

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
«Высшая школа экономики и управления»
Кафедра «Таможенное дело»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, начальник ОТП
Челябинской таможни

_____ Г.А. Лавринович
_____ 20__ г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов
_____ 20__ г.

Оценка влияния предоставления льгот по уплате таможенных пошлин и налогов
на динамику объемов импорта, экспорта и таможенных платежей

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ– 38.05.02.2017.418.ПЗ ВКР

Руководитель работы
доцент

_____ О.Н. Кутепова
_____ 2017 г.

Автор работы
студент группы ЭУ- 548

_____ Е.Н. Мурыгина
_____ 2017 г.

Нормоконтролер
специалист по УМР

_____ В.А. Фролова
_____ 2017 г.

Челябинск 2017

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
«Высшая школа экономики и управления»
Кафедра «Таможенное дело»

УТВЕРЖДАЮ:
Заведующий кафедрой, к.э.н.
_____ Е.А.Степанов
_____ 2017 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу студента
Мурыгину Елену Николаевну
Группа ЭУ- 548

1 Тема работы – Оценка влияния предоставления льгот по уплате таможенных пошлин и налогов на динамику объемов импорта, экспорта и таможенных пошлин, утверждена приказом по университету от «28» апреля 2017 г. № 835.

2 Срок сдачи студентом законченной работы «31» мая 2017 г.

3 Исходные данные к работе

Нормативно-справочная информация о применении льгот по уплате таможенных платежей, литература по теории и методологии льгот по уплате таможенных платежей, данные отчетности о результатах работы отдела таможенных платежей Челябинской таможни.

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке

- 1) Теоретические и методологические основы тарифных льгот.
- 2) Выявить сущность и формы льгот по уплате таможенных платежей.

3) Проанализировать функции льгот по уплате таможенных платежей во внешней торговле.

4) Оценка влияния предоставления льгот по уплате таможенных платежей на динамику объемов внешней торговли и таможенных пошлин.

5) Анализ предоставления льгот по уплате таможенных платежей на примере Челябинской таможни.

6) Направления совершенствования предоставления льгот по уплате таможенных платежей в отношении отдельных категорий товаров.

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.)

1) Цель и задачи исследования.

2) Сущность и формы льгот по уплате таможенных платежей.

3) Виды и правовые основы предоставления льгот по уплате таможенных платежей.

4) Анализ предоставления льгот по уплате таможенных платежей в РФ.

5) Перечисление таможенных платежей в доход федерального бюджета в зоне деятельности Челябинской таможни.

6) Динамика и структура льгот по уплате таможенных платежей в зоне деятельности Челябинской таможни.

7) Динамика изменения импорта и объемов предоставления льгот по отдельным видам товаров.

8) Направления совершенствования предоставления льгот в отношении ввозимого технологического оборудования.

9) Действующая схема информационного взаимодействия таможенных органов и ФС по надзору в сфере здравоохранения.

10) Технологическая схема информационного взаимодействия таможенных органов и ФС по надзору в сфере здравоохранения.

Общее количество иллюстраций 11

6 Дата выдачи задания «20» марта 2017 г.

Руководитель _____ / Кутепова О.Н. /

(подпись)

(расшифровка подписи)

Задание принял к исполнению _____ / Мурыгина Е.Н. /

(подпись)

(расшифровка подписи)

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения этапов работы	Отметка о выполнении руководителя
Введение	20.03.2017	
I глава (Теоретическая часть)	01.04.2017	
II (Практическая часть)	20.04.2017	
III (Проектная часть)	10.05.2017	
Заключение	15.05.2017	
Оформление ВКР	18.05.2017	
Направление на рецензию	18.05.2017	
Защита ВКР	01.06.2017	

Заведующий кафедрой _____ /Степанов Е.А./
(подпись) *(расшифровка подписи)*

Руководитель работы _____ /Кутепова О.Н./
(подпись) *(расшифровка подписи)*

Студент _____ /Мурыгина Е.Н./
(подпись) *(расшифровка подписи)*

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАРИФНЫХ ЛЬГОТ.....	10
1.1 Сущность и формы льгот по уплате таможенных платежей	10
1.2 Функции льгот по уплате таможенных платежей во внешней торговле.....	18
1.3 Инструментарий и методика анализа льгот по уплате таможенных платежей.....	25
2 ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ЛЬГОТ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ НА ДИНАМИКУ ОБЪЕМОВ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ И ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН.....	32
2.1 Анализ предоставления льгот по уплате таможенных платежей.....	32
2.2 Анализ предоставления льгот по уплате таможенных платежей на примере Челябинской таможни.....	42
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ЛЬГОТ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.....	66
3.1 Проблемы предоставления льгот по уплате таможенных платежей.....	66
3.2 Разработка направлений совершенствования предоставления льгот по уплате таможенных платежей в отношении отдельных категорий товаров.....	75
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	84
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	87

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А. Пример регистрационного удостоверения на медицинское изделие.....	91
---	----

АННОТАЦИЯ

Мурыгина Е.Н., Оценка влияния предоставления льгот по уплате таможенных пошлин и налогов на динамику объемов импорта, экспорта и таможенных платежей. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-548, 91с., 37 ил., 18 табл., библиогр. список – 41 наим., прил., 1 л. 11 л. раздаточного материала ф. А4.

В качестве объекта дипломной работы выступает внешнеторговая политика государства.

Предметом исследования является процесс влияния предоставления льгот по уплате таможенных платежей на объемы внешней торговли.

Цель исследования – проанализировать и оценить использование льгот по уплате таможенных платежей, как инструмента таможенно-тарифного регулирования.

В дипломной работе рассмотрены теоретические и методологические аспекты льгот по уплате таможенных платежей, выявлены сущность и формы таких льгот, а также определены функции льгот во внешней торговле.

В практической части дипломной работы проведен анализ предоставления льгот по уплате таможенных платежей на примере Челябинской таможни.

В процессе исследования были выявлены проблемы предоставления льгот по уплате таможенных платежей и разработаны направления совершенствования предоставления льгот по уплате таможенных платежей.

Результаты исследования имеют практическую значимость и могут использоваться участниками внешнеэкономической деятельности и таможенными органами.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Таможенно-тарифные льготы как инструмент таможенно-тарифного регулирования широко используются странами-участницами ЕАЭС в целях реализации торговой политики, создания условий для прогрессивных изменений в структуре производства, рационализации товарной структуры импорта. Льготы по таможенным платежам являются одним из основных видов льгот, при котором значительно снижаются финансовые издержки участников внешнеэкономической деятельности, что впоследствии оказывает влияние на объемы товарооборота и перечисления таможенных платежей в Федеральный бюджет, а также содействуют улучшению инвестиционной привлекательности страны. Поэтому данный вопрос регулируется рядом международных договоров, соглашений, в которых на многосторонней основе определены принципы, правила и условия предоставления льгот по уплате таможенных платежей и налогов. В ЕАЭС правовое регулирование льгот по уплате таможенных платежей осуществляется на уровне таможенного законодательства ТС и национального законодательства государств - членов ТС о таможенном деле. Недостаточная проработанность в методике оценки влияния льгот по уплате таможенных платежей на объемы внешней торговли обосновывает актуальность рассматриваемой темы.

Объектом исследования дипломной работы является внешнеторговая политика государства.

Предмет исследования – процесс влияния предоставления льгот по уплате таможенных платежей на объемы внешней торговли.

Цель исследования – проанализировать и оценить использование льгот по уплате таможенных платежей, как инструмента таможенно-тарифного регулирования.

Поставленная цель достигается посредством поэтапного решения следующих задач:

- 1) Анализ теоретических и методологических аспектов тарифных льгот.

- 2) Выявление сущности и форм льгот по уплате таможенных платежей.
- 3) Исследование правовых основ установления льгот по уплате таможенных платежей.
- 4) Анализ функций льгот по уплате таможенных платежей.
- 5) Разработка методики анализа льгот по уплате таможенных платежей.
- 6) Оценка влияния предоставления льгот по уплате таможенных платежей на динамику объемов внешней торговли и таможенных пошлин.
- 7) Анализ предоставления льгот по уплате таможенных платежей на примере Челябинской таможни.
- 8) Выявление проблем предоставления льгот по уплате таможенных платежей.
- 9) Разработка направлений совершенствования предоставления льгот по уплате таможенных платежей.

Поставленные задачи определили структуру работы, которая состоит из введения, трех разделов, заключения и библиографического списка.

Информационной базой написания данной работы являлись нормативные правовые акты, учебные пособия, монографии, статьи, материалы периодической печати, статистические данные Федеральной таможенной службы, а также интернет источники, освещающие тему.

В работе предпринята попытка разработать направления совершенствования предоставления льгот по уплате таможенных платежей

Результаты исследования имеют практическую значимость и могут использоваться участниками внешнеэкономической деятельности и таможенными органами.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАРИФНЫХ ЛЬГОТ

1.1 Сущность и формы льгот по уплате таможенных платежей

Согласно Таможенному кодексу Таможенного союза одним из направлений таможенного дела, регулируемых таможенными органами, является установление, введение и взимание таможенных платежей. Таможенные платежи являются экономическим инструментом управления внешнеэкономической деятельностью. Таможенные органы выполняют фискальную функцию, которая для государств ЕАЭС имеет особое значение, поскольку таможенные платежи и иные платежи, уплачиваемые таможенным органам, наряду с налогами являются основными источниками формирования государственных доходов.

Уплата таможенных платежей и налогов является необходимым условием для перемещения товаров и транспортных средств через границу ЕАЭС [16]. При ввозе товаров взимаются ввозная и вывозная таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость (далее – НДС), акциз, а также таможенные сборы. При вывозе с таможенной территории – вывозная таможенная пошлина и таможенные сборы [1]. В качестве фискальных органов таможенные органы взимают таможенные платежи, а также специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, осуществляют контроль за правильностью их исчисления и своевременностью уплаты, а также в рамках своей компетенции принимают установленные законодательством меры по их принудительному взысканию.

Таможенные платежи – это таможенные пошлины, налоги и таможенные сборы, взимаемые в установленном порядке с юридических и физических лиц в форме отчуждения денежных средств в доход федерального бюджета при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу, а также в иных случаях, определенных таможенным законодательством.

Одним из важнейших элементов в системе установления, введения и взимания таможенных платежей выступает предоставление льгот по уплате таможенных платежей и налогов [4,5].

Прежде чем приступить к рассмотрению сущности льгот, необходимо разграничить такие понятия как «таможенная льгота» и «тарифная льгота».

Законодательное определение таможенных льгот отсутствует. Большинство специалистов по таможенному и финансовому праву (например, М.В. Миляков, Е.В. Романова) считают, что таможенные льготы, как правило, представляют собой любые преимущества, предоставляемые юридическим и физическим лицам, при пересечении товаров и транспортных средств через границу ЕАЭС, в частности в сфере таможенных платежей, осуществления таможенных операций и таможенного контроля [25,26]. Это может быть упрощенная процедура пропуска через таможенную границу товаров, личных вещей, либо полного неприменения таких процедур, наделение правом на ввоз в страну либо вывоз из нее каких-либо предметов и т.д.

Однако, тарифная льгота – льгота, предоставляемая физическим и юридическим лицам, в области установления и взимания таможенных пошлин, налогов и сборов. То есть понятие тарифной льготы более узкое по сравнению с таможенной льготой. Тарифная льгота подразумевает льготное обложение таможенной пошлиной товаров и транспортных средств, пересекающих границу ЕАЭС [19].

Учитывая все вышесказанное, под таможенной льготой понимается любое изъятие (исключение) из действующих в таможенно-правовой сфере правил. Таким образом, таможенные льготы можно разделить на две группы в зависимости от того, в какой области таможенного дела применяется исключение смягчающего характера (Рисунок 1).



Рисунок 1 – Классификация льгот по уплате таможенных платежей в зависимости от области таможенного дела

Льготы по таможенным операциям и таможенному контролю предоставляются в отношении товаров и транспортных средств, находящихся в собственности представительств иностранных государств и международных организаций, должностных лиц и вспомогательного персонала таких представительств и организаций, представительств ряда иностранных фирм, их сотрудников, а также членов их семей и заключаются в освобождении перемещаемых через границу ЕАЭС этими лицами товаров и транспортных средств от определенных форм таможенного контроля и в упрощении процедуры совершения таможенных операций. Законодательными актами Российской Федерации такого рода льготы могут предоставляться и отдельным российским лицам, например, Президенту РФ, депутатам Федерального Собрания РФ и др. К этой категории льгот относятся и привилегии, выражающиеся в освобождении от административной и уголовной юрисдикции определенных лиц из числа вышеуказанных, в том числе при совершении ими нарушений таможенных правил и преступлений, производство дознания по которым отнесено к компетенции таможенных органов.

В специальной литературе существует множество точек зрения на определение понятия тарифной льготы, наиболее общее из них сводится к следующему [30,31,32].

Тарифная льгота – это предоставляемая на условиях взаимности или в одностороннем порядке при реализации торговой политики РФ льгота в

отношении товара, перемещаемого через границу ЕАЭС, в виде возврата ранее уплаченной пошлины, освобождения от уплаты пошлины, снижения ставки пошлины, установления тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товара.

В соответствии со статьей 70 ТК ТС к таможенным платежам относятся:

- ввозная таможенная пошлина;
- вывозная таможенная пошлина;
- налог на добавленную стоимость;
- акциз;
- таможенные сборы, взимаемые при перемещении товаров через территорию ЕАЭС (Рисунок 2).



Рисунок 2 – Классификация таможенных платежей

В таможенном законодательстве четко прописаны понятия таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов. Так, согласно, статье 4 ТК ТС, таможенная пошлина - обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу. Дополнительно с ввозными таможенными пошлинами, могут взиматься специальные,

антидемпинговые и компенсационные пошлины. Они устанавливаются в соответствии с международными договорами государств-членов ТС и законодательством государств-членов таможенного союза и взимаются в порядке, предусмотренном ТК ТС для взимания ввозной таможенной пошлины [2].

Также в статье 4 ТК ТС прописано понятие налоги - налог на добавленную стоимость и акциз, взимаемые таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию ТС.

Понятия таможенных сборов прописано, как в статье 72 ТК ТС, так и в статье 123 ФЗ от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий, установленных таможенным законодательством [22].

Таким образом, систему льгот по уплате таможенных платежей можно представить в виде схемы, изображенной на рисунке 3.

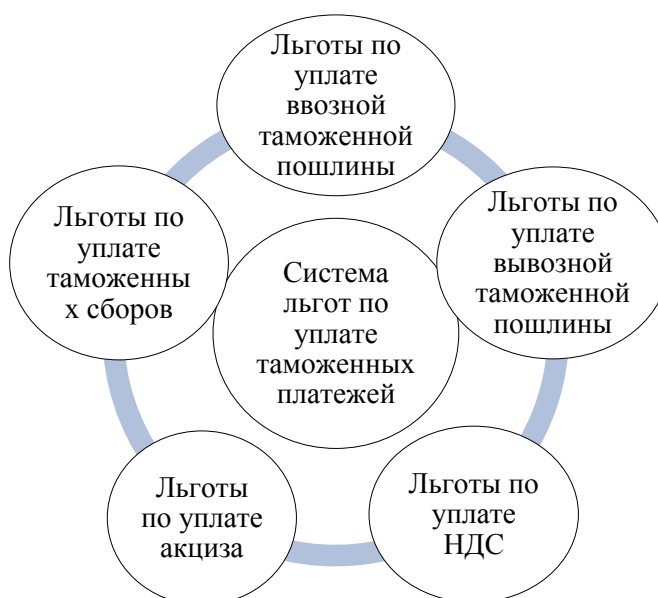


Рисунок 3 – Система льгот по уплате таможенных платежей

Существует множество различных классификаций льгот по уплате таможенных платежей. Традиционно льготы по уплате таможенных платежей делят на две группы: тарифные льготы и тарифные преференции (Рисунок 4).

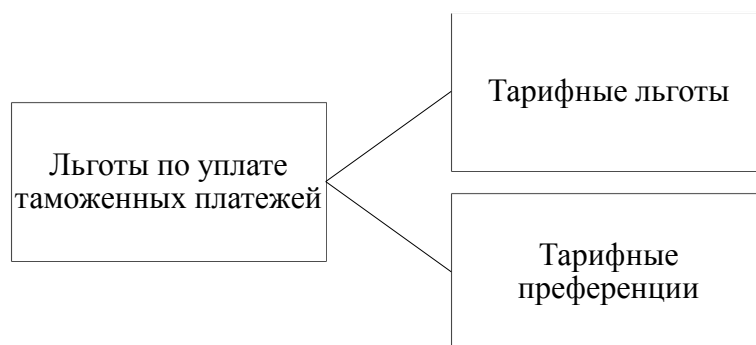


Рисунок 4 – Классификация льгот по уплате таможенных платежей

При исследовании системы льгот по уплате таможенных платежей необходимо разделять понятия «таможенно-тарифная льгота» и «тарифная преференция». Под тарифными преференциями в международной торговле понимаются льготы по уплате ввозных и вывозных таможенных пошлин, которые применяются в зависимости от страны происхождения товара, перемещаемого через таможенную границу, и устанавливаются в отношении всех товаров или отдельных их видов [29]. Таким образом, предоставление тарифных преференций можно отнести к одному из методов осуществления торговой политики нашей страны. Тарифные льготы, как показывает анализ, представляют собой преимущества, связанные с уплатой ввозных и вывозных таможенных пошлин, которые предоставляются в зависимости от вида товара и его назначения. Важно понимать, что тарифные льготы не могут носить индивидуальный характер и предоставляются вне зависимости от страны происхождения товаров, что отличает их от тарифных преференций. Запрет индивидуализации тарифных льгот отвечает принципам государственного регулирования внешнеторговой деятельности и, в частности, принципу равенства участников внешнеторговой деятельности и их недискриминации [6].

