемой в процентах к стоимости реализованных (переданных) сигарет и папирос, исчисленной исходя из максимальных розничных цен (письмо Минфина России от 19.07.2012 № 03-07-06/187).

уплате таможенных пошлин и налогов осуществляется в валюте государства-члена ЕАЭС, таможенному органу которого подана таможенная декларация. Исключение из этого правила может быть, если иное будет закреплено в международном договоре государств-членов. Контроль таможенных платежей усложняется тем, что валюта исчисления таможенных пошлин и налогов в ряде случаев может не совпадать с валютой, в которой происходит уплата таможенных платежей. Согласно п. 3 ст. 84 ТК ТС таможенные пошлины и налоги должны уплачиваться в валюте государства-члена ЕАЭС, в котором таможенные платежи подлежат уплате. На практике это может привести к необходимости пересчета иностранной валюты. Для исчисления ввозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные Единым таможенным тарифом ЕАЭС (ЕТТ)¹. По коду декларируемого товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС в ЕТТ отыскивается соответствующая строка, в которой и содержится ставка, применяемая для исчисления ввозной таможенной пошлины. Из этого общего правила таможенным законодательством также могут устанавливаться изъятия. Например, в соответствии со ст. 360 ТК ТС таможенные пошлины и налоги в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых через таможенную границу, уплачиваются физическими лицами в виде совокупного таможенного платежа, равного сумме таможенных пошлин, налогов, исчисленной по ставкам таможенных пошлин, налогов, применяемым в соответствии со ст. 77 ТК ТС, либо по единым ставкам таможенных пошлин и налогов, которые устанавливаются международным договором государств-членов ЕАЭС. Такие единые ставки содержатся в Приложении 5 к Соглашению от 18.08.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через

¹ Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.03.2017) :Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 года № 54 (ред. от 31 января 2017 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском»¹. Все эти особенности должны быть учтены для качественного и результативного администрирования таможенных платежей.

Говоря о таможенных платежах, следует понимать нетождественность этого понятия с «платежами, предусмотренными таможенным законодательством». Последнее понятие является более широким и включает в себя как сами таможенные платежи, так и некоторые другие обязательные платежи, осуществляемые в таможенной сфере, например, в п. 2 ст. 70 ТК ЕАЭС закреплена норма, касающаяся антидемпинговой, компенсационной и специальной пошлин. Данные платежи являются доходами от внешнеторговой деятельности, но, хотя они взимаются по правилам, предусмотренным ТК ТС для ввозной таможенной пошлины, данные особые пошлины не являются ее разновидностью. У них другая правовая природа, и они выполняют разные функции в механизме государственного регулирования ВЭД.

По итогам проведенной работы сформулируем характеристики таможенных платежей, которые необходимо учитывать в механизме их контроля.

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

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

¹ Документ утрачивает силу с даты вступления в силу соответствующего решения ЕЭК соглас- но ст. 444 и п. 2 ст. 448 (Договор о Таможенном кодексе ЕАЭС от 11.04.2017).

В-третьих, правом взимания таможенных платежей наделены таможенные органы¹.

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

В-пятых, таможенные платежи взимаются, если они установлены в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС. В ТК ЕАЭС нет аналогичных Налоговому кодексу Российской Федерации положений о том, что платеж считается установленным лишь в том случае, когда определены «налогоплательщики и элементы налогообложения» (п. 1 ст. 17 НК РФ). Хотя при внимательном рассмотрении налогового и таможенного законодательства можно заметить, что таможенным платежам присуще большинство элементов налогообложения, которые определены в соответствии со ст. 17 НК РФ: налогоплательщики (плательщик сбора); объект налогообложения; налоговая база; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога; льготы и основания для их использования налогоплательщиком. Единственным элементом, который отсутствует у таможенных платежей, является налоговый период. Это связано с особенностями таможенного обложения в части сроков уплаты. Несмотря на сходство, говоря об администрировании налоговых и таможенных платежей, следует отметить наличие принципиальных различий в законодательной регламентации элементов таможенного обложения. Например, в отличие от положений НК РФ, которыми разрешается установление налогов и сборов только нормами данного акта, таможенное законодательство решение отдельных вопросов, связанных с установлением таможенных платежей, допускает в рамках иных нормативных актов. В

¹ Исключение составляют случаи перемещения товаров в международных почтовых отправлениях, когда субъект уплачивает причитающуюся сумму организации почтовой связи.

частности, к компетенции Правительства Российской Федерации относится установление ставок таможенных сборов за таможенные операции¹.

Выводы по первой главе.

1. Под таможенными платежами понимается совокупность сумм таможенной пошлины, акциза, налога на добавленную стоимость и таможенных сборов, взимаемых таможенными органами при пересечении товарами и транспортными средствами таможенной границы. Экономическая сущность таможенных платежей раскрывается в Налоговом кодексе Российской Федерации и Таможенном кодексе ЕАЭС.

2. В соответствии с таможенным законодательством к таможенным платежам относятся: ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза; акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Союза; таможенные сборы.

3. Сущность организации работы таможенных органов по контролю таможенных платежей заключается в проведении таможенными органами определенной совокупности проверочных мероприятий. Основными элементами, которые подвергаются тщательному контролю, со стороны таможенных инспекторов являются: код товара в соответствии с ЕТН ВЭД и документы, подтверждающие принадлежность товара к той или иной группе; страна происхождения товара и условия его поставки; валюта сделки и цена товара, на базе которой рассчитывается таможенная стоимость товара, физические характеристики товара, указанные в товаросопроводительных документах.

¹ О ставках таможенных сборов за таможенные операции : Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2004 года № 863 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ ПО КОНТРОЛЮ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

2.1. Анализ организации работы Белгородской таможни по контролю таможенных платежей

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 данном промежутке границы функционируют три таможни: Харьковская, Сумская и Луганская.

Белгородской таможне непосредственно подчинено 11 таможенных постов и 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 и 4 отдельные должности.

Околотаможенную инфраструктуру составляют 3 таможенно-логистических терминала (Грайворонский, Нехотеевский и Шебекинский), 24 склада временного хранения, 2 таможенных склада, 5 магазинов беспошлинной торговли¹.

С начала года в Белгородской таможне оформление экспортно-импортных поставок осуществляли 1214 участников внешнеэкономической деятельности. Вывозом товаров из региона занимались 458 участников, ввозом – 954².

За 2017 год оформлено 42 545 декларации на товары, 100% с применением электронной формы декларирования. Объем декларационного массива составляет 105,98 % от объема декларирования 2016 года. По отношению к 2016 году произошло увеличение объемов декларирования по импорту на 6,01 %, а по экспорту – на 5,93 %. По объему декларирования - крупнейшие Белгородский и Валуйский таможенные посты. Общие итоги

¹Составлено по оперативным данным Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

²Там же.

декларирования по Белгородской таможне за период с 2013 по 2017 годы представлены на рисунке 1.

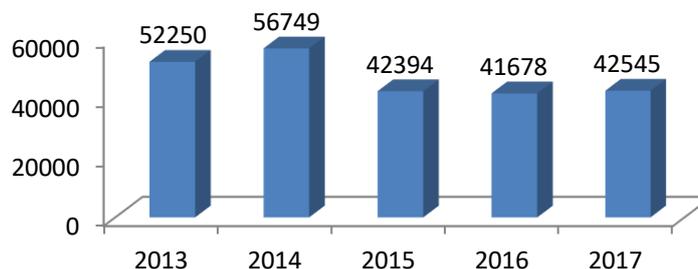


Рис. 1. Динамика выпущенных таможенных деклараций по Белгородской таможне

Грузооборот Белгородской таможни составил 15,5 млн. тонн. По сравнению с 2016 годом грузооборот уменьшился на 12,81 %. Объем вывозимых товаров составил 84,89 % от уровня 2016 г., ввозимых – 95,02 %. Наибольший удельный вес в общем грузообороте Белгородской таможни имеют Губкинский и Старооскольский таможенные посты – 73,82 % общего объема грузооборота¹.