Льготы по уплате таможенных платежей предоставляются на условиях взаимности или в одностороннем порядке в отношении товаров и транспортных

средств, перемещаемых через таможенную границу, в виде полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин и налогов [28]. Они также могут предоставляться как российским, так и иностранным лицам в зависимости от целей перемещения ими товаров через таможенную границу.

На основании всего вышесказанного можно сказать о том, что под льготами по уплате таможенных платежей понимаются: тарифные преференции, тарифные льготы (по уплате таможенных пошлин), льготы по уплате налогов, льготы по уплате таможенных сборов (Рисунок 5) [13].

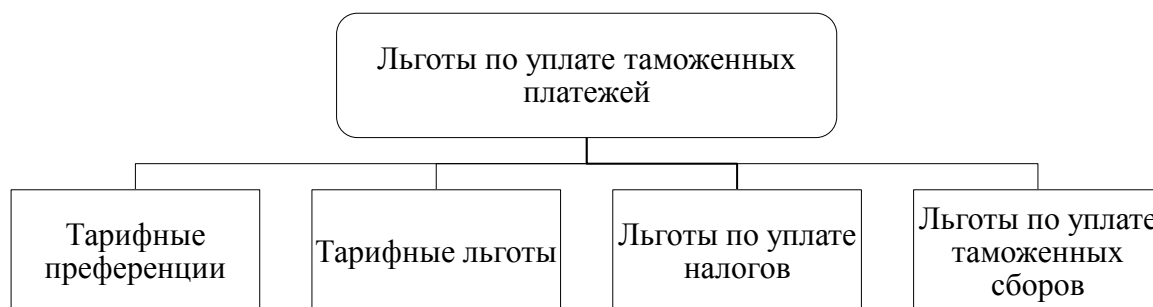


Рисунок 5 – Виды льгот по уплате таможенных платежей

В ЕАЭС правовое регулирование льгот по уплате таможенных платежей осуществляется на уровне таможенного законодательства ТС и национального законодательства государств-членов ТС о таможенном деле [23]. Утверждение двухуровневой системы регулирования льгот по уплате таможенных платежей обусловлено тем, что уплаченные (взысканные) ввозные таможенные пошлины подлежат зачислению и распределению между бюджетами государств-членов ЕАЭС.

Основные нормативные и правовые документы, регулирующие таможенные льготы, предлагаем представить в таблице 1.

Таблица 1 – Нормативно-справочная информация о применении льгот по уплате таможенных платежей и налогов

1. Таможенное законодательство ЕАЭС	
1.1	«Таможенный кодекс Таможенного союза» (приложение к Договору о ТК ТС, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17)
1.2	Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014
1.3	Решение Комиссии ТС от 15.07.2011 № 728 (ред. от 30.11.2016) «О порядке применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза»
1.4	Решение Комиссии ТС от 27.11.2009 № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации»
1.5	Решение Комиссии ТС от 18.06.2010 № 331 «Об утверждении перечня товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также об условиях такого освобождения, включая его предельные сроки»
1.6	Решение Комиссии ТС от 20.05.2010 № 280 «О применении порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин при импорте товаров, в отношении которых государством-членом Таможенного союза применена тарифная льгота»
2. Законодательство Российской Федерации	
2.1	Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 № 311-ФЗ
2.2	Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе»
2.3	Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ
2.4	Постановление Правительства РФ от 30.09.2015 № 1042 «Об утверждении перечня медицинских товаров, реализация которых на территории РФ и ввоз которых на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость»
2.5	Постановление Правительства РФ от 29.04.2002 № 283 «Об утверждении перечня материалов для изготовления иммунобиологических лекарственных препаратов для диагностики, профилактики и (или) лечения инфекционных заболеваний, ввоз которых в РФ не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость»
2.6	Постановление Правительства РФ от 15.09.2008 № 688 «Об утверждении перечней кодов медицинских товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов»
2.7	Постановление Правительства РФ от 23.07.1996 № 883 «О льготах по уплате ввозной таможенной пошлины и НДС в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями»
2.8	Постановление Правительства РФ от 30.04.2009 № 372 «Об утверждении перечня технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в РФ, ввоз которого на территорию РФ не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость»

Окончание таблицы 1

2. Законодательство Российской Федерации	
2.9	Постановление Правительства РФ от 30.04.2009 № 1042 «Об утверждении перечня медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость»

Источник: Разработана автором

Изучив нормативно-справочную информацию о применении льгот по уплате таможенных платежей, можно сделать вывод о том, что льготы по уплате ввозных и вывозных таможенных пошлин, а также льготы по уплате налога на добавленную стоимость и льготы по уплате акциза регламентируются таможенным законодательством Таможенного союза. Однако порядок предоставления льгот по уплате акциза, налога на добавленную стоимость также могут устанавливаться национальным законодательством Российской Федерации [9,10,11]. Следует отметить, что предоставление льгот по уплате таможенных сборов за совершение действий, связанных с выпуском товаров, регулируется только на уровне законодательства нашей страны [14].

1.2 Функции льгот по уплате таможенных платежей во внешней торговле

Условия рыночной экономики и создание единого экономического пространства влекут за собой необходимость таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности, как составной части системы государственного управления этой важной сферой. Включаясь в решение внутренних и внешних хозяйственно-политических задач, таможенное регулирование участвует в структурной перестройке экономики, в интеграции страны в международное разделение труда и в формировании новых международных отношений.

С помощью инструментов таможенно-тарифной политики Российская Федерация решает многие приоритетные социально-экономические проблемы,

выходящие за рамки экспортно-импортной деятельности, в частности, реформирование и модернизация экономики страны, поддержание определенного уровня внутренних цен, стимулирование роста перспективных отраслей производства, пополнение доходной части бюджета и т.д. К одному из основных методов таможенно-тарифного регулирования относится льгота по уплате таможенных пошлин и налогов.

Чтобы проанализировать таможенно-тарифные льготы как инструмент реализации внешнеторговой политики государства определим к какому методу регулирования, тарифному или нетарифному, отнесена уплата того или иного таможенного платежа (Рисунок 6).



Рисунок 6 – Классификация методов государственного регулирования внешнеэкономической деятельности

В соответствии со статьей 12 Федерального закона от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» государственное регулирование внешнеторговой деятельности осуществляется посредством:

- 1) Таможенно-тарифного регулирования.
- 2) Нетарифного регулирования.
- 3) Запретов и ограничений внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью.
- 4) Мер экономического и административного характера, способствующих развитию внешнеторговой деятельности.

Тарифные методы, направленные на регулирование внешнеторговых отношений при помощи системы таможенных пошлин. Нетарифные барьеры - ограничения внешней торговли, не связанные с применением таможенных пошлин. Среди таких барьеров можно выделить:

- меры прямого (количественного) ограничения: квотирование, лицензирование, соглашения о добровольных ограничениях экспорта, антидемпинговые пошлины, компенсационные пошлины и сборы;
- меры косвенного (неколичественного) ограничения (стандарты качества, санитарные и ветеринарные нормы, требования к упаковке, различные тарифы при оплате грузовых и пассажирских потоков, специальные правила импортных платежей, множественные валютные курсы, ограничения на накопление иностранной валюты и т.д.).

Особое место в ряду нетарифных методов занимают паратарифные барьеры.

Паратарифные барьеры – барьеры, которые увеличивают стоимость импортируемого товара сверх таможенной пошлины (на определенный процент или на определенную величину, на единицу товара). К ним относятся:

- внутренние налоги и сборы, которыми облагаются импортируемые товары (в РФ налог на добавленную стоимость);
- различные таможенные сборы, не имеющие внутреннего аналога (в том числе сборы за таможенное оформление, хранение и другие сборы), специальные налоги, добавочные пошлины, вводимые в целях улучшения финансового положения государства или защиты национального производства;
- декретированная таможенная оценка - установление таможенной стоимости

определенных товаров, применяемой для исчисления таможенных пошлин и сборов, в административном порядке [7].

В некоторых странах имеются весьма специфичные формы паратарифных платежей: сбор в фонд развития экспорта, сбор на охрану окружающей среды, сбор при ввозе в страну пластиковых контейнеров (решение проблем по экологии), налог на защиту растений, сбор на борьбу с мусором (бутылки и банки из-под пива и безалкогольных напитков) и др. Формально их уплата не связана с таможенно-тарифным регулированием внешнеторговой деятельности, но на практике оказывает на нее существенное влияние.

Проанализировав методы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, можно сделать вывод о том, что уплата таможенной пошлины представляет собой тарифный метод регулирования внешнеторговой деятельности. НДС, акцизы и таможенные сборы входят в группу нетарифных методов. Таможенные пошлины играют особую роль во внешнеторговом регулировании и, следовательно, льготы по ее уплате имеют не менее важное значение, как самостоятельный инструмент регулирования [17].

Льготы по уплате таможенных платежей можно определить как предоставляемые субъектам ВЭД при перемещении товаров через границу ЕАЭС преимущества в области таможенных платежей, связанные с видом товара или его назначением, устанавливаемые государством в целях активизации и поощрения международной торговли, привлечения инвестиции и иных ресурсов. Льготы по уплате таможенных платежей в системе таможенных льгот являются единственными, которые предполагают прямую финансовую заинтересованность участников ВЭД. Так, по данным ФТС России за 2016год, общая сумма льгот по уплате таможенных платежей 368,2 млрд. рублей, или 8% от всех сумм доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами (Рисунок 7).



Рисунок 7 – Удельный вес общей суммы льгот по уплате таможенных платежей в общей сумме таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет в 2016 году

Суммы предоставленных льгот существенны, что свидетельствует о наличии заинтересованности со стороны участников ВЭД и определяет значение льгот по уплате таможенных платежей в развитии внешнеэкономических связей, интеграции в мировую экономику и взаимодействия с ее элементами.

На современном этапе остро стоит проблема модернизации российской экономики. На конец 2015 года степень износа основных фондов составила 47,7 %, при этом степень износа машин и оборудования превысила 55 %, а степень износа основных фондов в сфере здравоохранения составила 54 %. Средний возраст оборудования – более 11 лет (Таблица 2). Указанные данные подтверждают достаточно высокий уровень износа ОПФ и медленный процесс технологического обновления. Для сравнения: в странах БРИКС степень износа ОПФ – не более 35%, в развитых государствах – не более 20% [40].

Таблица 2 – Состояние основных производственных фондов России

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Степень износа основных фондов, %	47,7	48,2	49,4	47,7
В том числе:				
Степень износа машин и оборудования, %	56,2	56,5	58,3	55,8
Степень износа основных фондов в сфере здравоохранения, %	52,7	54,9	55,2	53,9
Средний возраст оборудования, лет	11,5	11,2	11,2	11,2

Источник: По данным Федеральной службы государственной статистики

Анализ обновления ОПФ позволяет определить необходимость совершенствования системы предоставления льгот по уплате таможенных платежей при ввозе товаров иностранными инвесторами. Товары, ввозимые иностранным инвестором в качестве вклада в уставный капитал организации, относятся к категории иностранных инвестиций в организации с участием иностранного капитала и могут быть представлены в виде машин, оборудования [12].

В договоре от 12.02.2017 «О Евразийском экономическом союзе» в качестве одного из случаев предоставления тарифных льгот определен ввоз товаров в качестве вклада иностранного инвестора в уставный капитал организации. На национальном уровне порядок предоставления тарифных льгот при ввозе товаров в качестве вклада учредителя в уставный капитал установлен Постановлением Правительства РФ от 23.07.1996 № 883. Одним из обязательных условий предоставления льгот по уплате ввозной таможенной пошлины является целевое использование ввозимого товара [34].

Проанализировав ТК ТС, необходимо выделить следующие положительные моменты, которые повышают интерес участников ВЭД к данному виду льгот:

- пятилетний срок целевого использования условно выпущенных товаров;
- возможность помещения условно выпущенных товаров (например, оборудования) под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории потребления для совершения операций по их ремонту.

В результате активизации таких экономических процессов, как расширение Евразийского экономического сообщества, а также эскалация международной напряженности, возникает необходимость не только мобилизации доходов федерального бюджета, но и смещения фискальной направленности деятельности государства. Она должна носить протекционистский характер, ориентированный на защиту процессов развития внутреннего производства. Это, в свою очередь,

требует разработки программ по замещению продукции импортного производства российскими аналогами, внедрения отраслевых программ развития [30].

Несмотря на положительные тенденции, существуют аспекты, снижающие значение льготы в процессе модернизации экономики нашей страны, к которым можно отнести непредоставление льготы российским организациям. Согласно договору от 12.02.2017 «О Евразийском экономическом союзе» льготы при ввозе товаров в качестве вклада в уставный капитал предоставляются только иностранным инвесторам [3]. Анализ структуры инвестиций в основной капитал позволяет определить, что доля затрат на приобретение зарубежных машин и оборудования незначительна и основными покупателями являются российские организации. Более 80 % машин и оборудования приобретаются российскими организациями. Данные задачи не могут быть эффективно решены без постоянного совершенствования системы таможенного администрирования, включающего в том числе предоставление эффективных налоговых и таможенных льгот. Таким образом, предоставление льгот по уплате ввозной таможенной пошлины в процессе модернизации экономики может простимулировать участников ВЭД к приобретению современных машин, оборудования, обновлению основных производственных фондов предприятий, повышению конкурентоспособности выпускаемой продукции.

Льготы по уплате таможенных платежей выполняют регулирующую и стимулирующую функции [33]. Например, государство устанавливает льготу, создавая тем самым наиболее благоприятные условия для импорта или экспорта в тех сферах, которые способствовали бы улучшению экономической ситуации в стране, развитию какой-либо отрасли производства. Соответственно, государство не вводит льготы по тем товарам и операциям, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на состояние национальной экономики и составить конкуренцию отечественным производителям. Снижаются или полностью отменяются таможенные пошлины на товары, ввоз которых необходим для развития экономики России. Преимущества финансового характера для

участников ВЭД однозначно является привлекательным условием для заключения внешнеторговых контрактов, что повышает активность экспортеров.

Таким образом, таможенно-тарифные льготы способны влиять не только на экономическую ситуацию внутри страны, но регулировать международный рынок товаров и благоприятно воздействовать на межгосударственные политические отношения. Предоставление льгот наименее развитым и развивающимся странам со стороны более сильных государств способствует сокращению экономического неравенства, что подтверждает важность такого элемента тарифного регулирования, как таможенная льгота.

1.3 Инструментарий и методика анализа льгот по уплате таможенных платежей

Обработка статистических данных играет исключительно важную роль при анализе огромных массивов информации о льготах по уплате таможенных платежей. Всесторонний и глубокий анализ этой информации, так называемых статистических данных, предполагает использование различных специальных методов.

Для сбора информации о предоставленных льготах по уплате таможенных платежей применяются следующие статистические данные:

- 1) Статистические данные Федеральной таможенной службы.
- 2) Статистические данные Федеральной службы государственной статистики.
- 3) Статистические данные Челябинской таможни.

4) Форма статистической отчетности № 4-льготы СП, где отражаются суммы предоставленных льгот за год по видам товаров, в отношении которых предоставляются льготы по уплате таможенных платежей и по видам предоставленных льгот.

Анализ льгот по уплате таможенных платежей проводится по следующим направлениям:

1) Анализ динамики состава предоставленных льгот в разрезе отдельных видов льгот.

2) Анализ структуры предоставленных льгот по уплате таможенных платежей.

3) Анализ динамики общего объема предоставленных льгот по уплате таможенных платежей.

4) Анализ динамики льгот по уплате таможенных платежей в разрезе видов платежей, по которым предоставляются льготы.

5) Анализ эффективности предоставления льгот по уплате таможенных платежей.

Для анализа льгот по уплате таможенных платежей используется статистическая методология. Под статистической методологией понимается система принципов и методов их реализации, направленных на изучение количественных закономерностей, проявляющихся в структуре взаимосвязей и динамике. Важнейшими составными элементами метода статистики и статистической методологии являются массовое статистическое наблюдение, сводка и группировка, а также применение обобщающих статистических показателей, их графическое представление и анализ (Рисунок 8).