Внешнеторговый оборот таможни – около 4 млрд. долларов США. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года объемы внешней торговли выросли на 22,9%. Произошло увеличение как стоимостных объемов экспортных поставок (на 24,92 %) так и импортных закупок (на 20,38 %)².

Географическая направленность экспортных поставок представлена 91 страной мира (89 – 2016 г.). Наиболее крупными торговыми партнерами «дальнего зарубежья», влияющими на объемы экспорта в страны дальнего зарубежья по стоимости в целом, являются Турция, Алжир, Германия, Италия. Среди «стран СНГ» основными получателями являются Украина, Азербайджан.

Участники ВЭД осуществляли закупки импортной продукции в 89 странах (54 – 2016 г.). Наиболее крупные страны по импорту: из «стран

¹Составлено по оперативным данным Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

²Там же.

дальнего зарубежья»- Германия, Нидерланды, Китай; из «стран СНГ»- Украина, Молдова.

За 11 месяцев 2017 года через автомобильные пункты пропуска Белгородской таможни проследовало 5,9 млн. человек, что на 3% меньше, чем за аналогичный период 2016 года. Таможенную границу в регионе деятельности Белгородской таможни пересекли около 84,6 тысяч грузовых автомобилей на 15,2% больше, чем в прошлом году. На 9,3% уменьшился поток пассажирских перевозок, за январь - ноябрь проследовало 45 тысяч автобусов. Через автомобильные пункты пропуска Белгородской таможни прошло свыше 1,24 млн. легкового транспорта, что на 5,9 % больше показателя прошлого года.

13 110 грузовых составов, проследовало через железнодорожные пункты пропуска Белгородской таможни, что на 5,5% больше, чем в 2016 году. А пассажирские перевозки железнодорожным транспортом уменьшились на 2,3% по сравнению с прошлым годом.

За этот период белгородскими таможенниками оформлено 559 воздушных судов, что в сравнении с 2016 годом больше на 1,7 раза.

В федеральный бюджет по итогам работы за 2017 год Белгородской таможней перечислено почти 23 млрд. рублей¹, что обеспечено взиманием таможенных платежей с товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Контроль своевременности и правильности исчисления в бюджет сумм таможенных платежей, процентов и пеней в Белгородской таможне возложен на отдел таможенных платежей.

Отдел в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, федеральными конституционными законами, таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской

¹Составлено по оперативным данным Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

Федерации о таможенном деле, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Центрального банка Российской Федерации, Положением о Федеральной таможенной службе, нормативными и иными правовыми актами ФТС России, правовыми актами РТУ.

Отдел таможенных платежей возглавляет начальник подразделения, который непосредственно подчиняется заместителю начальника таможни по экономической деятельности.

Среди основных задач Отдела можно выделить:

- обеспечение соблюдения, единообразного применения и осуществления подчиненными таможенными органами таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле, иного законодательства Российской Федерации, актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы Российской Федерации, нормативных и иных правовых актов ФТС России по вопросам, относящимся к компетенции подразделения;
- организация, координация и контроль деятельности подчиненных таможенных органов по взиманию таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, таможенных сборов, а также пеней за просрочку их уплаты;
- контроль деятельности подчиненных таможенных органов по возврату авансовых платежей, излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов или иных денежных средств;
- организация, координация и контроль деятельности подчиненных таможенных органов по вопросам учета задолженности по уплате таможенных платежей, принятия мер принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов с юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, а также принятия мер в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о таможенном

деле, по признанию задолженности безнадежной к взысканию и списанию задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеням, процентам;

– обеспечение выполнения показателей эффективности деятельности РТУ по вопросам, относящимся к компетенции подразделения. Обеспечение своевременного представления в ФТС России полной и достоверной отчетности по таможенным платежам¹.

Анализ визуализации ряда динамики таможенных платежей в зоне деятельности Белгородской таможни (рисунок 2) показал, что практически на всем протяжении рассматриваемого периода наблюдается не выполнение плановых показателей.

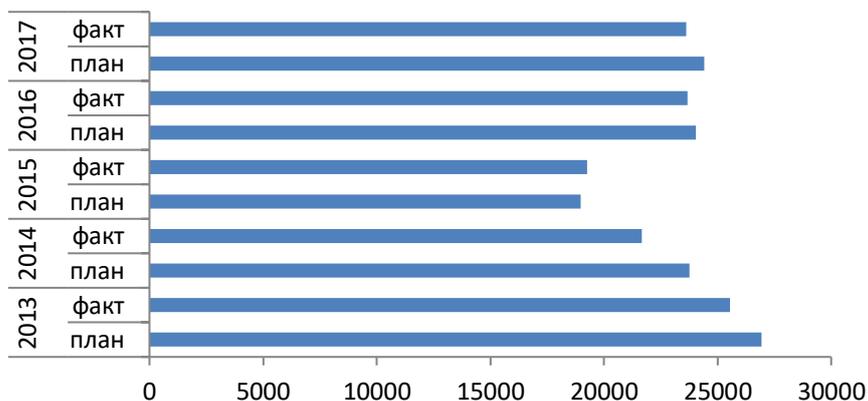


Рис. 2. Объем поступления таможенных платежей, млн. руб.

Так, в результате анализа деловой активности участников ВЭД, выражающейся в объемах среднедневных поступлений от участников ВЭД авансовых и иных платежей, внесенных в счет уплаты предстоящих таможенных пошлин, налогов на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» было установлено, что среднедневное поступление денежных средств в таможне от участников ВЭД на счет № 40101 в 2016 году составляет 91,59 млн. руб., тогда как в 2015 году это значение было 83,41

¹Положение об отделе таможенных платежей Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

млн. руб., т.е. прирост составил 8,18 млн. руб. (+9,81%)¹. Это обуславливается тем, что в условиях углубляющегося кризиса таможенная политика нашей страны по-прежнему играет важную роль в пополнении доходной части консолидированного бюджета. В поддержку данного довода свидетельствует анализ поступления таможенных платежей в доходную часть федерального бюджета по Белгородской таможне, представленный в таблице 1.

Таблица 1

Характеристика таможенных платежей по Белгородской таможне

Показатели	2014	2015	2016
Поступление платежей в бюджет, всего, млн.руб.	21679	19262	21643
В том числе:			
импортная пошлина	1 718	908	4 091
экспортная пошлина	2	5	1
НДС	19 693	18 117	17 345
акциз	10	6,3	5
таможенные сборы	229	207	182
прочие поступления от внешнеэкономической деятельности	23	14	10
утилизационный сбор	2	0,7	0,13
штрафы	4	9	9

На 2017 год таможне было установлено значение показателя результативности деятельности № 1 «Исполнение контрольного задания по перечислению доходов в федеральный бюджет» (ПРД № 1) в размере 24 411,38 млн. руб., фактическое его выполнение составило 23 610,43 млн. руб. (23 667,28 млн. руб. в 2016 г.)².

Процент выполнения планового задания 2017 года составил 96,72% (98,38% в 2016 г.). Среднедневное распределение таможенных и иных платежей в доход федерального бюджета по таможне в 2017 году составило 95,59 млн. руб. (95,82 млн. руб. в 2016 году), т.е. на 3,24 млн. руб. меньше планового задания ежедневного распределения, определенного для 2017 года в размере 98,83 млн. рублей (97,85 млн. руб. в 2016 году). При этом

¹Составлено по оперативным данным Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

² Там же.

собственный прогноз таможи на 2017 год составил 21 522,1 млн. руб., а его фактическое выполнение составило 109,7%¹.