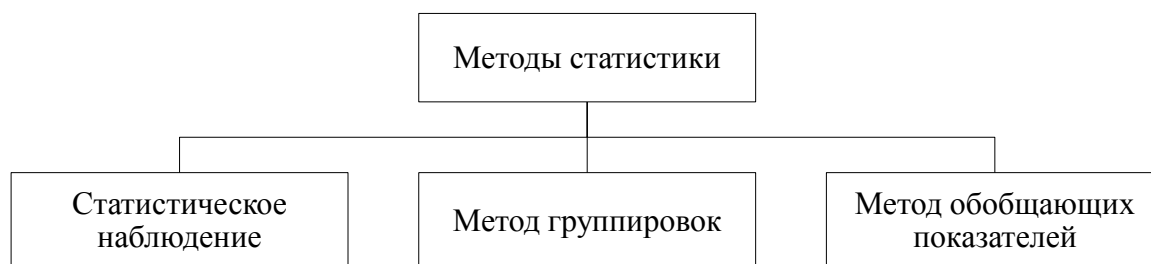


Рисунок 8 – Методы статистики, применяемые для анализа льгот по уплате таможенных платежей

Основными методами, применяемыми при анализе льгот по уплате таможенных платежей, являются:

- статистическая сводка;
- статистическая группировка;
- графическое представление данных;
- их анализ (выявление закономерностей, взаимосвязей);
- составление прогноза.

Статистическая сводка – систематизация единичных фактов, позволяющая перейти к обобщающим показателям, относящимся ко всей изучаемой совокупности и ее частям, и осуществлять анализ и прогнозирование изучаемых явлений и процессов.

Применение соответствующих приемов статистической сводки обусловлено характером и формами развития изучаемых явлений. С их изменением должны видоизменяться и способы осуществления статистической сводки.

Статистические сводки различаются по ряду признаков по сложности построения, месту проведения и способу разработки материалов статистического наблюдения.

Статистическая сводка в широком ее понимании предполагает систематизацию и группировку цифровых данных, характеристику образованных групп системой показателей, подсчет соответствующих итогов и представление результатов сводки в виде таблиц, графиков.

Элементом статистической сводки является статистическая группировка данных.

Группировки являются таким методом исследований экономических явлений, при котором статистическая совокупность делится на однородные группы, которые раскрывают состояние и развитие всей совокупности.

Группировка является важнейшим этапом анализа, соединяющим сбор первичной информации об объеме исследования и анализ этой информации на основе обобщающих показателей.

Сгруппированные статистические данные могут быть представлены в виде статистических таблиц и графиков.

В практике экономико-статистического анализа используются различные виды статистических таблиц, отличающихся различным числом и характером совокупностей, различным строением, структурой и соотношением признаков, формирующих их. Например, динамика льгот по уплате таможенных платежей в разрезе видов платежей для полноты анализа можно представить в виде таблицы 3.

Таблица 3 – Динамика льгот по уплате таможенных платежей в разрезе видов платежей, по которым предоставляются льготы в рассматриваемый период

Год	Льготы по уплате таможенных платежей, тыс. руб.				
	Таможенные сборы	Ввозная таможенная пошлина	Вывозная таможенная пошлина	НДС	Акциз

Использование статистических таблиц и графиков очень удобно, поскольку они дают наглядное изображение изучаемого явления и позволяют очень быстро провести сопоставление данных между собой, произвести определенные расчеты и сделать необходимые выводы.

После табличного представления данных доступным представляется проведение их анализа.

Анализ данных проводится в разрезе расчета и сопоставления абсолютных и относительных показателей.

Абсолютной величиной называется показатель, выражающий размеры социально-экономического явления.

Относительной величиной называется показатель, выражающий количественное соотношение между явлениями. Он получается в результате деления одной абсолютной величины на другую абсолютную величину. Величина, с которой производят сравнение, называется основанием или базой сравнения.

При исследовании оценки влияния льгот по уплате таможенных платежей на

объемы внешней торговли применялись следующие виды относительных показателей:

1) Относительный показатель динамики – представляет собой отношение уровня исследуемого процесса или явления за данный период времени (по состоянию на данный момент времени) к уровню этого же процесса или явления в предыдущем периоде. Например, динамику общей суммы льгот по таможенным платежам в период с 2015 по 2016 годы можно рассчитать по формуле (1).

$$y_{\text{отн}} = \frac{y_1}{y_0}, \quad (1)$$

где y_1 – общая сумма льгот по уплате таможенных платежей, предоставленных таможенными органами в 2016 году;

y_0 – общая сумма льгот по уплате таможенных платежей, предоставленных таможенными органами (в базисном периоде) в 2015 году.

Рассчитанная таким образом величина показывает, во сколько раз сумма льгот по уплате таможенных платежей, предоставленных таможенными органами в 2016 году превышает предшествующий (базисный) или какую долю от последнего составляет. Если данный показатель может быть выражен кратным отношением, он называется коэффициентом роста, а если его умножить на 100%, то получится темп роста.

Показатель может быть выражен, как в натуральном виде, так и в процентном соотношении (тогда полученное значение умножается на 100 %).

2) Относительный показатель структуры – представляет собой соотношение структурных частей льгот по уплате таможенных платежей и общей суммы льгот по уплате таможенных платежей, характеризует структуру, состав льгот. Например, с помощью данного показателя можно определить удельный вес льгот по уплате ввозной таможенной пошлины в общей сумме предоставленных льгот по уплате таможенных платежей:

$$d_i = \frac{d}{W_d}, \quad (2)$$

где d_i – удельный вес льгот по уплате ввозной таможенной пошлины;

d – сумма льгот по уплате ввозной таможенной пошлины;

W_d – общая сумма льгот по уплате таможенных платежей.

Для того чтобы определить существует ли взаимосвязь между динамикой объемов внешней торговли и динамикой суммы предоставляемых льгот по уплате таможенных платежей, необходимо рассчитать коэффициент корреляции. Рассчитывается по следующей формуле:

$$r_{xy} = \frac{\sum(x_i - \bar{x}) \times (y_i - \bar{y})}{\sqrt{\sum(x_i - \bar{x})^2 \times (y_i - \bar{y})^2}}, \quad (3)$$

где x_i – объем товарооборота;

\bar{x} – среднее арифметическое значение объема товарооборота;

y_i – сумма льгот по уплате таможенных платежей;

\bar{y} – среднее арифметическое значение объема предоставленных льгот по уплате таможенных платежей.

Коэффициент корреляции может варьировать в пределах от -1 (отрицательная корреляция) до +1 (положительная корреляция). Если коэффициент корреляции равен 0, это говорит об отсутствии корреляционных связей между переменными. Причем если коэффициент корреляции ближе к 1 (или -1) то говорится о сильной корреляции, а если ближе к 0, то о слабой.

На основании рассчитанных показателей можно проанализировать предоставление льгот по уплате таможенных платежей и оценить влияние предоставления льгот на динамику объемов внешней торговли и таможенных платежей, а также можно разрабатывать методы управления предоставлением льгот с целью сокращения задолженности по уплате таможенных платежей и, в конечном итоге, повышения эффективности таможенного регулирования.

Выводы по первой главе. Одним из важнейших элементов в системе установления, введения и взимания таможенных платежей выступает предоставление льгот по уплате таможенных платежей.

Таможенные льготы представляют собой любые преимущества, предоставляемые юридическим и физическим лицам, при пересечении товаров и

транспортных средств через границу ЕАЭС, в частности в сфере таможенных платежей, осуществления таможенных операций и таможенного контроля. Традиционно льготы по уплате таможенных платежей делят на две группы: тарифные льготы и тарифные преференции. В ЕАЭС правовое регулирование льгот по уплате таможенных платежей осуществляется на уровне таможенного законодательства ТС и национального законодательства государств-членов ТС о таможенном деле.

Выделяют следующие виды льгот по уплате таможенных платежей:

1. Тарифные преференции.
2. Тарифные льготы.
3. Льготы по уплате налогов.
4. Льготы по уплате таможенных сборов.

С помощью применения системы льгот по уплате таможенных платежей РФ решает многие приоритетные социально-экономические проблемы, выходящие за рамки экспортно-импортной деятельности, в частности, реформирование и модернизация экономики страны, поддержание определенного уровня внутренних цен, стимулирование роста перспективных отраслей производства, пополнение доходной части бюджета и т.д.

2 ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ЛЬГОТ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ НА ДИНАМИКУ ОБЪЕМОВ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ И ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН

2.1 Анализ предоставления льгот по уплате таможенных платежей

Одним из основных направлений деятельности таможенного органа является анализ таможенных платежей и предоставленных льгот по их уплате. Проведение такого анализа является функцией Главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования ФТС России совместно с Управлением рисков и оперативного контроля ФТС России. Анализ таможенных платежей и льгот по их уплате является основой для прогнозирования фискальной ситуации в регионе деятельности таможенного органа и планирования поступлений таможенных платежей [27].

Главной целью анализа льгот по уплате таможенных платежей является оценка полноты и правомерности их предоставления для выявления резервов снижения задолженности по уплате таможенных платежей.

Таможенные органы постоянно контролируют суммы уплаченных им таможенных пошлин и суммы льгот по их уплате. Проанализируем предоставление льгот по уплате таможенных платежей участникам внешнеэкономической деятельности за период с 2012 года по 2016 год.

Общая сумма льгот по уплате таможенных платежей, предоставленных в 2012 году, составила 475,2 млрд. рублей (в 2011 году – 436,2 млрд. рублей, на 8 % меньше) (Рисунок 9). Наибольшая доля предоставленных льгот по уплате таможенных платежей приходилась на товары, перемещаемые в рамках соглашений о разделе продукции [36].

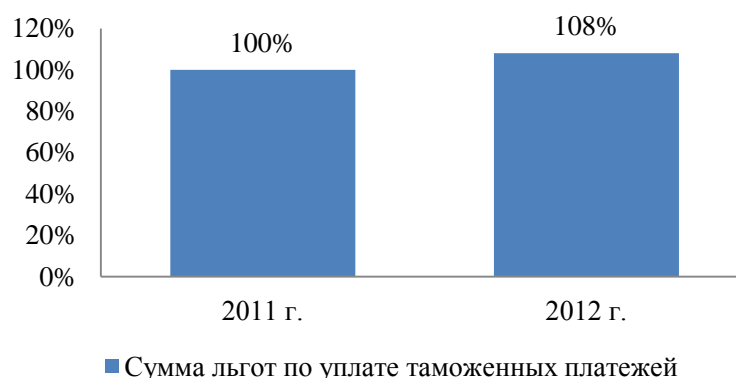


Рисунок 9 – Темпы прироста суммы льгот по уплате таможенных платежей в период с 2011 по 2012 гг.

Общая сумма льгот по уплате таможенных платежей, предоставленных в 2013 году, составила 450,3 млрд. рублей, что на 5 % меньше аналогичного показателя 2012 года (Рисунок 10). Данная динамика в основном вызвана уменьшением суммы предоставленных льгот по уплате таможенных платежей в отношении товаров, ввозимых на территорию Особой экономической зоны в Калининградской области.

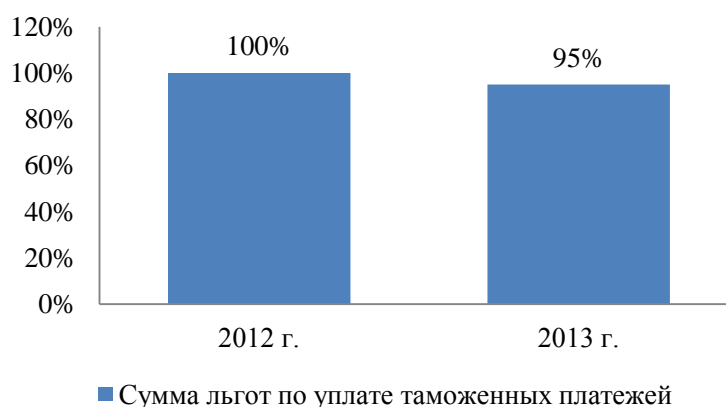


Рисунок 10 – Темпы прироста суммы льгот по уплате таможенных платежей в период с 2012 по 2013 гг.

В 2014 году не смотря на сокращение товарооборота в стоимостном выражении на 32 %, наблюдалось увеличение общей суммы льгот по уплате таможенных платежей на 19 %, льгот было предоставлено на сумму 536,5 млрд. рублей (Рисунок 11).

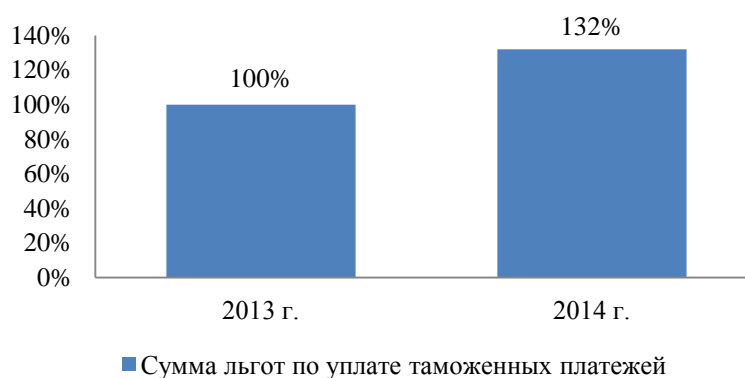


Рисунок 11 – Темпы прироста суммы льгот по уплате таможенных платежей в период с 2013 по 2014 гг.

В 2015 году общий объем предоставленных льгот по уплате таможенных платежей сократился на 14 % и составил 464,8 млрд. руб. (Рисунок 12). Это составляет 8,5 % от поступивших в федеральный бюджет начисленных таможенных платежей (Рисунок 13).

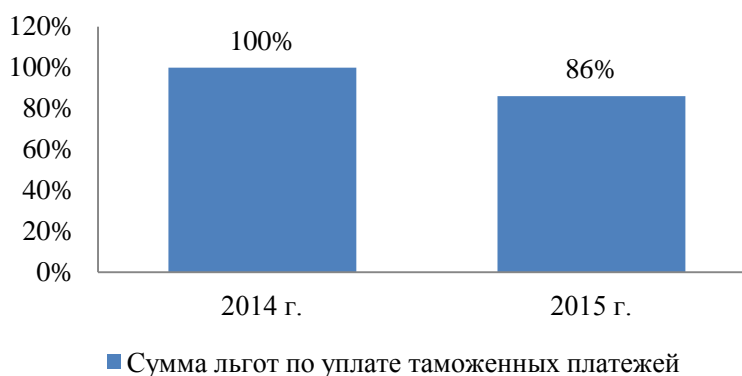


Рисунок 12 – Темпы прироста суммы льгот по уплате таможенных платежей в период с 2014 по 2015 гг.



Рисунок 13– Доля льгот по уплате таможенных платежей в общей сумме таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет в 2015 году

В 2016 году таможенными органами Российской Федерации было предоставлено льгот по уплате таможенных платежей на сумму 368,2 млрд. руб., что на 21 % меньше аналогичного показателя предыдущего период (Рисунок 14). Данная динамика обусловлена сокращением товарооборота в период с 2015 по 2016 год на 12 %. Доля льгот по уплате таможенных платежей в общей сумме таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет в 2016 году незначительно сократилась.

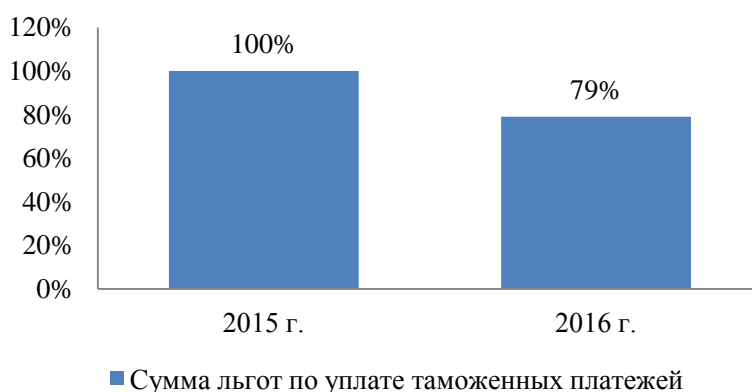


Рисунок 14 – Темпы прироста суммы льгот по уплате таможенных платежей в период с 2015 по 2016 гг.

Проанализировав статистические данные ФТС России, динамику льгот по

уплате таможенных платежей за рассматриваемый период можно представить в виде диаграммы, представленной на рисунке 15.



Рисунок 15 – Динамика общей суммы льгот по уплате таможенных платежей в период с 2012 по 2016 гг.

За анализируемый период льготы по уплате таможенных платежей предоставлялись в отношении следующих категорий товаров:

- 1) Товары, перемещаемые в рамках соглашений о разделе продукции.
- 2) Товары, ввозимые на территорию Особой экономической зоны в Калининградской области и вывозимые с этой территории.
- 3) Товары, ввозимые на территорию Особой экономической зоны в Елабужском районе и вывозимые с этой территории.
- 4) Товары, перемещаемые в рамках отдельных международных договоров.
- 5) Технологическое оборудование, аналоги которого не производятся в РФ.
- 6) Медицинские товары (важнейшие и жизненно необходимые медицинские изделия, товары для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов, линзы и оправы для очков, а также сырье и комплектующие для их производства).
- 7) Суда, зарегистрированных в международном реестре судов.
- 8) Вывозимые судовые запасы и ввозимая продукция морского промысла.
- 9) Других товаров, в том числе ввозимые в Магаданскую область и

вывозимые из нее, ввозимые в качестве гуманитарной, технической помощи.

10) Природный газ, поставляемый в Турецкую Республику через акваторию Черного моря по Соглашению о «Голубом потоке» [35].

Данные о суммах льгот по уплате таможенных платежей, предоставленных участникам внешнеэкономической деятельности в рассматриваемый период в разрезе категорий товаров, представим в виде Таблицы 4.

Таблица 4 – Сумма льгот по уплате таможенных платежей в разрезе категорий товаров в период с 2012 по 2016 гг.

млрд. руб.

Товары, в отношении которых были предоставлены льготы	Год				
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Товары, перемещаемые в рамках соглашений о разделе продукции	182,2	182,1	216,7	160,3	102,7
Товары, ввозимые (вывозимые) на территорию Особой экономической зоны в Калининградской области	149,9	129,0	173,8	123,9	102,8
Товары, ввозимые (вывозимые) в рамках отдельных международных договоров	70,1	62,8	68,8	91,1	-
Товары, возимые для реабилитации инвалидов, изделий медицинской техники, линз и оправ для очков, а также сырья и комплектующих для их производства	35,0	26,9	29,9	28,3	32,7
Технологическое оборудование, аналоги которого не производится в РФ	17,1	27,5	32,9	27,3	25,8
Товары вывозимых судовых запасов и ввозимой продукции морского промысла	14,3	8,4	2,5	1,4	-
Другие товары, в том числе ввозимые (вывозимые) на территорию Особой экономической зоны в Магаданской области, возимые в качестве вклада иностранных инвесторов в уставные (складочные) капиталы предприятиями с иностранными инвестициями, ввозимые в качестве технической, гуманитарной помощи	6,6	4,0	4,0	12,4	25,4
Суда, зарегистрированных в международном реестре судов	-	9,6	7,9	18,3	32,6
Товары, ввозимые (вывозимые) на территорию Особой экономической зоны в Елабужском районе	-	-	-	1,8	-

Окончание таблицы 4

Товары, в отношении которых были предоставлены льготы	Год				
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Природный газ, поставляемый в Турецкую Республику по Соглашению о «Голубом потоке»	-	-	-	-	46,2
Итого:	475,2	450,3	536,5	464,8	368,2

Источник: Ежегодный сборник ФТС России «Таможенная служба РФ»

В период с 2012 по 2016 годы основную массу составляли льготы по уплате таможенных платежей, предоставленные таможенными органами в отношении товаров, перемещаемых в рамках соглашений о разделе продукции, в отношении товаров, ввозимых на территорию Особой экономической зоны в Калининградской области и вывозимых с этой территории, товаров, перемещаемых в рамках международных договоров, а также товары, ввозимые для реабилитации инвалидов, изделий медицинской техники, линз и оправ для очков, сырья и комплектующих для их производства. Наименьшую долю в общей сумме льгот по уплате таможенных платежей за рассматриваемый период занимали следующие категории товаров:

- суда, зарегистрированные в международном реестре судов;
- вывозимые судовые запасы ввозимая продукция морского промысла;
- другие товары, в том числе ввозимые в Магаданскую область и вывозимые из нее, ввозимые в качестве гуманитарной, технической помощи [15].

Структуру льгот по уплате таможенных платежей по видам товаров, в отношении которых таможенными органами были предоставлены льготы по уплате таможенных платежей за 2016 год представим в виде диаграммы, изображенной на рисунке 16.

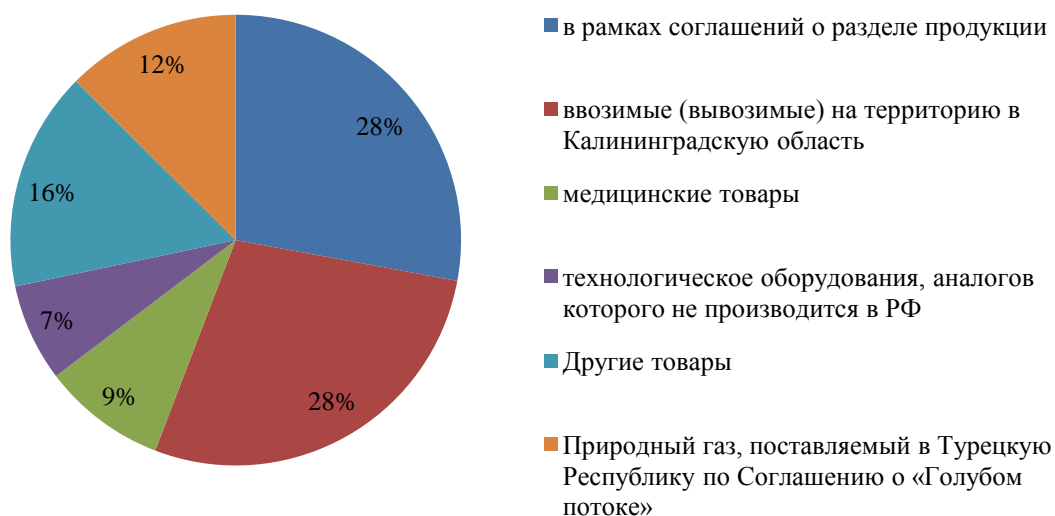


Рисунок 16 – Структура льгот по уплате таможенных платежей по категориям товаров, в отношении которых предоставлялись льготы за 2016 год

Одним из ключевых элементов системы общественного контроля за расходованием национальных ресурсов Российской Федерации является Счетная палата, которая в соответствии с законодательством рассматривает результаты проверки исполнения бюджета и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета.

В 2015 г. объем поступлений доходов, администрируемых ФТС России, составил 4,9 трлн. руб. или 101,1 % прогнозируемых показателей. Это на 30,5 % меньше, чем по итогам 2014 г. (7,1 трлн. руб.).

Объем совокупной задолженности участников внешнеэкономической деятельности по уплате таможенных платежей, пеней и штрафов на 1 января 2016 г. составил 44,5 млрд. руб. По сравнению с 1 января 2015 г. он увеличился на 539,5 млн. руб. (1 %) [39].

Инвестиции играют одну из важных ролей в развитии экономического потенциала государства. Одной из задач инвестиционной политики страны является привлечение иностранных инвестиций. Для достижения указанной цели

национальным законодательством предусмотрены льготные режимы налогообложения при ввозе иностранными инвесторами машин и оборудования на территорию Российской Федерации. Одной из самых распространенных форм инвестирования является ввоз оборудования в качестве вклада в уставный капитал, а также ввоз продукции согласно Постановлению Правительства РФ от 30.04.2009 №372, в котором указан перечень технологического оборудования, аналоги которого не производятся в РФ, при ввозе которых НДС не уплачивается [19].

По статистическим данным в 2015 году сумма льгот по уплате НДС в отношении ввозимого технологического оборудования, аналоги которого не производятся в России, составила 27,3 млрд. руб. или 7 % от общей суммы предоставленных льгот по уплате таможенных платежей и налогов (Рисунок 17).

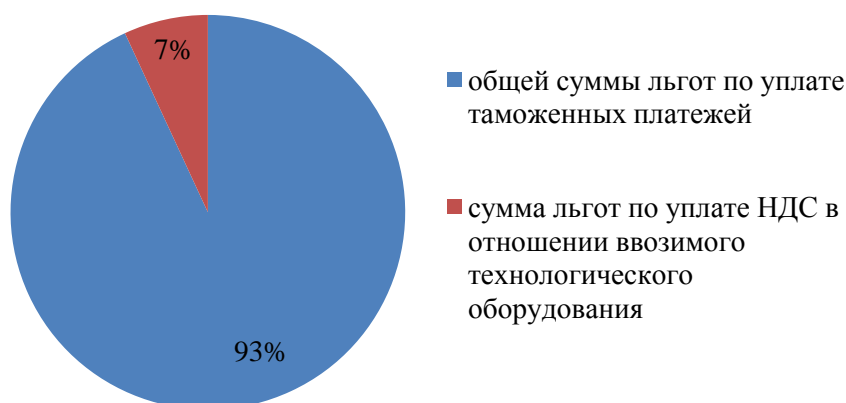


Рисунок 17 – Доля льгот по уплате НДС в отношении ввозимого технологического оборудования в общей сумме льгот по уплате таможенных платежей за 2016 г.

По оценке Счетной палаты, необоснованное предоставление таможенными органами льгот по уплате НДС составило 51,6 млн. руб. (Рисунок 18) [26].



Рисунок 18 – Удельный вес необоснованно предоставленных льгот по уплате НДС в общей сумме льгот по уплате НДС в отношении технологического оборудования

Кроме того, вместе с высокотехнологичным оборудованием осуществлялся ввоз устаревшего и бывшего в употреблении оборудования производства 50-90-х гг. прошлого века (полиграфическое оборудование 1958-го и 1990-х гг., оборудование для сахарной промышленности 1989 г. выпуска), а также оборудования, не в полной мере отвечающего задачам по стимулированию ускоренного технологического перевооружения экономики России, поддержки инновации и модернизации.

Возникает проблема использования льготы по уплате НДС в отношении технологического оборудования, аналоги которого не производятся в России, как инструмента торговой политики. То есть данная льгота не реализует цели ее применения, а, наоборот, тормозит процесс переоснащения экономики нашей страны высокотехнологичным оборудованием, что в результате приводит к замедлению процессов производства и получению в результате продукции низкого качества.

Наряду с этим возникает проблема неправомерного предоставления таможенными органами льгот по уплате НДС, в связи с отсутствием критериев

отнесения продукции к технологическому оборудованию. Это позволяет сделать вывод о наличии пробелов в таможенном законодательстве в части предоставления льгот по уплате НДС. Выявленная проблема оказывает прямое влияние на состояние Федерального бюджета нашей страны.

Анализ статистических данных ФТС России показал, что таможенные органы Российской Федерации активно использует метод таможенно-тарифного регулирования – таможенная льгота, для реализации торговой политики, обеспечения условий для эффективной интеграции в мировую экономику, а также повышения инвестиционной привлекательности нашей страны.

2.2 Анализ предоставления льгот по уплате таможенных платежей на примере Челябинской таможни

Перейдем к анализу предоставления льгот по уплате таможенных платежей и налогов в регионе деятельности Челябинской таможни в период с 2013 по 2016 годы. Ежемесячно Челябинская таможня формирует данные о таких льготах, и к концу года подводятся итоги.

Данные об объемах предоставленных льгот по уплате таможенных платежей Челябинской таможней в отношении ввозимых (вывозимых) товаров по годам представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Динамика льгот по уплате таможенных платежей, предоставленных Челябинской таможней в 2012 – 2016 гг.

млн. руб.

Год	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение	
						2016 к 2012, тыс. руб.	2016 к 2012, %
Сумма льгот по уплате таможенных платежей	61,7	1 662	437	95,7	105,9	44,2	171,6

Источник: по данным отчетности ОТП Челябинской таможни

Дадим графическую интерпретацию данных таблицы 5.

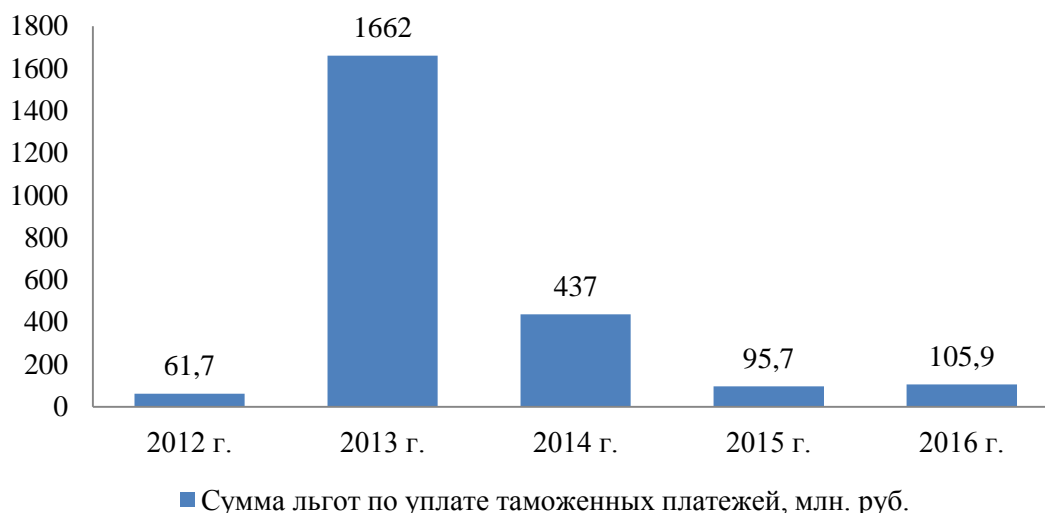


Рисунок 19 – Динамика льгот по уплате по уплате таможенных платежей, предоставленных Челябинской таможней в 2012-2016 гг.

По статистическим данным видно, что общая сумма льготы по уплате таможенных платежей, предоставляемых Челябинской таможней за анализируемый период возросла на 44,2 млн. руб., темп роста при этом составил 171,6 %. При этом наибольшее увеличение наблюдается в период с 2012 г. по 2013 г. – 1600,3 млн. руб. Самый большой объем предоставленных льгот приходится на 2013 г. – 1662 млн. руб. Это связано с тем, что в 2013 году был реализован крупнейший инвестиционный проект модернизации Троицкой ГРЭС, в рамках которого осуществлялись крупные поставки технологического оборудования, аналоги которого не производятся в России. В 2014 году наблюдается резкое сокращение суммы льгот по уплате таможенных платежей и налогов, предоставленных Челябинской таможней, на 74 % или на 1225 млрд. руб. Причиной сокращения послужило завершение проекта модернизации Троицкой ГРЭС. В период 2015 сумма льгот по уплате таможенных платежей и налогов также сокращается по сравнению с предыдущим периодом.

В 2016 г. объем предоставленных льгот составил 105,9 млн. руб., что на 10,2 млн. руб. (или на 10%) больше, чем в 2015 г.

Далее представим динамику льгот по уплате таможенных платежей в разрезе

видов платежей, по которым были предоставлены льготы. Исходные данные представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Динамика льгот по уплате таможенных платежей в разрезе видов платежей, по которым предоставляются льготы в период 2013–2016 гг.

тыс. руб.

Год	Льготы по уплате таможенных платежей, тыс. руб.					
	Таможенные сборы и иные платежи	Ввозная таможенная пошлина	Вывозная таможенная пошлина	НДС	Акциз	Всего
2012	152 500	1 588 894	0	59 993 698,27	0	61 735 091,8
2013	225 633	3 520 667	0	1 658 214 066	0	1 661 960 366
2014	256 500	2 417 005	8 431 197	425 900 998,4	0	437 005 700
2015	165 875	6 305 269	4 936 617,9	84 248 010,44	0	95 655 772,7
2016	252 375	2 710 936	537 106	102 391 935,6	0	105 928 351,8

Источник: по данным отчетности ОТП Челябинской таможни

По данным таблицы можно сделать соответствующие выводы. Так, больше всего таможенных льгот было предоставлено по налогу на добавленную стоимость. Это обусловлено тем, что в структуре внешнеторгового оборота Челябинской таможни большую долю занимают товары медицинского назначения, а также ввозимое технологическое оборудование, аналоги которого не производятся в РФ, которые подлежат льготному налогообложению в виде освобождения от уплаты НДС. Сумма льгот по данному виду платежа существенно сократилась за период (на 1,5 млрд. руб.). Меньше всего за рассматриваемый период было предоставлено льгот по таможенным сборам. Следует отметить, что в 2012 и 2013 гг. Челябинской таможней не предоставлялись льготы по уплате вывозной таможенной пошлины.

Представим данные таблицы 6 графически (Рисунок 20).

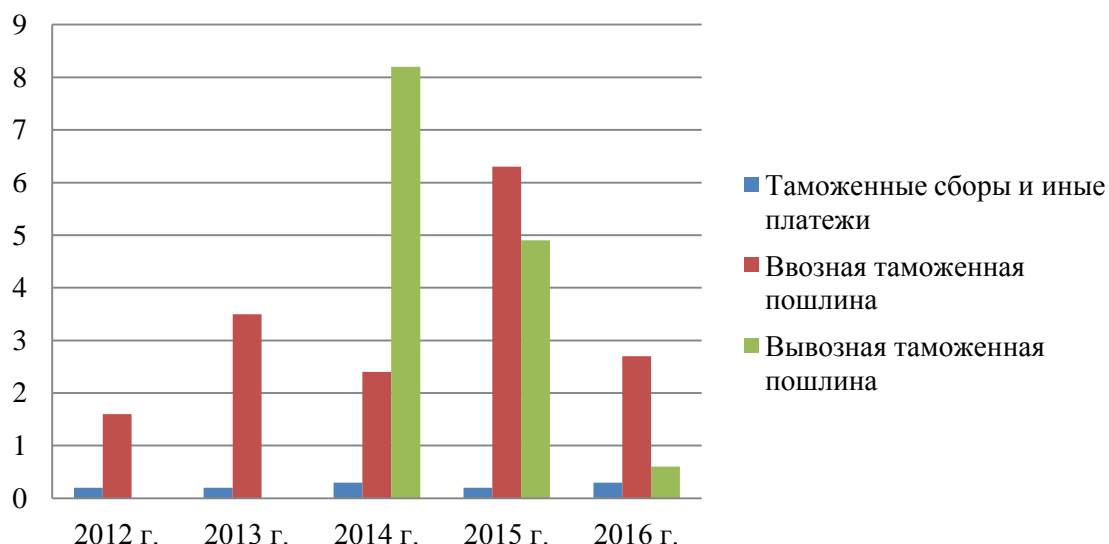


Рисунок 20 – Динамика льгот по уплате таможенных платежей по видам платежей (кроме НДС), по которым предоставлены льготы, в 2012 – 2016 гг.