Анализ деловой активности участников ВЭД, выражающейся в объемах среднесуточных поступлений авансовых и иных платежей, внесенных в счет уплаты предстоящих таможенных пошлин, налогов показал, что среднесуточное поступление денежных средств в таможене от участников ВЭД на счет № 40101 в 2017 году составило 66,44 млн. руб., в 2016 году это значение было 92,91 млн. руб., т.е. спад относительно прошлого года составил 26,47 млн. руб. (-28,49%). Снижение поступления денежных средств от участников ВЭД для таможи в текущем году обусловлено переходом ряда крупных плательщиков на единые лицевые счета (ЕЛС) в ФТС России. В текущем году таможеней через централизованный ресурс ЕЛС в доход федерального бюджета перечислено 6 924,94 млн. руб. или 29,33% от всех перечислений таможенных платежей осуществленных таможеней в 2017 году.

При рассмотрении изменений объемов взимания таможенных платежей при импорте товаров в те же периоды в разрезе товарных позиций, при снижении физических объемов ввоза товаров с 4 085,17 тыс. тонн до 3 819,76 тыс. тонн (спад на 6,5%) и росте таможенной стоимости с 97,72 млрд. руб. до 100,23 млрд. руб. (прирост на 2,57%), наблюдается сокращение таможенных платежей по 85, 69, 39 и 30 товарным группам².

Довольно часто участники ВЭД не согласны с суммами пошлин, рассчитанных и скорректированных таможенными органами, что приводит к возникновению задолженностей. Неуплата таможенных платежей приводит к начислению пеней. Пенями признаются – денежные суммы, которые плательщик обязан выплатить в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в сроки, установленные таможенным законодательством. Они начисляются в процентах, от суммы неуплаченных

¹Составлено по оперативным данным Белгородской таможи. Документ опубликован не был.

² Там же.

таможенных пошлин, налогов в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка РФ, действующей в период просрочки уплаты таможенных платежей. Пени начисляются за каждый день просрочки уплаты таможенных платежей. Исчисление количества дней начинается со дня, следующего за днем истечения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов по день исполнения обязанности по уплате, либо день принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки. В связи с возникновением неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают их принудительно.

В случае обнаружения факта неуплаты либо неполной уплаты таможенных платежей должностное лицо таможенного органа составляет акт о наложении взыскания, в котором должны быть указаны:

- дата и номер документа, оформленного по результатам проведения таможенного контроля;
- номер документов, позволяющих идентифицировать товар, с приложением этих документов;
- расчет суммы таможенных платежей, которые необходимо уплатить или доплатить;
- нарушения, которые повлекли обязанность по уплате (доплате) таможенных пошлин и налогов. Взыскание таможенных пошлин и налогов производится в течение определенного срока, установленного законодательством страны ЕАЭС.

Дебиторская задолженность юридических и физических лиц перед Белгородской таможней по уплате таможенных платежей и пени составляет 677,82 млн. руб., в том числе по суммам недоимки 515,05 млн. руб. и по суммам пени 162,77 млн. руб¹.

¹Составлено по оперативным данным Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

В результате работы по погашению задолженности в 2017 году уплачено 49,09 млн. руб. (43,39 млн. руб. в 2016 г.). В 2017 году таможенной было направлено 512 (769) требований об уплате таможенных платежей на сумму 240,47 млн. руб. (116,49 млн. руб.), в том числе 49 (211) требований были направлены таможенным представителям; принято 10 (37) решений на сумму 12,75 (10,82 млн. руб.) млн. руб. о взыскании денежных средств со счетов организаций-должников в бесспорном порядке, на основании решений о бесспорном взыскании в банки направлено 38 (111) инкассовых поручений; в Службу судебных приставов направлено 2 (11) постановления о взыскании задолженности за счет имущества организации-должника; принято 9 (31) решений о зачете авансовых платежей в счет погашения задолженности на общую сумму 27,2 млн. руб. (1,47 млн. руб.) и 213 (549) решений о зачете денежного залога в счет погашения задолженности на общую сумму 2,75 млн. руб. (11,58 млн. руб.)¹.

В текущем году в таможене при таможенном декларировании было освобождено от уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов, включая предоставленные тарифные преференции по стране происхождения товаров, на общую сумму 299,32 млн. руб. (985,72 млн. руб. в 2016 г.)².

Было проведено 3 проверки обоснованности предоставления льгот, применения ставок пошлин, налогов, полноты и сроков уплаты таможенных и иных платежей. По результатам проведенных проверочных мероприятий было довызыскано 676,34 тыс. руб. (33 проверки, 498,44 тыс. руб.)³.

Были сформированы 566 актов списания не востребованных денежных средств, распределено в федеральный бюджет 12,28 млн. руб. (780 актов списания не востребованных денежных средств на сумму 11,19 млн. руб. в 2016 году)⁴.

¹Составлено по оперативным данным Белгородской таможен. Документ опубликован не был.

² Там же.

³ Там же.

⁴Там же.

На основании заявлений участников ВЭД о возврате (зачете) таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств принято 589 решений о возврате денежных средств на общую сумму 381,78 млн. руб. (938 решений о возврате денежных средств на общую сумму 1 032,32 млн. руб.).

На основании заявлений участников ВЭД было осуществлено 249 зачетов денежных средств в счет будущих платежей на общую сумму 110,03 млн. руб. (в 2016 г. осуществлен 286 зачетов на общую сумму 131,03 млн. руб.).

Проведенный анализ организации работы таможенных органов по контролю таможенных платежей показал, что одной из самых серьезных и важных проблем является правильность определения таможенной стоимости, так как от этого зависит объем поступающих в федеральный бюджет таможенных платежей, что является главной задачей таможенных органов современной России. Естественно, что участники внешнеэкономической деятельности стараются занижить таможенную стоимость товаров, чтобы уплатить поменьше таможенных платежей и сократить свои издержки. Как уже было сказано ранее, таможенная стоимость и размер взимаемых таможенных платежей зависит от различных факторов (стоимость товаров, их упаковка, страна происхождения, расходы, связанные с транспортировкой товаров, страхованием, вида транспорта, сезонности, курса валют, условий поставки по Инкотермс). Следовательно, таможенным органам необходимо отследить каждый из этих элементов, которые должны быть основаны на достоверной информации и подтверждающих ее документах.

Необходимо также сказать, что таможенная статистика неадекватно отражает или вовсе не отражает данные об импорте физических лиц. Этот вид импорта достигает в настоящее время беспрецедентно больших объемов. Нерегистрируемый беспошлинный импорт со стороны физических лиц представляет собой 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, т.е. 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 полулегальный канал поступления товаров, который не регистрируется таможенными органами. Для физических лиц, которые используют таможенные льготы, провоз «серого» импорта превратился в доходный бизнес.

Нельзя не отметить такую проблему как нечеткое правовое регулирование применения таможенных льгот 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 также происходит недопоступление значительных средств в федеральный бюджет страны. 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.

Также стоит отметить другую проблему, не связанную напрямую с функционированием рассматриваемого механизма, однако очень важную с точки зрения его объективной оценки и совершенствования. Это проблема недостаточности публикуемой статистической информации для проведения полноценного научного анализа взимания и распределения ввозных таможенных пошлин и иных платежей первой группы. Несмотря на периодический сбор и обобщение такой информации «уполномоченными органами», в свободном доступе её практически нет. Реальная же оценка

эффективности действующего механизма и его влияния на результаты интеграционных мероприятий в рамках единого таможенного пространства может быть получена только при наличии такой информации.

Таким образом, в настоящее время назрела необходимость в совершенствовании системы учета поступающих таможенных платежей таможенными органами – проведение системной работы, направленной на легализацию доходов от экономической деятельности и наведение порядка в системе учета и взимания налогов, таможенных и других платежей, поступающих от субъектов экономической деятельности.

2.2. Направления совершенствования организации работы таможенных органов по контролю таможенных платежей

Проанализировав сложившуюся, на данный момент, ситуацию, относительно таможенных платежей, в частности особенностей их начисления и уплаты, можно выделить основные направления их совершенствования:

- во-первых, это совершенствование механизма деятельности таможенных органов по администрированию таможенных и иных платежей, а также направленность на эффективное взимание таможенных платежей. Это связано в первую очередь с тем, что организация контроля правильности исчисления и уплаты таможенных платежей является функцией таможенных органов как администратора доходов федерального бюджета РФ;

- во-вторых, модернизация системы контроля информации. В связи с внедрением и использованием механизма электронного декларирования, а также переходом на бюджетную классификацию, потребность участия таможенных органов, в процессе перечисления денежных средств в федеральный бюджет Российской Федерации, сводится к нулю. Однако появляется потребность в контроле информации, о движении денежных средств;

– в-третьих, унификация таможенного законодательства внутри ЕАЭС и с международными стандартами в области таможенного дела. Требуется новый уровень многосторонних экономических отношений, способствующий международному взаимодействию. Это откроет границы для более эффективной реализации таможенной политики, направленной на интеграцию в мировое хозяйство. Международная торговля – это один из наиболее важных, для государств, аспектов во взаимоотношениях друг с другом. Международные отношения между странами непрерывно развиваются, соответственно изменяются международно-правовые основы таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности. Либерализация международной торговли приводит к структурной модификации внутренней экономики. Возникает необходимость совершенствования механизмов по регулированию внешнеэкономических связей, для содействия развития внешнеторгового оборота и снижению таможенных барьеров. В связи с модернизацией ТС и образованием ЕАЭС, на сегодняшний день организация механизма исчисления и уплаты таможенных платежей, а также формирование таможенных доходов предусматривает наличие ряда участников, возникающих в процессе движения денежных средств от плательщика на счет Федерального казначейства.

Проведенный анализ и выявленные проблемы организации работы таможенных органов по контролю таможенных платежей позволяет сделать вывод о необходимости комплексного развития деятельности таможенных органов по взиманию и уплате таможенных платежей ЕАЭС и России в целях противодействия утечки средств со счетов бюджетов Российской Федерации и союзных государств.

Целями такого комплексного развития должны стать улучшение собираемости таможенных пошлин и налогов, повышение достоверности таможенного декларирования при одновременном упрощении процедур и сокращение затрат предпринимателей.

В первую очередь необходимо осуществить перестройку существующей системы мер по обеспечению уплаты таможенных платежей, которая должна основываться на ряде допущений.

Импортёр представляет в таможенный орган генеральную гарантию, покрывающую исполнение его обязательств по уплате таможенных платежей на определенный период (а не на разовую поставку).

Размер финансовой гарантии рассчитывается заранее (до ввоза товаров), на основе заключенных импортёром контрактов (или планов закупок иностранных товаров на период от одного квартала) и предварительного расчета причитающихся к уплате таможенных платежей, а также по результатам применения понижающих или повышающих коэффициентов, размер которых зависит от:

- частоты ввоза товаров импортёром (револьверное использование гарантии);
- номенклатуры товаров, ввозимых импортёром;
- платежеспособности, финансовой устойчивости импортёра, наличия у него активов (относительно стоимости ввозимых товаров);
- аккуратности импортёра в соблюдении таможенных и налоговых обязательств;
- приемлемости системы учета импортёра для фискальных целей.

Если импортёр подходит под перечисленные критерии, в том числе у него имеется достаточный объем активов (относительно стоимости ввозимых товаров), размер финансовой гарантии за счет понижающих коэффициентов уменьшается вплоть до нулевого уровня.

Финансовой гарантией обеспечивается исполнение обязательств импортёра по принятию товаров к бухгалтерскому учету (с предоставлением доступа к нему со стороны таможенных и налоговых органов), сообщению необходимых сведений для проверки правильности расчета таможенных платежей и их уплаты в установленные сроки. Неисполнение обязательств влечет за собой взыскание платежей в максимальных размерах и

административных штрафов. При этом риски непогашения потенциальной задолженности снижаются за счет того, что понижающие коэффициенты перестают использоваться при выявлении нарушений. Также проверяется финансовая устойчивость импортера и предусмотрена гарантия, размер которой для нескольких поставок в определенный период (даже с понижающим коэффициентом) обычно превышает размер подлежащих уплате таможенных платежей за одну поставку.

При неприменении генеральных (комплексных) гарантий выпуск товаров осуществляется при условии полной уплаты таможенных платежей или при представлении финансовых гарантий на единичную поставку (разовая гарантия). Ее размер определяется на следующей основе:

- максимальный размер таможенных платежей исходя из имеющихся сведений о товаре;
- на товары повышенного риска – фиксированные размеры гарантий за единицу товара;
- для импортеров, не имеющих истории либо допускающих серьезные нарушения, размер обеспечения может быть увеличен вплоть до 300% величины таможенных платежей, максимально возможных для данной товарной группы (также может обеспечиваться уплата административных штрафов за нарушение таможенного законодательства).

Чтобы вовлечь в систему таможенного администрирования данные бухгалтерского учета как связующего звена, которое обеспечит идентичность информации, используемой таможенными и налоговыми органами, потребуется следующее:

- включение проверки системы учета товаров и операций с ними в систему мер обеспечения таможенного контроля;
- установление минимальных требований к системе учета (при необходимости – доработка федеральных стандартов бухгалтерского учета), чтобы получаемые данные можно было использовать для таможенного администрирования и чтобы гарантировалась прослеживаемость информации

о товарах от момента их ввоза до реализации (потребления). В частности, для обеспечения сопоставимости данных, указанных при таможенном оформлении, с теми, что используются для налогового контроля, требуется ведение количественного учета товаров. Следует предусмотреть такой формат, который позволит при необходимости восстановить историю ввоза и декларирования товаров за определенный период, а также последующего использования (в том числе в переработанном виде) во внутреннем обороте;

– внесение изменений в законодательство для наделения фискальных органов полномочиями требовать уплаты таможенной пошлины в максимальном для данной товарной группы размере, если данные бухгалтерского учета противоречат иной информации о товарах и сделках с ними.

В результате реализации перечисленных выше мероприятий завершение таможенного оформления будет происходить после принятия импортером товаров к бухгалтерскому учету, подтверждения правильности расчета и уплаты таможенных платежей налоговому органу по месту учета организации. То есть, прослеживаемость товаров с момента их ввоза и до постановки на бухгалтерский учет обеспечивается мерами таможенного администрирования при сохранении у таможенных органов возможности контролировать товары непосредственно в пункте пропуска. Данная возможность может стать актуальной при выявлении отдельных видов риска. В свою очередь, мерами по его минимизации станут проверка, осмотр, досмотр. Финансовая гарантия (разовая или комплексная) как условие выпуска обеспечивает обязательства импортера принять товары к бухгалтерскому учету и подтвердить правильность расчета таможенных платежей и их уплату.

Так же с целью повышения эффективности организации работы таможенных органов по контролю таможенных платежей необходимо развивать взаимодействие таможенных и налоговых органов.

Данное направление изменений подразумевает реализацию следующих мер:

- объединение информационных баз данных таможенных и налоговых органов (или обеспечение связности между ними в непрерывном режиме) в части информации, используемой таможенными и налоговыми органами для фискального контроля;

- разработка новых методик таможенного и налогового контроля для сближения методов контроля (в том числе взаимное использование подходов к контролю таможенной стоимости и к контролю за трансфертным ценообразованием);

- передача налоговым органам функций взимания косвенных налогов при импорте, а после выполнения всех необходимых организационных и прочих мероприятий, включая внесение изменений в таможенное и налоговое законодательство, - передача функций администрирования всех таможенных платежей.