Поскольку НДС имеет наибольший удельный вес в структуре льгот по уплате таможенных платежей и налогов по видам таможенных платежей на протяжении всего анализируемого периода, целесообразно рассмотреть динамику данного вида льготы на отдельном графике, чтобы избежать искажения исходной информации (Рисунок 21).

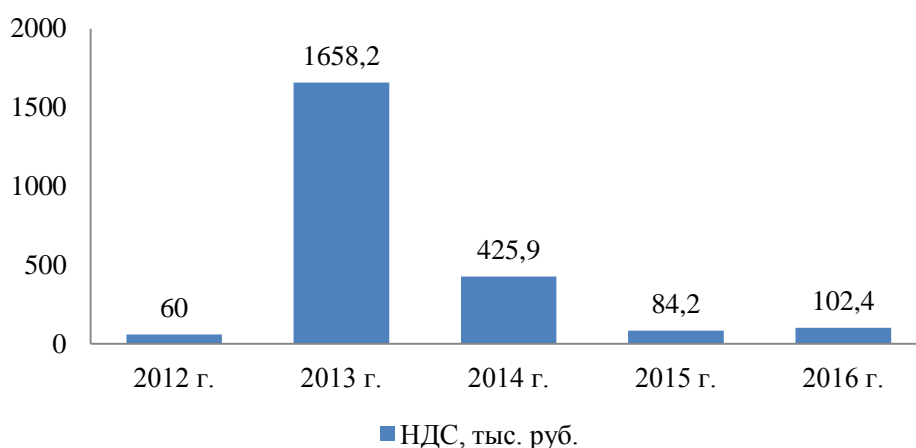


Рисунок 21 – Динамика льгот по уплате НДС в 2012 – 2016 гг.

В 2012 году в регионе деятельности Челябинской таможни льготы по уплате таможенных платежей предоставлялись по следующим товарам:

- пластмассы и изделия из них;
- изделия из черных металлов;
- каучук, резина и изделия из них;
- оборудование и механические устройства, их части;
- электрические машины, оборудование и их части;
- инструменты и аппараты оптические, медицинские, хирургические и их части;
- оружие и боеприпасы, их части и принадлежности (Рисунок 22).



Рисунок 22 – Товары, в отношении которых предоставлялись льготы по уплате таможенных платежей и налогов в 2012 г.

Наибольшие суммы льгот по уплате таможенных платежей в 2012 году были предоставлены в отношении товаров, классифицируемых в товарной группе 84 ТН ВЭД ЕАЭС «Реакторы ядерные, котлы, оборудование и механические устройства; их части», а также в отношении товаров, а также в товарной группе 90 ТН ВЭД ЕАЭС «Инструменты и аппараты оптические, фотографические,

кинематографические, измерительные, контрольные, прецизионные, медицинские или хирургические; их части и принадлежности». Меньше всего в рассматриваемый период было предоставлено льгот по уплате таможенных платежей в отношении товаров, классифицируемых в товарной группе 44 «Древесина и изделия из нее; древесный уголь» и товарной группе 49 «Печатные книги, газеты, репродукции и другие изделия полиграфической промышленности; рукописи, машинописные тексты и планы» [37].

В 2013 году Челябинской таможней было предоставлено льгот по уплате таможенных платежей и налогов на сумму 1662 млрд. руб. Льготы предоставлялись по следующим товарам (Рисунок 23).



Рисунок 23 – Товары, в отношении которых предоставлялись льготы по уплате таможенных платежей и налогов в 2013 г.

Больше всего Челябинской таможней в рассматриваемый период было предоставлено льгот по уплате таможенных платежей в отношении товаров, классифицируемых в товарной группе 84 «Реакторы ядерные, котлы,

оборудование и механические устройства; их части», а также в товарной группе 85 ТН ВЭД ЕАЭС «Электрические машины и оборудование, их части; звукозаписывающая и звуковоспроизводящая аппаратура, аппаратура для записи и воспроизведения телевизионного изображения и звука, их части и принадлежности». Наименьшие суммы льгот по уплате таможенных платежей были предоставлены в отношении товаров, классифицируемых в товарной группе 49 ТН ВЭД ЕАЭС «Печатные книги, газеты, репродукции и другие изделия полиграфической промышленности; рукописи, машинописные тексты и планы» [37].

В 2014 году сумма льгот по уплате таможенных платежей и налогов, предоставленных участникам внешнеэкономической деятельности, составила порядка 437 млн. руб. Перечень товаров, в отношении которых предоставлялись таможенные льготы, несколько изменился по сравнению с предыдущим периодом (Рисунок 24).

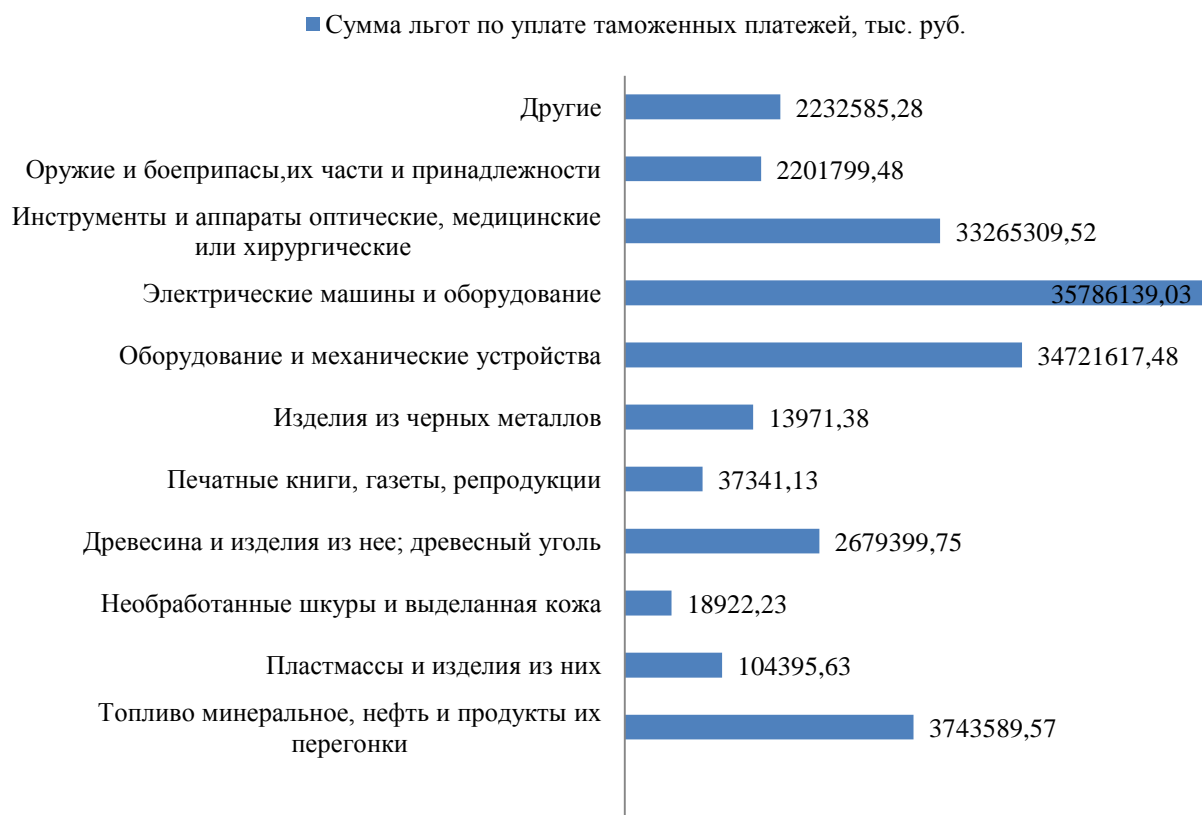


Рисунок 24 – Товары, в отношении которых предоставлялись льготы по уплате таможенных платежей и налогов в 2014 г.

Следует отметить, что в 2014 году в регионе деятельности Челябинской таможни предоставлялась льгота по уплате вывозной таможенной пошлины в отношении древесины и изделий из нее, а также в отношении товаров, классифицируемых в товарной группе 03 ТН ВЭД ЕАЭС «Рыба и ракообразные, моллюски и прочие водные беспозвоночные», что говорит о стимулировании экспортного потенциала.

При анализе статистических данных можно сделать вывод, что больше всего Челябинской таможней в рассматриваемый период было предоставлено льгот по уплате таможенных платежей в отношении электрических машин и оборудования, а также в отношении товаров, классифицируемых в товарной группе 90 ТН ВЭД ЕАЭС «Инструменты и аппараты оптические, фотографические, кинематографические, измерительные, контрольные, прецизионные, медицинские или хирургические; их части и принадлежности».

В 2016 году Челябинской таможней было предоставлено льгот по уплате таможенных платежей и налогов на сумму порядка 105,9 млн. руб, что на 10% больше по сравнению с 2015 годом.

Общее количество деклараций на товары, оформленных Челябинской таможней в 2015 году, составило 25881 шт, по 411 из них были предоставлены таможенные льготы, что составляет 2 % от общей суммы деклараций на товары.

В связи с ростом общей суммы льгот по уплате таможенных платежей наблюдается тенденция к увеличению количества таможенных деклараций, по которым предоставлялись льготы в 2016 году на 52 %. Количество деклараций на товары, по которым предоставлялись льготы по уплате таможенных платежей к концу 2016 года составило 671 шт. (Рисунок 25).

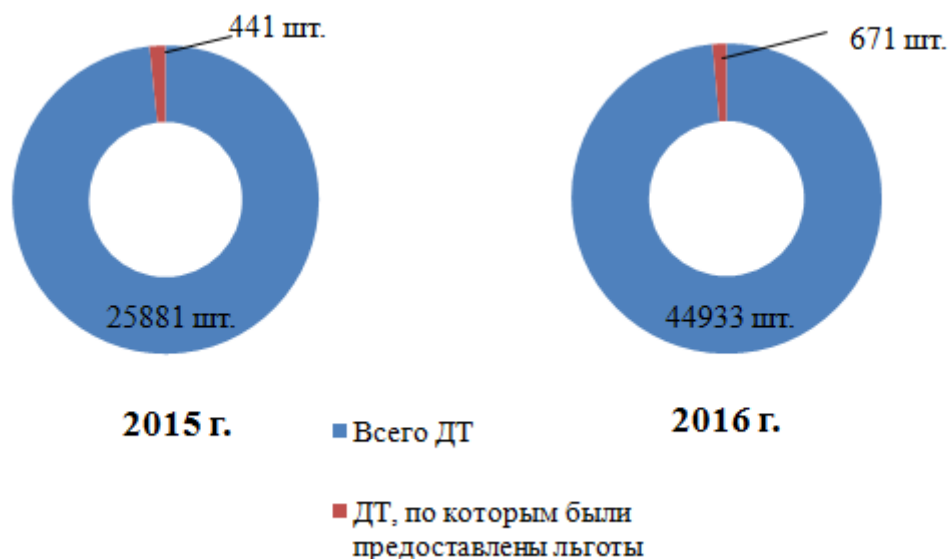


Рисунок 25 – Количество деклараций на товары, по которым предоставлялись льготы по уплате таможенных платежей

Товары, в отношении которых были предоставлены льготы по уплате таможенных платежей в 2015 и 2016 году:

1. По товарам, ввозимым и вывозимым с предоставлением льгот, предусмотренных отдельными международными договорами, всего, в том числе:

1.1 по товарам, перемещаемым через таможенную границу ТС в рамках оборонной кооперации.

1.2 по товарам, перемещаемым в рамках иных международных соглашений.

2. По товарам медицинского назначения, в том числе:

2.1 для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов.

2.2 по важнейшим и жизненно необходимым медицинским изделиям.

3. По технологическому оборудованию, аналоги которого не производятся в РФ.

4. По нефти и нефтепродуктам, вывозимым из РФ в государства-участники Договора о ТС и Едином экономическом пространстве от 26.02.1999, а также в государства, образующие вместе с РФ зону свободной торговли.

5. По товарам, помещаемым под таможенные процедуры, предусматривающие

освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции.

б. По товарам, за исключением товаров для личного пользования, в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 евро по курсу валют.

Следует отметить, что перечень товаров, в отношении которых предоставлялись льготы по уплате таможенных платежей в 2016 году не изменился.

Далее проведем анализ льгот по уплате таможенных платежей в разрезе отдельных видов тарифных и налоговых льгот. Данные для анализа представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Динамика льгот по уплате таможенных платежей в разрезе отдельных видов товаров в зоне деятельности Челябинской таможни в 2015 – 2016 гг.

тыс. руб.

Товары, в отношении которых предоставлены льготы по уплате таможенных платежей	2015 г.	2016 г.
1. По товарам, ввозимым и вывозимым с предоставлением льгот, предусмотренных отдельными международными договорами	10 277 752,93	2 411 058,76
2. По товарам медицинского назначения	54 882 553,69	43 183 396,14
3. По технологическому оборудованию, аналоги которого не производятся в РФ	28 977 844,62	58 455 184,76
4. По нефти и нефтепродуктам, вывозимым из РФ в государства-участники Договора о ТС и ЕЭП ¹	846 681,99	613 605,50
5. По товарам, помещаемым под таможенные процедуры, предусматривающие освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции	2 750,00	750,00

¹ Единое экономическое пространство

Окончание таблицы 7

Товары, в отношении которых предоставлены льготы по уплате таможенных платежей	2015 г.	2016 г.
6. По товарам, за исключением товаров для личного пользования, в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу, общая таможенная стоимость которых не превышает 200 ЕВРО по курсу валют	668 189,45	1 264 356,67
Итого:	95 655 772,68	105 928 351,83

Источник: по данным отчетности ОТП Челябинской таможни

По данным таблицы видно, что по некоторым видам льгот наблюдается тенденция к увеличению, по некоторым – к снижению. Так, сумма льгот, предоставленных по ввозимым медицинским товарам и жизненно важной медицинской технике, сократилась за период на 11,699 млн. руб. или на 21 %. Также сократилась сумма льгот по товарам, ввозимым и вывозимым с предоставлением льгот, предусмотренных отдельными международными договорами на 24 %. Однако сумма льгот, предоставленных по технологическому оборудованию, аналоги которого не производятся в России имеет тенденцию к росту за рассматриваемый период. Совокупное действие всех факторов в конечном итоге привело к увеличению общей суммы предоставленных Челябинской таможней льгот по уплате таможенных платежей и налогов на 10,272 млн. руб. или на 10 %.

Наибольшие суммы льгот по уплате таможенных платежей и налогов в 2015 году были предоставлены в отношении товаров медицинского назначения: для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов и важнейшим и жизненно необходимым медицинским изделиям (57 %), а также по технологическому оборудованию, аналоги которого не производятся в РФ (30 %). В 2016 году ситуация значительно не изменилась. Наибольшую долю в общей

сумме предоставляемых Челябинской таможней льгот занимали льготы по уплате таможенных платежей и налогов в отношении технологического оборудования, аналоги которого не производятся в России (55 %), а также в отношении товаров медицинского назначения (47 %).

Далее рассчитаем показатели структуры, отражающие долю каждого вида льгот в разрезе видов платежей, по которым они предоставлены, в общем объеме предоставленных льгот. Результаты расчетов представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Динамика структуры льгот по уплате таможенных платежей, предоставленных Челябинской таможней в 2012 – 2016 гг., в разрезе видов платежей

В %

Вид платежа	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютное изменение
Ввозная таможенная пошлина	2,57	0,21	0,55	6,59	2,56	-0,01
Вывозная таможенная пошлина	0,00	0,00	1,93	5,16	0,51	0,51
НДС	97,18	99,78	97,46	88,08	96,69	-0,49
Акциз	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Таможенные сборы	0,25	0,01	0,06	0,17	0,24	-0,01
Итого:	100	100	100	100	100	-

Источник: по данным отчетности ОТП Челябинской таможни

Итак, наибольший удельный вес в структуре льгот по уплате таможенных платежей на протяжении всего анализируемого периода занимали льготы по НДС: 97,18 % в 2012 г. и 96,69 % в конце 2016 г. Абсолютное изменение составило 0,49 процентных пункта. Доля льгот по уплате ввозной таможенной пошлины незначительно сократилась с 2,57 % в 2012 г. до 2,56 % к концу 2016 г., а доля льгот по уплате вывозной таможенной пошлины, наоборот, увеличилась. Наименьшую долю в структуре льгот занимали льготы по уплате таможенных сборов: 0,25 % в 2012 г. и 0,24 % в конце 2016 г. Представим графически динамику структуры льгот (Рисунок 26).