В результате контроль ввезенных товаров и сделок с ними до их розничной реализации или производственного потребления переходит к налоговым органам по месту учета компании-импортера. Туда же автоматически передается информация ФТС о ввезенных в Россию товарах.

Кроме того, импортер сможет дополнить (изменить, уточнить) в личном кабинете автоматизированной системы ФТС-ФНС уже представленные в рамках предварительного декларирования сведения. Данные о ввезенных и поставленных на бухгалтерский учет товарах будут влиять на размер подлежащих уплате таможенных и налоговых платежей (скорректированная таможенная стоимость, детализированный код по ТН ВЭД, количество в определенных единицах измерения и другие). Исчисление таможенных и налоговых платежей будет осуществляться в течение определенного срока после выпуска товаров или принятия их на бухгалтерский учет (например, 14 дней) или будет назначаться на

определенную дату календарного месяца (по аналогии с уплатой косвенных налогов во внутреннем обороте).

Одним из важнейших направлений совершенствования уплаты таможенных платежей является вопросы правильность определения таможенной стоимости.

От правильности определения и корректировки таможенной стоимости напрямую зависит объем таможенных платежей, поступающих в бюджет Российской Федерации. Для решения столь важной проблемы, многие эксперты предлагают упростить систему определения таможенной стоимости, в частности методы определения таможенной стоимости, для того чтобы, процедура определения таможенной стоимости была понятна каждому участнику ВЭД.

С этой целью необходимо организовать проведение курсов обучения участников ВЭД по правильному определению таможенной стоимости.

На наш взгляд, с целью повышения качества проведения таможенного контроля относительно определения и достоверности декларирования кода товара и его таможенной стоимости, выбора применяемых ставок таможенных платежей, тарифных преференций и тарифных льгот, позволяющих в определенной мере участнику ВТД существенно сокращать объемы исчисления и уплаты ТП, целесообразно в динамике анализировать и оценивать источники и результативность формирования таможенных доходов, позволяющих установить как тренды их развития, так и выявить факторы их обусловившие.

С нашей точки зрения, для оценки качества проведения контроля формирования таможенных доходов целесообразно применять следующие показатели, которые характеризуют правомерность и обоснованность применения тарифных преференций и тарифных льгот:

– результативность контроля страны происхождения товаров как отношение доначисленных и довысканных ТП по принятым решениям по

стране происхождения товаров: к сумме импортных таможенных доходов; к сумме таможенных доходов;

– результативность контроля по классификации товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС как отношение доначисленных и довызысканных ТП по принятым решениям по классификации товаров: к сумме импортных таможенных доходов; к сумме таможенных доходов;

– результативность контроля предоставления тарифных преференций как отношение доначисленных и довызысканных ТП по решениям об отказе в предоставлении тарифных преференций: к сумме импортных таможенных доходов; к сумме таможенных доходов;

– результативность контроля предоставления тарифных льгот как отношение доначисленных и довызысканных ТП по решениям об отказе в предоставлении тарифных льгот: к сумме импортных таможенных доходов; к сумме таможенных доходов;

– результативность контроля правильности классификации товаров в рамках системы управления рисками как отношение доначисленных и довызысканных ТП по принятым решениям по классификации товаров в рамках системы управления рисками: к сумме импортных таможенных доходов; к сумме таможенных доходов;

– результативность контроля применения целевых профилей рисков по классификации товаров как отношение доначисленных и довызысканных ТП по принятым решениям по классификации товаров в рамках применения целевых профилей рисков: к сумме импортных таможенных доходов; к сумме таможенных доходов.

Следует отметить необходимость совершенствования системы контроля информации за движением денежных средств. Существует потребность в появлении новых информационных связей, которые будут учитывать специфику формирования таможенных доходов. Все более очевидным, становится тот факт, что эффективность существующей схемы

движения денежных средств и информации, снижается с каждым годом. Региональные таможенные управления выполняют функции Главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования – это значительно увеличивает сроки передачи данных о поступлении денежных средств. Поэтому, сформировавшаяся, за долгие годы, методика передачи информации о поступлении денежных средств, нуждается в модернизации, с переходом на новые стандарты, отвечающие международным требованиям.

Одним из вариантов ликвидации этого недостатка может стать комплексная автоматизация процесса уплаты таможенных платежей, т.е. автоматизация информационного обмена между таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности о движении денежных средств. Можно предложить к реализации следующий механизм организации контроля за правильностью и полнотой уплаты таможенных платежей на уровне таможни, представленный в приложении 2.

Результатом совершенствования данного механизма станут такие показатели, как:

- сокращение времени, затрачиваемого на контроль таможенной декларации;
- уменьшение сумм непогашенных задолженностей участников ВЭД;
- сокращение числа участников ВЭД, имеющих задолженность, возникшую в следствии выпуска товаров под обеспечение в ином государстве – члене ЕАЭС;
- минимизация рисков, возникающих в процессе уплаты;
- результативность мер по принудительному взысканию таможенных платежей и пени.

Одной из основных проблем, возникающих при уплате таможенных платежей, является время, которое затрачивается на доведение информации о поступлении денежных средств на счет таможенного органа. Нередко, данный факт связан с нестабильной работой каналов связи, передающих

информацию. Кроме того, причиной перегрузки серверов является некомпетентность участников ВЭД. Так, при декларировании товаров, декларантом составляется описание, которая включает в себя ряд формализованных документов, касающихся декларируемого товара. В большинстве случаев, декларанты прикрепляют в описание к электронной декларации большое количество ненужных документов, вследствие чего происходит перегрузка сервера. Для эффективного достижения результатов предложенной модели необходима модернизация имеющегося программно-аппаратного комплекса.

Важнейшим фактором, обуславливающим эффективность государственной власти, является степень ее информационного обеспечения, уровень оснащения современными техническими, технологическими и телекоммуникационными системами. Основу информационного обеспечения органа государственной власти составляют информационные ресурсы, под которыми понимаются отдельные массивы документов. Современной России, несмотря на политические и экономические трудности предстоит активнее внедрять Интернет в работу органов государственной власти с целью подключения к мировым информационным ресурсам и дополнительным источникам сведений, участия в информационном обмене, вхождения в мировое информационное сообщество, прогрессивного развития. Проблема недостаточной адаптированности информационных систем федеральных органов исполнительной власти тесно связана с проблемой межведомственного взаимодействия. Решением этой проблемы может стать модернизация существующей единой системы межведомственного взаимодействия (СМЭВ), согласно стандартам и нормам принятым на международном уровне.

Выводы по второй главе.

1. Анализ деятельности Белгородской таможни за истекший период показал, что на фоне ухудшения внешнеполитической и внешнеэкономической ситуации происходит стремительное снижение как

экспортных, так и импортных операций. Лидирующие позиции в торговых отношениях традиционно остаются за Украиной. Экспорт, как и в предыдущие годы, имеет сырьевую направленность. За область сохраняется роль традиционного поставщика железной руды и черных металлов. Экспорт товаров, оформленных на подчиненных таможенных постах, значительно превышает импорт. Подавляющая доля импорта приходится на сравнительно небольшое число стран. Активно развивается торгово-экономическое сотрудничество в рамках ЕАЭС.

2. Среди основных проблем организации работы таможенных органов по контролю таможенных платежей можно отметить: нарушение сроков уплаты таможенных платежей; недостоверная классификация ввозимого товара; недостоверная заявленная таможенная стоимость товара и др.

3. Основными направлениями совершенствования контроля таможенных платежей выделяются: совершенствование механизма деятельности таможенных органов по администрированию таможенных и иных платежей, а также направленность на эффективное взимание таможенных платежей; модернизация системы контроля информации; унификация таможенного законодательства внутри ЕАЭС и с международными стандартами в области таможенного дела; совершенствование уплаты таможенных платежей является вопросы правильность определения таможенной стоимости.

4. Одним из направлений совершенствования выступает формирование системы показателей оценки доходности внешней торговли товарами, которая включает две группы показателей: показатели результативности формирования таможенных доходов, которые предусматривают оценку источников их формирования как в целом по структуре оборота внешней торговли товарами, так и по структуре системы предоставления тарифных преференций ЕАЭС; показатели качества проведения контроля формирования таможенных доходов, которые предусматривают оценку правомерности и обоснованности применения тарифных преференций и

тарифных льгот, как в процессе таможенного декларирования товаров, так и после их выпуска. Предлагаемая система показателей оценки доходности внешней торговли товарами позволит принимать обоснованные управленческие решения в части проведения таможенного контроля в отношении источников формирования таможенных доходов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенные платежи, взимаемые органами таможенной службы, составляют значительную долю в доходах федерального бюджета, что подтверждает актуальность вопросов, связанных с контролем за их уплатой, особенно в современных условиях действия последствий мирового финансового кризиса.

Деятельность таможенных органов в современных условиях глобализации и роста международной торговли должна быть направлена на повышение качества таможенного контроля, преследующего две основные цели: создание условий для эффективной защиты экономической безопасности страны, одновременно, развития внешнеэкономической деятельности и увеличение поступлений в государственный бюджет.

Под таможенными платежами понимается совокупность сумм таможенной пошлины, акциза, налога на добавленную стоимость и таможенных сборов, взимаемых таможенными органами при пересечении товарами и транспортными средствами таможенной границы. Экономическая сущность таможенных платежей раскрывается в Налоговом кодексе Российской Федерации и Таможенном кодексе ЕАЭС .

В соответствии с таможенным законодательством к таможенным платежам относятся: ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза; акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Союза; таможенные сборы.

Сущность контроля полноты уплаты таможенных платежей физическими лицами заключается в проведении таможенными органами определенной совокупности проверочных мероприятий. Основными элементами, которые подвергаются тщательному контролю, со стороны таможенных инспекторов являются: код товара в соответствии с ЕТН ВЭД и

документы, подтверждающие принадлежность товара к той или иной группе; страна происхождения товара и условия его поставки; валюта сделки и цена товара, на базе которой рассчитывается таможенная стоимость товара и, конечно же, физические характеристики товара, указанные в товаросопроводительных документах.

Анализ деятельности Белгородской таможни за истекший период показал, что на фоне ухудшения внешнеполитической и внешнеэкономической ситуации происходит стремительное снижение как экспортных, так и импортных операций. Лидирующие позиции в торговых отношениях традиционно остаются за Украиной. Экспорт, как и в предыдущие годы, имеет сырьевую направленность. За областью сохраняется роль традиционного поставщика железной руды и черных металлов. Экспорт товаров, оформленных на подчиненных таможенных постах, значительно превышает импорт. Подавляющая доля импорта приходится на сравнительно небольшое число стран. Активно развивается торгово-экономическое сотрудничество в рамках ЕАЭС.

Среди основных проблем организации работы таможенных органов по контролю таможенных платежей можно отметить: нарушение сроков уплаты таможенных платежей; недостоверная классификация ввозимого товара; недостоверная заявленная таможенная стоимость товара и др.

Основными направлениями совершенствования контроля таможенных платежей выделяются: совершенствование механизма деятельности таможенных органов по администрированию таможенных и иных платежей, а также направленность на эффективное взимание таможенных платежей; модернизация системы контроля информации; унификация таможенного законодательства внутри ЕАЭС и с международными стандартами в области таможенного дела; совершенствование уплаты таможенных платежей является вопросы правильность определения таможенной стоимости.

Одним из направлений совершенствования выступает формирование системы показателей оценки доходности внешней торговли товарами,

которая включает две группы показателей: показатели результативности формирования таможенных доходов, которые предусматривают оценку источников их формирования как в целом по структуре оборота внешней торговли товарами, так и по структуре системы предоставления тарифных преференций ЕАЭС; показатели качества проведения контроля формирования таможенных доходов, которые предусматривают оценку правомерности и обоснованности применения тарифных преференций и тарифных льгот, как в процессе таможенного декларирования товаров, так и после их выпуска. Предлагаемая система показателей оценки доходности внешней торговли товарами позволит принимать обоснованные управленческие решения в части проведения таможенного контроля в отношении источников формирования таможенных доходов.

По результатам проведенного исследования можно сформулировать ряд рекомендаций:

- принять участие в разработке и внедрении системы генеральных финансовых гарантий;
- принять участие во внедрении в систему таможенного администрирования данных бухгалтерского учета как связующего звена, которое обеспечит идентичность информации, используемой таможенными и налоговыми органами;
- развивать взаимодействие таможенных и налоговых органов;
- организовать проведение курсов обучения участников ВЭД по правильному определению таможенной стоимости;
- совершенствование системы контроля информации за движением денежных средств;
- повышение уровня оснащенности современными техническими, технологическими и телекоммуникационными системами.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 08.05.2015). [Электронный ресурс]. – Режим доступа : Официальный сайт Евразийской экономической комиссии <http://www.eurasiancommission.org/>.

2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст] (часть вторая) от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. от 23 апреля 2018 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.

4. О таможенном тарифе [Текст] : закон РФ от 21 мая 1993 года № 5003-1 (ред. от 28 декабря 2016 года) // Российская газета. – 1993. – № 107. – 05 июня.

5. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 29 декабря 2017 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

6. О ставках таможенных сборов за таможенные операции [Текст] : постановление Правительства РФ от 28 декабря 2004 года № 863 (ред. от 12 декабря 2012 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2005. – № 1 (часть 2). – Ст. 108.

7. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Электронный ресурс] : Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

8. Об основах государственного регулирования внешнеторговой

деятельности [Текст] : федер. закон от 08 декабря 2003 № 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2003. – №50. – Ст. 4850.

9. Об экспортном контроле [Текст] : федер. закон от 18 июля 1999 № 183-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1999. – №30. – Ст. 3774.

10. Об утверждении перечня типовых структурных подразделений таможенных органов Российской Федерации [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 26 сентября 2012 г. № 1926 (ред. от 10.06.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

11. Агамагомедова, С. А. Принципы таможенного контроля как вида государственного контроля [Текст] / С. А. Агамагомедова // Вестник Российской таможенной академии. – 2017. – № 1 (38). – С. 82-89.

12. Агамагомедова, С. А. Контроль таможенной стоимости в современной системе таможенного контроля: административно-правовой аспект [Текст] / С. А. Агамагомедова // Хозяйство и право. – 2017. – № 6 (485). – С. 82-87.

13. Александров, Д. Л. Совершенствование управления деятельностью таможенных органов при осуществлении таможенных операций и таможенного контроля [Текст] : автореф. дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.05 / Д.Л. Александров. – М., 2013. – 32 с.

14. Алексеева, Т. О. Таможенные платежи в Евразийском экономическом союзе: проблемы унификации и гармонизации законодательства [Текст] / Т. О. Алексеева // Финансы и кредит. – 2017. – Т. 23. – № 2 (722). – С. 78-88.

15. Андреев, А. Ф. Аналитическое обеспечение принятия управленческих решений в таможенных органах Российской Федерации [Текст] : монография / А.Ф. Андреев, В.В. Макрусев. – М. : Изд-во РТА, 2014. – 170 с.

16. Арский, А. А. Механизм управления взаимодействием таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности с использованием услуг транспортно-логистических компаний [Текст] : монография / А. А. Арский. – М. : Дашков и К°, 2014. – 125 с.