Поскольку НДС имеет наибольший удельный вес в структуре льгот по уплате

таможенных платежей и налогов по видам таможенных платежей на протяжении всего анализируемого периода (в 2012 г. – 97 %, в 2013 г. – 99 %, в 2014 г. – 97 %, в 2015 г. – 88 %, в 2016 г. – 96 %), целесообразно исключить данный вид льготы из графика, чтобы избежать искажения исходной информации.

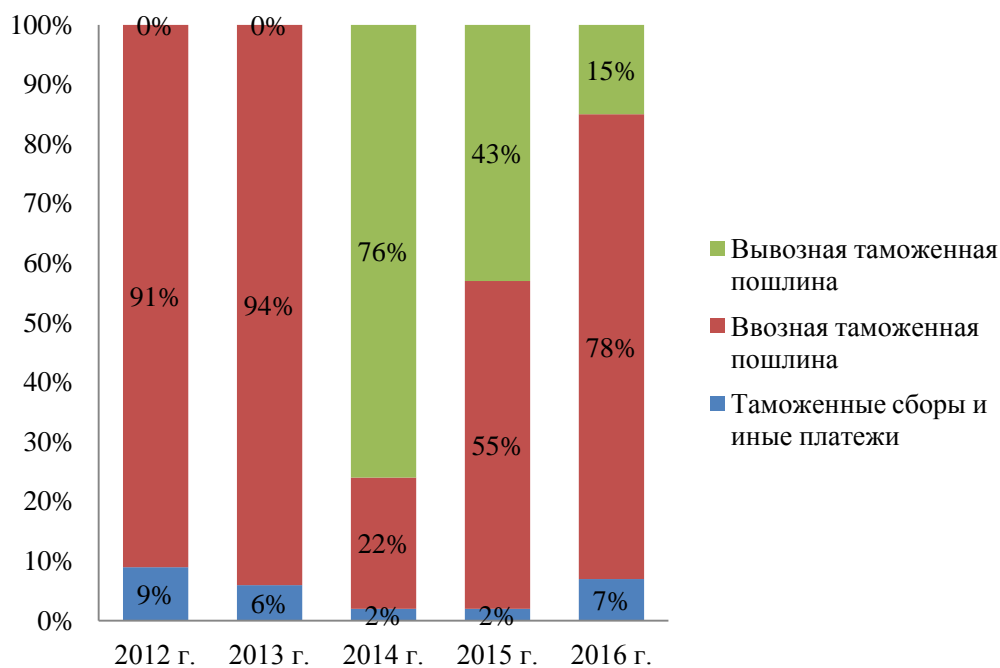


Рисунок 26 – Динамика структуры льгот по уплате таможенных платежей по видам платежей (кроме НДС), по которым предоставлены льготы, в 2012 – 2016 гг.

Для оценки влияния предоставления льгот по уплате таможенных платежей на динамику объемов экспорта и импорта, проанализируем показатели внешней торговли Челябинской таможни в период с 2013 по 2016 гг. Статистические данные представим в виде таблицы 9.

Таблица 9 – Показатели внешней торговли в регионе деятельности Челябинской таможни за 2013 – 2016 гг.

млн. долл. США

Показатели внешней торговли	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение	
					в млн. долл. США	в %
Экспорт	2 669,3	2 671	2 160,05	4 139,44	1 470,14	155
Импорт	1 575,36	1 238	687,7	489,14	-1 086,22	31
Товарооборот	4 244,66	3 909	2 847,75	4 628,58	3 83,92	9

Источник: по данным отчетности ОТП Челябинской таможни

По данным таблицы видно, что наибольшие объемы товарооборота, как в стоимостном, так и в количественном выражении приходятся на 2016 год, наименьшие – на 2015 год. Так, за анализируемый период товарооборот увеличился на 383,92 млн. долл. США или на 9 %. Дадим графическую интерпретацию данных таблицы 9.

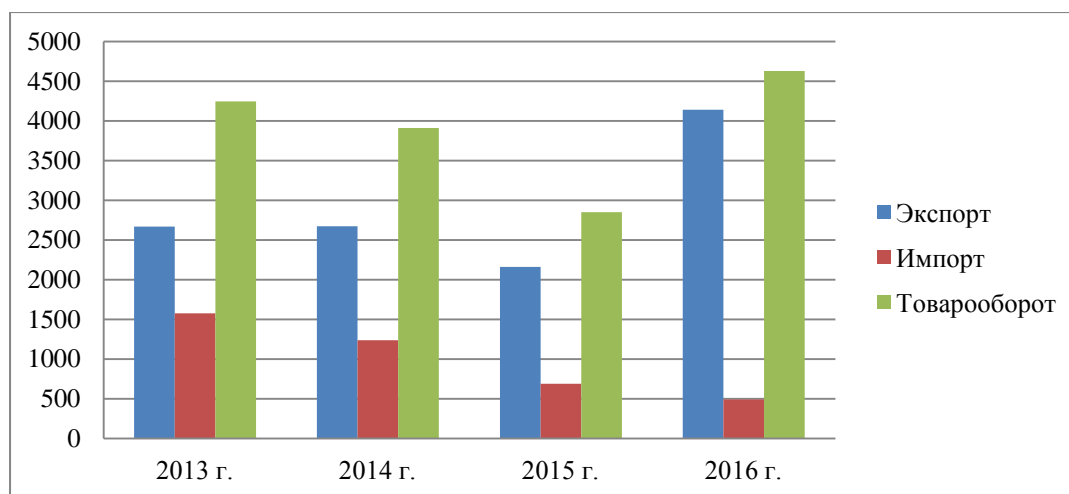


Рисунок 27 – Динамика товарооборота в регионе деятельности Челябинской таможни в период с 2013 по 2016 гг., млн. долл. США

В 2014 году наблюдается сокращение товарооборота на 8 %, такая динамика вызвана сокращением участников ВЭД на 8,3 %. За 2014 год в регионе деятельности Челябинской таможни количество стран-импортеров сократилось на 10 %, что привело к сокращению стоимостных объемов импорта на 22%. В

период с 2014 по 2015 годы показатели внешней торговли уменьшаются: экспорт на 20%, импорт на 45 %. Причиной резкого сокращения объемов импорта явилось ухудшение состояния экономики России в целом и было вызвано в основном санкциями западных стран.

В период с 2015 по 2016 годы наблюдается динамика роста объемов экспорта и сокращение объемов импорта. Совокупное влияние факторов привело к значительному росту товарооборота в регионе деятельности Челябинской таможни на 62 %.

В регионе деятельности Челябинской таможни льготы по уплате таможенных платежей в основном предоставляются в отношении технологического оборудования, аналоги которого не производятся в РФ и механических устройств, (84 группа ТН ВЭД ЕАЭС), электрических машин и оборудования (85 группа ТНВЭД ЕАЭС), а также в отношении товаров медицинского назначения (90 группа ТНВЭД ЕАЭС). Таким образом, для оценки влияния предоставления льгот по уплате таможенных платежей на объемы внешней торговли целесообразно проанализировать динамику ввоза и вывоза данных товаров, а также определить их долю в структуре товарооборота Челябинской таможни.

Рассмотрим показатели внешней торговли по товарам 84 группы ТНВЭД ЕАЭС, представленные в таблице 10.

Таблица 10 – Динамика импорта и экспорта 84 группы товаров ТН ВЭД ЕАЭС, доля в общей структуре импорта и экспорта Челябинской таможни

Год	Экспорт		Импорт	
	Стоимость, млн. руб.	Доля, %	Стоимость, млн. руб.	Доля, %
2014	134 493 475	5,03	565 534 199	45,68
2015	114 924 323	5,32	319 012 662	46,38
2016	99 889 767	3,51	352 385 759	48,63

Источник: Статистические данные ФТС России

Анализ статистических данных показывает, что в структуре импорта товаров в регионе деятельности Челябинской таможни товары, классифицируемые в

товарной группе 84 ТН ВЭД ЕАЭС, занимают колоссальную долю. Наблюдается динамика сокращения стоимостных объемов импорта товаров 84 группы, однако доля товаров в объеме импорта существенно не изменяется, при этом доля импорта увеличилась на 2,9 %. Таким образом, можно судить о высоком уровне зависимости экономики РФ от импорта товаров 84 группы ТН ВЭД ЕАЭС.

Рассмотрим показатели внешней торговли по товарам 85 группы ТН ВЭД ЕАЭС, представленные в таблице 11.

Таблица 11 – Динамика импорта и экспорта 85 группы товаров ТН ВЭД ЕАЭС, доля в общей структуре импорта и экспорта Челябинской таможни

Год	Экспорт		Импорт	
	Стоимость, млн. руб.	Доля, %	Стоимость, млн. руб.	Доля, %
2014	9 923 298	0,37	206 468 001	16,67
2015	68 711 800	3,18	81 801 982	11,89
2016	73 269 262	2,57	96 879 181	13,36

Источник: Статистические данные ФТС России

Анализ статистических данных показывает, что в структуре импорта товаров в регионе деятельности Челябинской таможни товары, классифицируемые в товарной группе 85 ТН ВЭД ЕАЭС, занимают значительную долю. Наблюдается динамика сокращения стоимостных объемов импорта товаров 85 группы, что привело к сокращению доли импорта на 3,3 %. Приведенные данные также подтверждают сохраняющуюся зависимость российской экономики от импорта товаров 85 группы ТН ВЭД ЕАЭС.

Рассмотрим показатели внешней торговли по товарам 90 группы ТН ВЭД ЕАЭС, представленные в таблице 12.

Таблица 12 – Динамика импорта и экспорта 90 группы товаров ТН ВЭД ЕАЭС, доля в общей структуре импорта и экспорта Челябинской таможни

Год	Экспорт		Импорт	
	Стоимость, млн. руб.	Доля, %	Стоимость, млн. руб.	Доля, %
2014	19 936 856	0,74	76 022 169	6,13
2015	12 850 891	0,59	48 116 375	6,99

Окончание таблицы 12

Год	Экспорт		Импорт	
	Стоимость, млн. руб.	Доля, %	Стоимость, млн. руб.	Доля, %
2016	13 397 500	0,46	49 747 646	6,86

Источник: Статистические данные ФТС России

Анализ статистических данных показывает, что в структуре импорта товаров в регионе деятельности Челябинской таможни товары, классифицируемые в товарной группе 90 ТН ВЭД ЕАЭС, занимают незначительную долю. Наблюдается динамика сокращения стоимостных объемов импорта товаров 90 группы за рассматриваемый период.

Проведенный анализ показал, что доля импорта товаров, классифицируемых в товарных группах 84, 85 и 90 ТН ВЭД ЕАЭС, значительно превышает долю экспорта, что говорит о высокой зависимости российской экономики от импорта данных товаров [18]. В отношении таких товаров установлены льготы по уплате таможенных платежей. С помощью применения льгот по уплате таможенных платежей решаются многие приоритетные задачи, в частности, модернизация экономики страны, стимулирование роста перспективных отраслей производства, диверсификация производства и другие. Таким образом, очевидно, что льготы оказывают влияние на объемы товарооборота.

Сопоставим динамику экспорта и импорта товаров, по которым предоставляются льготы Челябинской таможней и динамику сумм льгот по уплате таможенных платежей.

Таблица 13 – Динамика импорта и экспорта товаров, по которым предоставляются льготы по уплате таможенных платежей

млн. руб.

Товарная группа	Экспорт			Импорт		
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Группа 84	134 493 475	114 924 323	99 889 767	565 534 199	319 012 662	352 385 759
Группа 85	9 923 298	68 711 800	73 269 262	206 468 001	81 801 982	96 879 181
Группа 90	19 936 856	12 850 891	13 397 500	76 022 169	48 116 375	49 747 646

Источник: Статистические данные ФТС России

Таблица 14 – Сумма льгот по уплате таможенных платежей в разрезе товарных групп

млн. руб.

Год	Сумма льгот по уплате таможенных платежей, млн. руб.		
	Группа 84	Группа 85	Группа 90
2014 г.	34 721 617,48	35 786 139,03	33 265 309,58
2015 г.	28 977 844,62	1 027 752,93	54 882 553,69
2016 г.	58 455 184,76	2 411 058,76	43 183 396,14

Источник: Статистические данные ФТС России

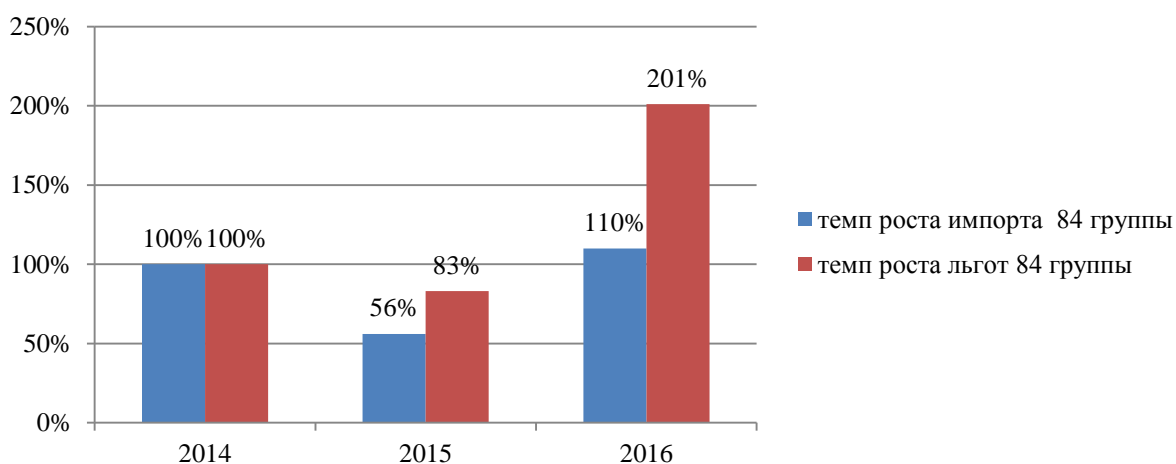


Рисунок 28 – Динамика изменения импорта и объемов предоставления льгот по 84 группе ТН ВЭД ЕАЭС

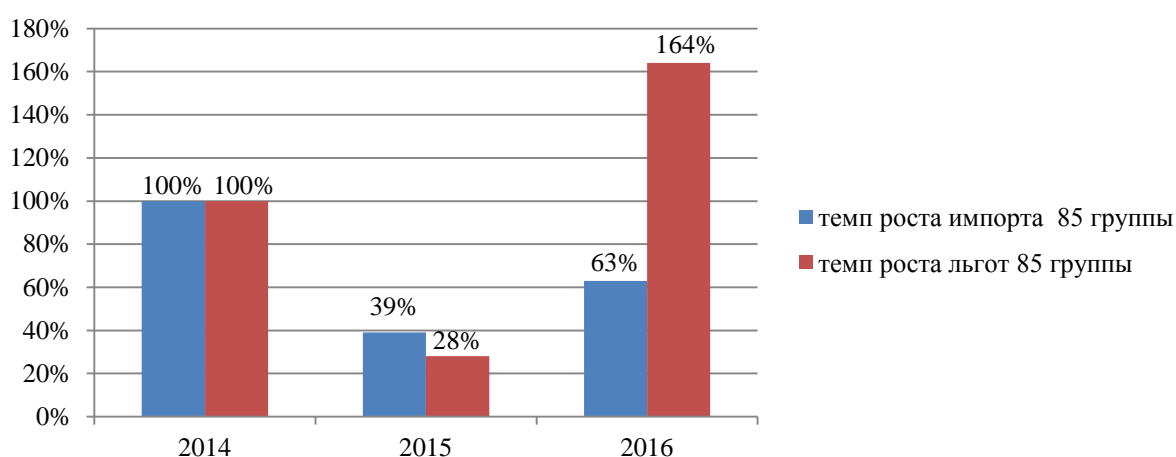


Рисунок 29 – Динамика изменения импорта и объемов предоставления льгот по 85 группе ТН ВЭД ЕАЭС

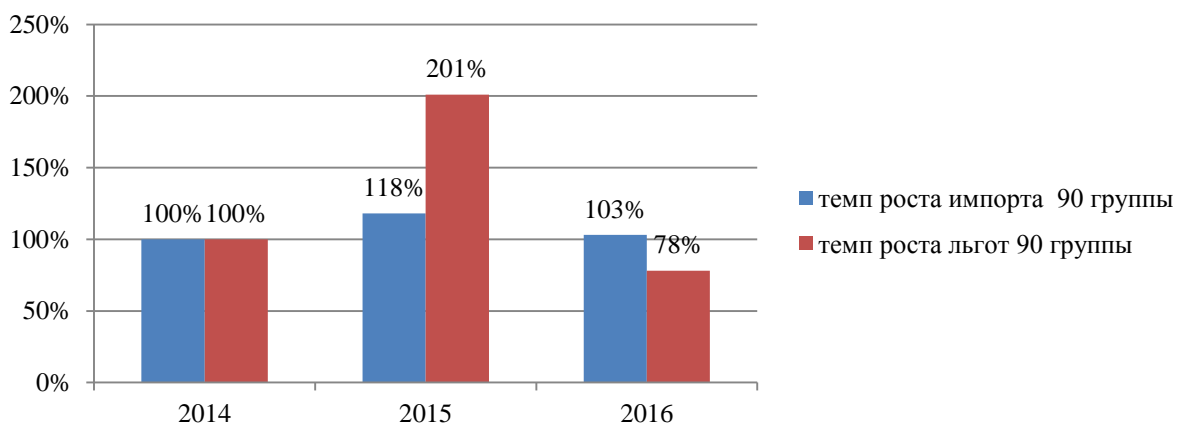


Рисунок 30 – Динамика изменения импорта и объемов предоставления льгот по 90 группе ТН ВЭД ЕАЭС

К факторам, влияющим на собираемость таможенных платежей, можно отнести тарифные и налоговые льготы. Для оценки влияния предоставления льгот по уплате таможенных платежей на динамику объемов таможенных пошлин, проанализируем перечисления таможенных пошлин Челябинской таможни в период с 2012 по 2016 гг. Статистические данные представим в виде таблицы 15.