17. Афонин, П. Н. Проблемы управления рисками при таможенном контроле товаров, перемещаемых через границу Таможенного союза [Текст] : сб. материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием «Таможенные чтения - 2012. Россия в меняющемся мире: вызовы и возможности» // Под общей редакцией А.Н. Мячина [Редколлегия: Аграшенков А.В., Афонин П.Н., Белоусова Е.А., Горляков П.Ю., Качалова В.Г., Колошинская Н.В., Кузминых Ю.В., Кулешов А.В., Лагун А.В., Максимов Ю.А., Николаева С.Л., Селезнёв А.А., Семёнов А.В., Терентьев Р.В., Удовенко С.П., Шляхов А.А.] / П.Н. Афонин. – М. : РТА, 2012. – С. 119-124.

18. Бакаева, О. Новые подходы к организации таможенного оформления и таможенного контроля: за и против [Текст] / О. Бакаева // Хозяйство и право. – 2010. – №2. – С. 118-120.

19. Батурина, М. Б. Роль прогнозирования таможенных платежей в деятельности таможенных органов [Текст] / М. Б. Батурина // Теория и практика современной науки. – 2017. – № 7 (25). – С. 6-10.

20. Бойкова, М. В. Таможенное администрирование в условиях международной интеграции [Текст] : монография / М.В. Бойкова. – М. : Изд-во РТА, 2014. – 164 с.

21. Бойкова, М. В. Таможенное администрирование в условиях международной интеграции [Текст] : монография / М. В. Бойкова. – М. : РИО Российской таможенной академии, 2014. – 164 с.

22. Бормотова, Е. Г. Совершенствование таможенного контроля: международный опыт реализации принципа «единое окно» [Текст] / Е. Г. Бормотова, Н. Г. Липатова // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 2. – С. 19–25.

23. Бурдин, В. Е. Моделирование современных технологий таможенного контроля [Текст] : монография / В.Е. Бурдин, Л.Д. Зайцева, Н.Г. Липатова. – М. : Изд-во РТА, 2014. – 148 с.

24. Витюк, В. В. Подходы к основам методики определения таможенной стоимости товаров в период формирования таможенного законодательства Евразийского экономического союза [Текст] / В. В. Витюк. – Новосибирск : ООО «Новополиграфцентр», 2015. – 56 с.

25. Воротынцева, Т. М. Запреты и ограничения во внешней торговле мясными товарами [Текст] : монография / Т.М. Воротынцева, В.Е. Новиков, Е.И. Андреева. – М. : Российская таможенная акад., 2013. – 146 с.

26. Гомон, И. В. Таможенные платежи как основа формирования федерального бюджета [Текст] / И. В. Гомон, М. В. Непарко, Н. И. Решетова // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 9-3 (86-3). – С. 37-40.

27. Гусейнова, Г. М. Контрольная деятельность таможенных органов за поступлением таможенных платежей [Текст] / Г. М. Гусейнова, А. В. Сорокин // Налоги и финансы. – 2013. – № 1. – С. 41-44.

28. Гуц, В. В. Таможенные платежи как индикатор развития внешней торговли товарами и результат применения мер ее регулирования [Текст] / В. В. Гуц, О. П. Матвеева // Научный журнал Дискурс. – 2017. – № 3 (5). – С. 117-129.

29. Даюб, А. В. Совершенствование системы управления рисками при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации [Текст] / А.В. Даюб, Н.С. Куркина // Научно-технический вестник информационных технологий, механики и оптики. – 2012. – № 2 (78). – С. 124-128.

30. Демичева, Т. М. Современная проблематика взаимодействия таможни и бизнес-сообщества [Текст] : сб. материалов конференции «Таможенные чтения - 2010. Актуальные проблемы таможенного дела: информационное обеспечение» / Т.М. Демичева. – СПб. : Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал РТА, 2010. – С. 203-210.

31. Джабиев, А. П. Возможности и перспективы повышения эффективности таможенного контроля за правильностью начисления таможенных платежей [Текст] : материалы межвузовской научно-практической конференции «Образование в высшей школе: проблемы и перспективы развития» / А. П. Джабиев. – М. : Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, 2016. – С. 122-133.

32. Зарубин, Н. Н. Административная ответственность за незаконное перемещение товаров через таможенную границу: нормативный опыт государств – членов Таможенного союза [Текст] / Н.Н. Зарубин // Оперативник (сыщик). – 2012. – № 3. – С. 56-60.

33. Зарубин, Н. Н. Совершенствование административной ответственности за незаконное перемещение товара через таможенную границу [Текст] : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.14 / Н.Н. Зарубин. – Люберцы, 2013. – 22 с.

34. Зубач, А. В. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов [Текст] / А. В. Зубач, Н. А. Ронжина, Р. В. Терентьев. – Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2012. – 272 с.

35. Зубач, А. В. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости [Текст] : монография / А. В. Зубач, Р. И. Васильев. – М. : РИО Российской таможенной академии, 2014. – 104 с.

36. Казанина, Т. В. Направления взаимодействия гражданского и таможенного законодательства в условиях функционирования Таможенного союза и Единого экономического пространства [Текст] : монография / Т.В. Казанина. – М. : Изд-во РТА, 2013. – 96 с.

37. Калиниченко, Е. В. Осуществление контроля таможенной стоимости: перспективы с вступлением в силу таможенного кодекса Евразийского экономического союза [Текст] / Е. В. Калиниченко, Л. С. Крючкова // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2017. – № 1 (26). – С. 36-41.

38. Кеменова, А. А. Исследование практики контроля таможенной стоимости как составляющей государственного финансового контроля на современном этапе [Текст] / А. А. Кеменова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2016. – Т. 2. – № 1. – С. 29-37.

39. Киладзе, А. Б. Логистика в таможенном деле [Текст] / А. Б. Киладзе. – М. : Проспект, 2016. – 141 с.

40. Коденко, И. А. Оптимизация таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС [Текст] / И. А. Коденко В. Г. Разинькова // Молодой ученый. – 2016. – № 10.1. – С. 28–31.

41. Козловский, А. Ю. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов Российской Федерации: теоретические, правовые и организационные аспекты [Текст] : монография / А.Ю. Козловский. – М. : Изд-во РТА, 2015. – 210 с.

42. Колобова, Н. Н. Управление таможенными органами на основе процессно-ориентированного подхода [Текст] : монография / И.Н. Колобова, С.С. Кузнецов. – М. : Изд-во РТА, 2010. – 140 с.

43. Корняков, К. А. Новые технологии как средство модернизации таможенного контроля [Текст] : монография / К.А. Корняков, Ю.Н. Егоров, А.Н. Яцушко. – М. : Изд-во РТА, 2014. – 166 с.

44. Корняков, К. А. Новые технологии как средство модернизации таможенного контроля [Текст] : монография / К. А. Корняков, Ю. Н. Егоров, А. Н. Яцушко. – М. : РИО Российской таможенной академии, 2014. – 166 с.

45. Костин, А. А. Комплексный подход к развитию системы управления таможенными рисками в рамках Евразийского экономического союза [Текст] / А. А. Костин, Л. Ю. Подойма // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2015. – № 2(54). – С. 251–259.

46. Костин, А. А. Таможенные операции, таможенный контроль и таможенные платежи в неторговом обороте [Текст] / А. А. Костин, В. А. Чуб. – СПб. : ИЦ Интермедия, 2013. – 244 с.

47. Кравченко, А. В. Таможенные органы в налоговых правоотношениях [Текст] / А. В. Кравченко, И. А. Матвеев // Бенефициар. – 2017. – № 10. – С. 134-136.

48. Лавина, Н. Ю. Контроль таможенной стоимости товаров в общей системе таможенного контроля при перемещении грузов [Текст] / Н. Ю. Лавина, Т. Д. Трушина, Т. А. Малютина, Е. В. Чуйкова // Уральский научный вестник. – 2016. – Т. 11. – № 2. – С. 90-96.