Таблица 15 – Динамика сумм таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет Челябинской таможней в 2012-2016 гг.

млн. руб.

Вид платежа	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение	
						2012 к 2016, млн. руб.	2012 к 2017, в %
Вывозная таможенная пошлина	103,30	77,99	58,67	71,21	79,91	-23,39	77,3
Ввозная таможенная пошлина	2 563,17	2 311,02	2 200,43	1 903,04	2 235,73	-327,44	87,2
НДС	8 020,00	8 381,65	9 735,11	7 525,33	8 953,55	933,55	111,6
Акциз	21,67	32,46	21,93	6,44	4,76	-16,91	21,9
Таможенные сборы	474,41	675,00	694,07	292,74	324,78	-149,63	68,4

Окончание таблицы 15

Вид платежа	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение	
						2012 к 2016, млн. руб.	2012 к 2017, в %
Итого	11182,55	11478,12	12710,21	9798,76	11598,73	416,18	103,7

Источник: Статистические данные ФТС России

Из данных таблицы видно, что общая сумма таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет за анализируемый период возросла на 416,18 млн. руб., темп роста при этом составил 3,7 %. Это свидетельствует о повышении эффективности деятельности таможни и, как следствие, о росте доходов федерального бюджета. В разрезе видов платежей ситуация следующая.

Объем перечисленной суммы от взимания ввозной таможенной пошлины сократился с 2563,17 млн. руб. в 2012 г. до 2235,73 млн. руб. к концу 2016 г., то есть на 12,8 %. Увеличение сумм платежей произошло за счет роста сумм от взимания внутреннего налога – НДС: на 933,55 млн. руб. за пять отчетных лет, темп роста составил 111,6 %. Суммы от взимания акцизов за рассматриваемый период сократились на 16,91 млн. руб. или на 21,9 %. Величина поступлений в бюджет от взимания таможенных сборов также сократилась за период на 149,63 млн. руб., темп роста составил 68,4 %.

Представим данные таблицы в динамике графически.



Рисунок 31 – Динамика общей суммы таможенных платежей в регионе деятельности Челябинской таможни

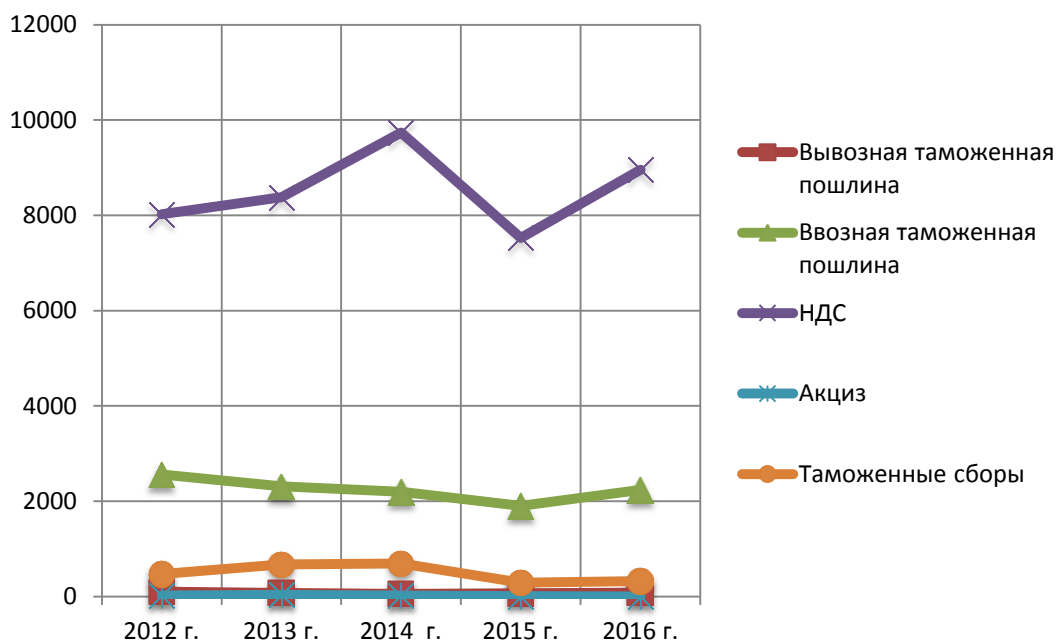


Рисунок 32 – Динамика сумм таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет Челябинской таможней в 2002-2007 гг. в разрезе видов платежей, млн. руб.

По данным рисунка видно, что по всем видам таможенных платежей происходило скачкообразное изменение. Наиболее динамично за рассматриваемый период изменялись суммы НДС, взимаемого при ввозе товаров на территорию ЕАЭС.

Динамика перечисленных сумм платежей определила изменения в их структуре. Данные о структуре таможенных платежей в разрезе их видов представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Динамика структуры таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет Челябинской таможней в 2012-2016 гг.

В %

Вид платежа	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютное изменение
Ввозная таможенная пошлина	0,92	0,68	0,46	0,73	0,69	-0,23
Вывозная таможенная пошлина	22,92	20,13	17,31	19,42	19,28	-3,64
НДС	71,72	73,02	76,59	76,80	77,19	5,47
Акциз	0,19	0,28	0,17	0,07	0,04	-0,15
Таможенные сборы	4,24	5,88	5,46	2,99	2,80	-1,44
Итого	100	100	100	100	100	-

Источник: по данным отчетности ОТП Челябинской таможни

Дадим графическую интерпретацию данных таблицы 16 (Рисунок 33).

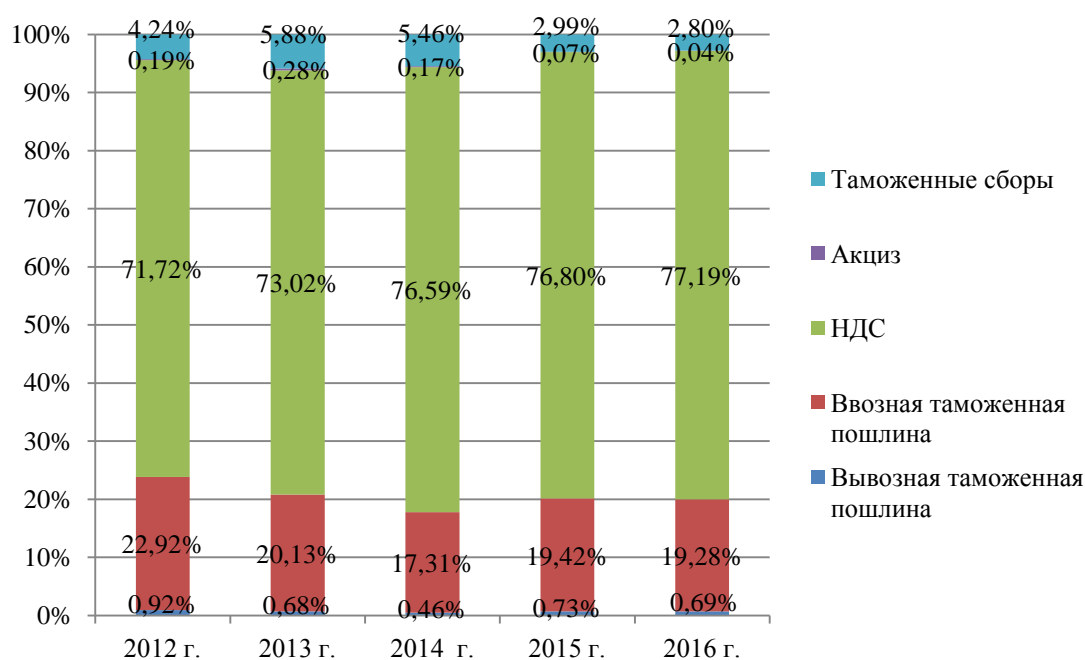


Рисунок 33 – Динамика структуры таможенных платежей в 2012-2016 гг.

НДС имеет наибольший удельный вес в структуре таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет Челябинской таможней на протяжении

всего анализируемого периода (в 2012 г. – 71,72 %, в 2013 г. – 73,02 %, в 2014 г. и в 2015 г. – 76,59 %, в 2016 г. – 77,19 %).

По данным рисунка 33 и таблицы 16 можно сделать определенные выводы. За анализируемый период произошло увеличение доли НДС: с 71,72 % в 2012 г. до 77,19 % к концу 2016 г. Это было вызвано увеличением объема ввозимых товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставке 18 %. Удельный вес вывозной пошлины в структуре платежей, напротив, сократился на 3,36 %. Также на 0,23 процентных пункта снизилась доля ввозной таможенной пошлины, величина ее в структуре платежей на конец 2016 г. составила 0,69 % против 0,92 % в 2012 г. Удельный вес таможенных сборов в структуре таможенных платежей сократился практически в два раза с 4,36 % в 2012 г. до 2,8 % к концу 2016 г. Доля акциза в структуре таможенных платежей также сократился за рассматриваемый период на 0,04 пункта.

Таким образом, видно, что за последние пять лет в динамике и структуре перечисленных в федеральный бюджет Челябинской таможней платежей произошли существенные изменения. Они связаны и с изменением количества участников ВЭД, с изменениями в таможенном законодательстве ЕАЭС и эффективностью работы таможни и ее подразделений.

Итоги второй главы. Проведенный анализ практики предоставления льгот по уплате таможенных платежей в 2012–2017 гг. показал следующие результаты.

За анализируемый период больше всего таможенных льгот было предоставлено по налогу на добавленную стоимость. Это обусловлено тем, что в структуре внешнеторгового оборота Челябинской таможни большую долю занимают медицинского назначения, а также ввозимое технологическое оборудование, аналоги которого не производятся в РФ, которые подлежат льготному налогообложению в виде освобождения от уплаты НДС. Наибольший удельный вес в структуре льгот по уплате таможенных платежей на протяжении всего анализируемого периода занимали льготы по НДС, наименьший – льготы по уплате таможенных сборов.

В регионе деятельности Челябинской таможни льготы по уплате таможенных платежей в основном предоставляются в отношении технологического оборудования, аналоги которого не производятся в РФ и механических устройств, (84 группа ТН ВЭД ЕАЭС), электрических машин и оборудования (85 группа ТНВЭД ЕАЭС), а также в отношении товаров медицинского назначения (90 группа ТНВЭД ЕАЭС). Проведенный анализ показал, что доля импорта товаров, классифицируемых в товарных группах 84, 85 и 90 ТН ВЭД ЕАЭС, значительно превышает долю экспорта, что говорит о высокой зависимости российской экономики от импорта данных товаров.

Общая сумма льгота по уплате таможенных платежей, предоставляемых Челябинской таможней за анализируемый период возросла на 44,2 млн. руб.. Самый большой объем предоставленных льгот приходится на 2013 г. – 1662 млн. руб.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ЛЬГОТ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

3.1 Проблемы предоставления льгот по уплате таможенных платежей

Анализ льгот по уплате таможенных платежей, проведенный в предыдущей главе работы, выявил некоторые проблемы предоставления отдельных видов льгот и необходимость решения этих проблем. Бесспорно, что повышение эффективности предоставления льгот и снижения задолженности по уплате таможенных платежей, возникшей в результате неправомерного их предоставления, зависит от совершенствования методики предоставления каждого отдельного вида льгот. Однако этот вопрос выходит за пределы моего исследования, поэтому в рамках дипломной работы будет рассмотрена ситуация совершенствования предоставляемых льгот в отношении технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в России, по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации.

В качестве основы разработки выбрана именно эта категория ввозимых товаров, поскольку доля льгот, предоставляемых в отношении таких товаров, увеличивается и проблем в этой области становится все больше и в тоже время нет единого подхода к ее решению.

Льготы по уплате таможенных платежей выполняют регулируемую и стимулирующую функции. Например, государство устанавливает льготу, создавая тем самым наиболее благоприятные условия для импорта в тех сферах, которые способствовали бы улучшению экономической ситуации в стране, развитию какой-либо отрасли производства. Соответственно, государство не должно вводить льготы по тем товарам и операциям, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на состояние национальной экономики и составить конкуренцию отечественным производителям. Снижаются или полностью

отменяются таможенные пошлины на товары, ввоз которых необходим для развития экономики России.

Постановлением Правительства РФ от 30.04.2009 №372 установлен перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в РФ, ввоз которого на территорию РФ не подлежит обложению НДС. Рассмотрим выдержку из данного перечня. (Таблица 17).

Таблица 17 – Перечень технологического оборудования, аналоги которого не производятся в РФ

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование оборудования <*>
8414 51 000 0	Вентиляторы настольные, настенные, напольные, потолочные, для крыш или для окон со встроенным электрическим двигателем мощностью не более 125 Вт для производства гражданских воздушных судов <***>
8417 80 500 0	Многоподовая печь, модель 7К1 <***>
8419 20 000 0	Стерилизаторы медицинские, хирургические и лабораторные
8419 32 000 0	Оборудование сушильной линии для производства ориентированно-стружечных плит <***>
8419 39 000 9	Роторно-вихревая мельница, предназначенная для сушки, измельчения влажного кека гидроксида магния струей горячего воздуха, подаваемого под давлением, и модифицирования кека гидроксида магния <***>
8419 40 000 9	Оборудование кислородной станции N 2 <***>
8419 89 300 0	Установки для вакуумного осаждения металла из паровой фазы
8419 89 981 0	Оборудование для медицинской промышленности
8419 90 850 9	Внутренние устройства ректификационных колонн <***>
8420 10 800 0	Каландровая линия для металлокорда, оборудованная четырехвалковым каландром; линия для производства одноразовых пеленок, модель JWC-CFD; сольвентный ламинатор, ширина полотна 650 - 1350 мм, рабочая скорость 30 - 430 м/мин <***>

Окончание таблицы 17

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование оборудования <*>
8421 22 000 0	Оборудование и устройства для фильтрования или очистки напитков, кроме воды
8421 29 000 1	Оборудование и устройства для фильтрования или очистки жидкостей для медицинской промышленности
8422 40 000 1	Оборудование для упаковки или обертки для медицинской промышленности

Источник: Постановление Правительства РФ от 30.04.2009 №372

Изучив перечень технологического оборудования, аналоги которого не производятся в РФ, можно отметить, что лишь в описании некоторых товарных подсубпозиций указаны конкретные критерии отнесения оборудования к технологическому: модель, мощность, габариты изделия и другие параметры, в большинстве случаев приводится неполное описание оборудования. Также в описании товара не говорится о дате производства оборудования. Таким образом, вместе с высокотехнологичным оборудованием может осуществляться ввоз устаревшего и бывшего в употреблении оборудования производства 50-90-х гг. прошлого века, а также оборудования, не в полной мере отвечающего задачам по стимулированию ускоренного технологического перевооружения экономики России, поддержки инновации и модернизации. При этом может возникнуть проблема неправомерного предоставления таможенными органами льгот по уплате НДС, в связи с отсутствием детализированных критериев отнесения продукции к технологическому оборудованию.

Остановимся на конкретном примере для уяснения сущности возникшей проблемы. На основании внешнеторгового контракта фирма «А» осуществляет ввоз в РФ медицинского стерилизатора из Германии. Подробное описание указано в графе 31 декларации на товары.

31 Грузовые места и описание товаров	Маркировка и количество - Номера контейнеров - Количество и отличительные особенности	32 Товар №
	<p>1 – Стерилизатор воздушный предназначен для стерилизации, дезинфекции и сушки сухим горячим воздухом изделий медицинского назначения, теплоустойчивых до 200°С, объем камеры 20 дм³ габариты: 0,71x0,49x0,49; МОДЕЛЬ Автоклав Vacuklav 23B+ - 1 шт., СЕР. НОМЕР: 0365; (TM) MELAG ИЗГОТОВ.: MELAG 2 – 1, СТ-1</p>	1

В соответствии с описанием данный товар имеет классификационный код по ТН ВЭД ЕАЭС 8419 20 000 0. Согласно наименованию и классификационному коду стерилизатор воздушный, предназначенный для дезинфекции и сушки медицинских изделий, входит в перечень технологического оборудования, аналоги которого не производятся в России, установленный Постановлением Правительства РФ от 30.04.2009 №372. Таким образом, участник ВЭД имеет право на получение льготы по уплате НДС в виде освобождения от его уплаты.