49. Липатова, Н. Г. Имитационное моделирование процессов таможенного контроля [Текст] : монография / Н. Г. Липатова. – М. : Изд-во Российской таможенной акад., 2015. – 162 с.

50. Липатова, Н. Г. Экономическая сущность таможенного контроля в системе государственного контроля [Текст] / Н.Г. Липатова // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. – 2014. – № 6. – С. 52-55.

51. Макрусов, В. В. Системный анализ в таможенном деле [Текст] / В.В. Макрусов. – М., Берлин : Директ-Медиа, 2015. – с.

52. Малышенко, Ю. В. Таможенное декларирование и предварительное информирование в электронной форме [Текст] / Ю. В. Малышенко. – Санкт-Петербург : Интермедия, 2013. – 232 с.

53. Масленникова, Н. В. Система управления рисками в таможенных органах [Текст] : материалы международной научно-практической конференции, посвященной Дню российского предпринимательства / Н. В. Масленникова. – Ставрополь : Издательство «АГРУС», 2015. – С. 134–137.

54. Масленникова, Н. В. Совершенствование механизма организации таможенного контроля в целях оптимизации регулирования внешнеэкономической деятельности [Текст] : монография / Н.В. Масленникова, Е. Н. Ковтун. – Ставрополь : ТЭСЭРА, 2013. – 163 с.

55. Москаленко, О. А. Управление таможенными органами как важнейшим регулятором внешнеэкономической деятельности в целях обеспечения экономической безопасности государства [Текст] : монография /

О.А. Москаленко, Е.Н. Петрушко, В.В. Шкилёв. – Белгород : Эпицентр, 2016. – 159 с.

56. Новиков, В. Е. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость [Текст] / В.Е. Новиков, В.Н. Ревин, М.П. Цветинский. – М. : Бинوم. Лаб. знаний, 2012. – 328 с.

57. Новиков, В. Е. Теоретические и методологические основы формирования таможенного тарифа [Текст] : монография / В. Е. Новиков, М. В. Крайнова, О. В. Круглова, Е. А. Чернышевская. – М. : РИО Российской таможенной академии, 2015. – 208 с.

58. Основы внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации [Текст]. – М. : КНОРУС, 2016. – 163 с.

59. Отруцкая, М. В. Совершенствование таможенных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза [Текст] : тезисы докладов международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов «Современные подходы к модернизации экономики, образования и кооперации» / М.В. Отруцкая. – М. : РТА, 2012. – С. 245-247.

60. Павлов, П. В. Особые административно-правовые режимы осуществления внешнеторговой деятельности: проблемы и перспективы [Текст] / П. В. Павлов. – М. : Норма, 2012. – 366 с.

61. Пимоненко, М. М. Таможенный контроль и таможенная инфраструктура в условиях международной экономической интеграции [Текст] / М.М. Пимоненко, Е.Ю. Тимофеева // Транспорт Российской Федерации. – 2011. – № 5 (36). – С. 52-54.

62. Положенцев, М. С. Прогнозирование доходов бюджета, администрируемых таможенными органами, в условиях нестационарной среды [Текст] : монография / М. С. Положенцев. – М. : РИО Российской таможенной академии, 2014. – 152 с.

63. Попов, В. В. Методологические подходы к рейтинговой оценке

эффективности деятельности таможенных органов по взиманию таможенных платежей [Текст] / В. В. Попов // Вопросы статистики. – 2017. – № 12. – С. 61-71.

64. Рыбалко, О. А. Внешнеторговые операции: организация учета и налогообложение [Текст] : монография / О. А. Рыбалко. – М. : Дашков и К^о, 2012. – 170 с.

65. Семенихин, В. В. Внешнеэкономическая деятельность [Текст] / В.В. Семенихин. – М. : ГроссМедиа : Российский бухгалтер, 2015. – 948 с.

66. Сергеева, И. Ю. Международная конкурентоспособность стран в условиях глобализации: проблемы таможенного администрирования [Текст] : монография / И.Ю. Сергеева, Н.В. Радукан. – М. : Изд-во РТА, 2014. – 124 с.

67. Ступников, А. А. Основные принципы перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза: содержание понятия [Текст] / А.А. Ступников // Экономика. Управление. Право. – 2011. – № 10-2. – С. 62-65.

68. Ткаль, К. В. Совершенствование порядка уплаты таможенных платежей [Текст] / К. В. Ткаль // Экономика и социум. – 2017. – № 6-2 (37). – С. 418-422.

69. Трунина, Е. В. Таможенный контроль как форма деятельности таможенных органов [Текст] / Е.В. Трунина // Вестник Евразийской академии административных наук. – 2010. – № 4. – С. 162-173.

70. Фатеев, П. П. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов [Текст] / П.П. Фатеев. – Тюмень : Издательство Тюменского государственного университета, 2014. – 200 с.

71. Цымбаленко, С. В. Становление и развитие института взаимодействия органов внутренних дел с общественностью в Российской Федерации [Текст] / С. В. Цымбаленко, Д. В. Гуров, В. Н. Красников // Успехи современной науки. – 2016. – Т. 3. – №5. – С. 41 – 45.

72. Черныш, А. Я. Совершенствование управления таможенными

рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] : монография / А. Я. Черныш, О. Л. Саламан. – М. : Изд-во Российской таможенной акад., 2014. – 159 с.

73. Чернышев, В. В. Проблемы уязвимости торгово-экономических отношений России и таможенная политика [Текст] : монография / В.В. Чернышев. – М. : Изд-во РТА, 2013. – 112 с.

74. Шкуренко, Е. К. Совершенствование взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности при проведении таможенного контроля [Текст] : дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.05 / Е.К. Шкуренко. – М., 2013. – 161 с.

75. Штогрин, С. И. Эффективность таможенного контроля: обеспечение полноты уплаты таможенных платежей в федеральный бюджет [Текст] / С. И. Шторгин // Вестник АКСОР. – 2015. – № 4 (36).

ПРИЛОЖЕНИЯ

**Этапы осуществления контроля правильности, полноты и своевременности
уплаты таможенных платежей**

	Отдел таможенного оформления					Отдел таможенных платежей		
Этапы	Проверка наличия задолженности по уплате таможенных платежей	Контроль правильности заполнения отдельных граф ДТ	Контроль правильности исчисления таможенных платежей в гр.47 ДТ	Контроль правильности уплаты таможенных платежей	Предоставление отсрочки (рассрочки)	Контроль правильности заполнения 47 ДТ	Учет ТП	Контроль за поступлением ТП
Цель	Обеспечение сбора таможенных платежей, выполнение контрольного задания							
Информационная база	Сведения, содержащиеся в декларации на товары, документах, представленных для таможенных целей, данные бухгалтерского учета, платежные документы, документы, подтверждающие право на предоставление льгот. Информация структурных подразделений таможен государств – членов ЕАЭС							
Приемы	Сравнение, сопоставление сведений, документальный контроль и учет							
Возможные нарушения	Наличие задолженности по ранее произведенным поставкам	Неправомое предоставление преференций, льгот, недостоверное декларирование, указание неверного кода ЕТН ВЭД	Неправильное определение ставок ТП, налогов, таможенных сборов, применение курсов валют	Заполнение реквизитов, занижение сумм к уплате, отсутствие подтверждающих документов	Неправомое предоставление отсрочки (рассрочки) платежа	Недостоверное заявление сведений в ДТ, непоступление сумм таможенных платежей	Предоставление ложных платежных документов	
Средства	Единая автоматизированная система обмена информацией национального и наднационального уровня, технические средства электронного декларирования и автоматизированного контроля							