Однако может возникнуть ситуация, что ввозимое оборудование устаревшее или бывшее в употреблении. Например, ввозится тот же стерилизатор воздушный, предназначенный для дезинфекции и сушки медицинских изделий, но 1994 года выпуска. В декларации на товары отсутствует информация о дате производства ввозимого товара. В связи с этим возникает проблема использования льготы по уплате НДС в отношении технологического оборудования, аналоги которого не производятся в России, как инструмента торговой политики. То есть данная льгота не реализует цели ее применения, а, наоборот, тормозит процесс переоснащения экономики нашей страны высокотехнологичным оборудованием, что в результате приводит к замедлению процессов производства и получению в результате продукции низкого качества.

Наряду с этим возникает проблема неправомерного предоставления таможенными органами льгот по уплате НДС, в связи с отсутствием критериев отнесения продукции к технологическому оборудованию. Это позволяет сделать вывод о наличии пробелов в таможенном законодательстве в части предоставления льгот по уплате НДС. Выявленная проблема оказывает прямое

влияние на состояние Федерального бюджета нашей страны. Недобросовестные участники ВЭД будут ввозить оборудование, бывшее в употреблении, попадающее под действие Постановления Правительства РФ без уплаты НДС, что приведет к неправомерному предоставлению льгот по уплате таможенных платежей, в связи с этим будет увеличиваться задолженность по уплате таможенных платежей, что оказывает негативное влияние на состояние федерального бюджета нашей страны. Именно поэтому необходимо принятие мер, направленных на ликвидацию последствий необоснованного предоставления льгот.

Существуют и другие аспекты, снижающие значение льготы в процессе модернизации экономики нашей страны, к которым можно отнести непредоставление льготы российским организациям.

При анализе структуры инвестиций в основной капитал было определено, что более 80% машин и оборудования приобретаются российскими компаниями. Таким образом, предоставление льгот по уплате ввозной таможенной пошлины в процессе модернизации экономики стимулирует участников ВЭД к приобретению современных машин, оборудования, обновлению основных производственных фондов предприятий, повышению конкурентоспособности выпускаемой продукции с одной стороны. С другой стороны, такая ситуация может нанести ущерб отечественным производителям технологического оборудования.

В рамках исследования темы дипломной работы был проведен мониторинг рынка медицинских стерилизаторов. Данный товар входит в перечень технологического оборудования, аналоги которого не производятся в РФ.

Таблица 18 – Производители медицинских стерилизаторов

Производитель	Страна	Наименование
АО «ТЗМОИ»	Россия	Паровые стерилизаторы PHS 100 литров
ОАО «Витязь»	Республика Беларусь	Стерилизатор воздушный Витязь ГП-20-3
MELAG	Германия	Автоклав Vacuklav 23B+

Окончание таблицы 18

Производитель	Страна	Наименование
<u>Mocom</u>	Италия	Автоклав EXACTA
<u>IcanClave</u>	Китай	IcanClave STE-18 C
АО «ТЗМОИ»	Россия	Паровой стерилизатор ГК
DGMPHARMA-APPARATE HANDEL AG	Швейцария	Стационарный паровой стерилизатор STERIVAP
Brnenska Medicinska Technika (BMT)	Чехия	Паровые стерилизаторы BMT серии UNISTERI (73 – 254 литра)
Johnson&Johnson	США	Плазменный стерилизатор Sterrad 100 NX
BMT Medical Technology s.r.o	Чехия	Настольный стерилизатор BMT STERIDENT
Компания "ЛабМедПрибор"	Россия	Стерилизатор паровой ГК-25-2

Источник: Составлено автором

Анализ рынка медицинских стерилизаторов показал, что среди производителей присутствуют и российские фирмы [41]. Производство высокотехнологичного оборудования несет большие затраты, в связи с этим стоимость такого оборудования достаточно высокая. Так как иностранным производителям предоставляется льгота в виде освобождения от уплаты НДС, то соответственно у продавца имеются возможности для установления более низкой цены на рынке. Таким образом, зачастую участнику ВЭД выгоднее покупать оборудование, произведенное иностранными компаниями.

Такая ситуация наносит ущерб отечественным производителям и приводит к снижению значения льготы в процессе модернизации экономики нашей страны. На современном этапе одним из главных факторов конкурентной борьбы и выхода государства на мировой рынок становятся производство и реализация высокотехнологичных товаров. Именно уровень инновационного развития определяет успешность страны в рамках мировой экономики. Целью введения льготы является обеспечение технического перевооружения экономики России, не нарушающего интересы отечественных производителей технологического оборудования. Данная ситуация подтверждает, что льгота по уплате таможенных

платежей как инструмент таможенно-тарифного регулирования должен быть достаточно гибким в применении, также необходимо периодически обновлять информацию о рынке, которая постоянно меняется под воздействием различных факторов.

В качестве рекомендации по устранению данной проблемы можно предложить предоставление льгот по уплате таможенных пошлин не только иностранным производителям, но и российским компаниям при условии производства сертифицированного высокотехнологического оборудования в целях повышения конкурентоспособности выпускаемой продукции и выхода на мировые рынки.

При анализе предоставления льгот по уплате таможенных платежей было выявлено, что в Челябинской таможне другим направлением по предоставлению таможенных льгот является предоставление таких льгот в отношении товаров медицинского назначения, в том числе по важнейшим и жизненно необходимым медицинским изделиям.

При проведении таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу и подлежащих контролю другими контролирующими государственными органами, таможенные органы обеспечивают общую координацию таких действий и их одновременное проведение. В целях повышения эффективности таможенного контроля товаров, перемещаемых через границу ЕАЭС, таможенные органы и контролирующие государственные органы обмениваются информацией, сведениями, документами, необходимыми для проведения таможенного и иных видов государственного контроля, с использованием информационных систем и технологий. Одним из контролирующих органов, с которым взаимодействуют таможенные органы, является Федеральная служба в сфере здравоохранения.

Вернемся к нашему примеру. Фирма «А» на основании внешнеторгового контракта возит в РФ медицинский стерилизатор из Германии, товар классифицируется в товарной подсубпозиции ТН ВЭД ЕАЭС 8419 20 000 0.

Частью 4 статьи 38 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» установлено, что на территории Российской Федерации разрешается обращение медицинских изделий, зарегистрированных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, уполномоченным им федеральным органом исполнительной власти [8]. В Российской Федерации таким органом является Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения. Регистрация медицинских изделий – государственная процедура, цель которой разрешить выпуск на российский рынок качественных и безопасных изделий. Медицинские стерилизаторы являются медицинскими изделиями, то есть для их ввоза на территорию РФ декларант обязан пройти процедуру регистрации.

Декларант (в нашем случае фирма «А») претендует на получение льготы по уплате НДС в виде освобождения от его уплаты, таким образом, он обязан предоставить таможенному органу соответствующий перечень документов:

- 1) Декларация на товары.
- 2) Внешнеторговый контракт.
- 3) Транспортная накладная.
- 4) Паспорт сделки.
- 5) Коммерческие документы.
- 6) Документы, подтверждающие уплату и (или) обеспечение уплаты таможенных платежей.
- 7) Документы, подтверждающие право на льготы по уплате таможенных платежей, на применение полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с таможенными процедурами.

В рассматриваемом примере документом, подтверждающим право на льготы по уплате таможенных платежей в виде полного освобождения от уплаты НДС, является регистрационное удостоверение на медицинское изделие. Участник ВЭД предоставляет удостоверение в бинарном или формализованном виде.

Регистрационное удостоверение – документ, выдаваемый на медицинскую

технику и медицинские изделия, подтверждающий факт их регистрации. Без регистрации в Федеральной службе по надзору в сфере здравоохранения продукция медицинского назначения не может быть использована в здравоохранении. Пример регистрационного удостоверения на медицинское изделие указан в приложении А.

Таким образом, при осуществлении таможенного контроля медицинских изделий таможенные органы непосредственно взаимодействуют с Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения в целях повышения эффективности таможенного контроля и обеспечения соблюдения законодательства.

Существуют различные соглашения о взаимодействии (информационном взаимодействии) ФТС России с Министерством здравоохранения Российской Федерации:

1) Соглашение об информационном взаимодействии между Федеральной таможенной службой и Министерством здравоохранения и социального развития РФ от 14.10.2011 г.;

2) Технологическая карта межведомственного взаимодействия по государственной функции ФТС России «Обеспечение соблюдения запретов и ограничений в отношении товаров, включенных в Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами-участниками ТС в рамках ЕАЭС» от 16.03.2012 г. и другие.

Однако в системе взаимодействия таможенных органов и Министерства здравоохранения РФ существуют определенные недостатки.

На этапе таможенного декларирования должностное лицо таможенного органа осуществляет таможенный контроль в форме проверки документов и сведений для целей проверки правильности оформления документов, установления подлинности документов, проверки достоверности сведений, содержащихся в документах. Должностное лицо отправляет обязательный запрос в федеральный орган исполнительной власти для подтверждения регистрации изделия медицинского назначения. Федеральная служба по надзору в сфере

здравоохранения направляет таможенному органу информацию о регистрационном удостоверении на конкретное медицинское изделие (в нашем случае медицинский стерилизатор), что подтверждает факт регистрации изделия и право на предоставление льготы в виде освобождения от уплаты НДС. Однако, как показывает практика, запрос таможенных органов не всегда корректно обрабатывается. В случае некорректной обработки запроса должностное лицо таможенного органа самостоятельно осуществляет проверку факта регистрации медицинского изделия, что приводит к увеличению времени выпуска товара. Гораздо эффективнее установить взаимодействие таможенных органов и Министерства здравоохранения по принципу единого окна.

Таким образом, одним из направлений совершенствования механизма предоставления льгот по уплате таможенных платежей является отсутствие механизма взаимодействия с федеральным органом исполнительной власти в сфере здравоохранения по принципу «единое окно».

Анализ системы льгот по уплате таможенных платежей выявил наличие определенных проблем в области предоставления таких льгот, которые оказывают существенное влияние на эффективность таможенного контроля и на состояние национальной экономики в целом. Рекомендации по совершенствованию предоставления льгот по уплате таможенных платежей разработаны в параграфе 3.2.

3.2 Разработка направлений совершенствования предоставления льгот по уплате таможенных платежей в отношении отдельных категорий товаров

Для предотвращения ввоза устаревшего или бывшего в употреблении технологического оборудования, аналоги которого не производятся в РФ в качестве рекомендаций автором предлагается усовершенствовать законодательную базу в области предоставления льгот по уплате НДС.

В частности, Министерству промышленности и торговли Российской Федерации разработать и утвердить детализированные параметры технологического оборудования, аналоги которого не производятся в РФ, а также внести разработанные критерии в перечень технологического оборудования, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 30.04.2009 № 372. Необходимо периодически исследовать рынок технологического оборудования и вносить изменения в установленный перечень.

Направление по совершенствованию взаимодействия таможенных органов и федеральных органов исполнительной власти, в частности, Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения. Для повышения эффективности взаимодействия таможенных органов и Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения в рамках исследования автором разработана технологическая схема взаимодействия этих структур (Рисунок 37).



Рисунок 34 – Действующая схема информационного взаимодействия таможенных органов и ФС по надзору в сфере здравоохранения

В соответствии со статьей 179 ТК ТС при помещении под таможенную процедуру товары подлежат декларированию. При ввозе медицинского изделия на территорию ЕАЭС декларант предоставляет таможенному органу декларацию на товары и документы, на основании которых заполнена таможенная декларация. На этапе таможенного декларирования должностное лицо таможенного органа осуществляет таможенный контроль, исходя из принципа выборочности, в форме проверки документов и сведений для целей проверки правильности оформления документов, установления подлинности документов, проверки достоверности сведений, содержащихся в документах. Проверка достоверности сведений,

представленных таможенным органам при совершении таможенных операций, осуществляется путем их сопоставления с информацией, полученной из других источников, обработки сведений с использованием информационных технологий.

Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения ведет Государственный реестр медицинских изделий и организаций (индивидуальных предпринимателей), осуществляющих производство и изготовление медицинских изделий. Должностное лицо таможенного органа отправляет обязательный запрос в федеральный орган исполнительной власти для подтверждения регистрации медицинского изделия и подлинности регистрационного удостоверения. Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения обрабатывает полученный запрос. В случае выявления факта регистрации медицинского изделия таможенному органу направляется информация о факте регистрации медицинского изделия и право на предоставление льготы в виде освобождения от уплаты НДС.

В случае не выявления факта регистрации медицинского изделия таможенному органу направляется информация об отсутствии данного медицинского изделия в реестре.

На основании полученной информации от Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения должностное лицо таможенного органа принимает решение:

- 1) Предоставить декларанту льготу по уплате таможенных платежей в виде полного освобождения от уплаты НДС.
- 2) Отказать декларанту в предоставлении льготы по уплате таможенных платежей в виде полного освобождения от уплаты НДС.

Однако запрос таможенных органов не всегда корректно обрабатывается. В случае некорректной обработки запроса должностное лицо таможенного органа самостоятельно осуществляет проверку факта регистрации медицинского изделия. Такая процедура несет дополнительные временные издержки. Для проверки факта регистрации медицинского изделия должностному лицу

таможенного органа необходимо выполнить вход на официальный сайт ФС по надзору в сфере здравоохранения (<http://www.roszdravnadzor.ru/>), перейти в раздел «электронные сервисы» и выбрать Государственный реестр медицинских изделий и организаций (индивидуальных предпринимателей), осуществляющих производство и изготовление медицинских изделий (Рисунок 35). При выборе расширенного поиска по реестру необходимо заполнить поля карты поиска (Рисунок 36) и проверить тем самым факт регистрации медицинского изделия [38].

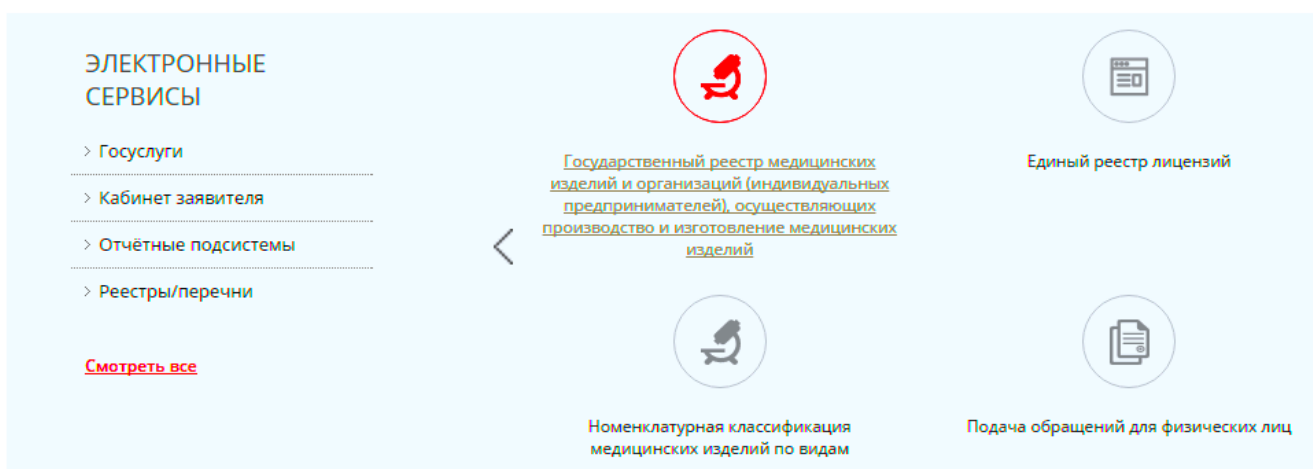


Рисунок 35 – Страница сайта ФС по надзору в сфере здравоохранения с кнопкой перехода в Государственный реестр медицинских изделий

X

Регистрационное удостоверение медицинского изделия (МИ)

Номер:

Дата регистрации: с по

Срок действия удостоверения: с по

Организация-заявитель МИ

Наименование:

Место нахождения:

Юридический адрес:

Организация-производитель (изготовитель) МИ

Наименование:

Место нахождения:

Юридический адрес:

Код ОКП:

Класс потенциального риска применения МИ:

Рисунок 36 – Карта расширенного поиска регистрационного удостоверения на сайте ФС по надзору в сфере здравоохранения

Таким, образом, в области информационного взаимодействия таможенных органов и Федеральной службы в сфере здравоохранения существуют определенные недочеты. Гораздо эффективнее установить взаимодействие таможенных органов и Министерства здравоохранения по принципу единого окна. Технология «одно окно» характеризуется тем, что оказание любых услуг концентрируется в одном месте, начиная от подачи заявления, до выдачи результатов решения исполнительного или иного органа. Важной составляющей этой технологии является минимизация количества документов, которые заявитель должен предоставлять в орган власти для принятия решения. Это достигается построением развитой инфраструктуры эффективного межведомственного взаимодействия.

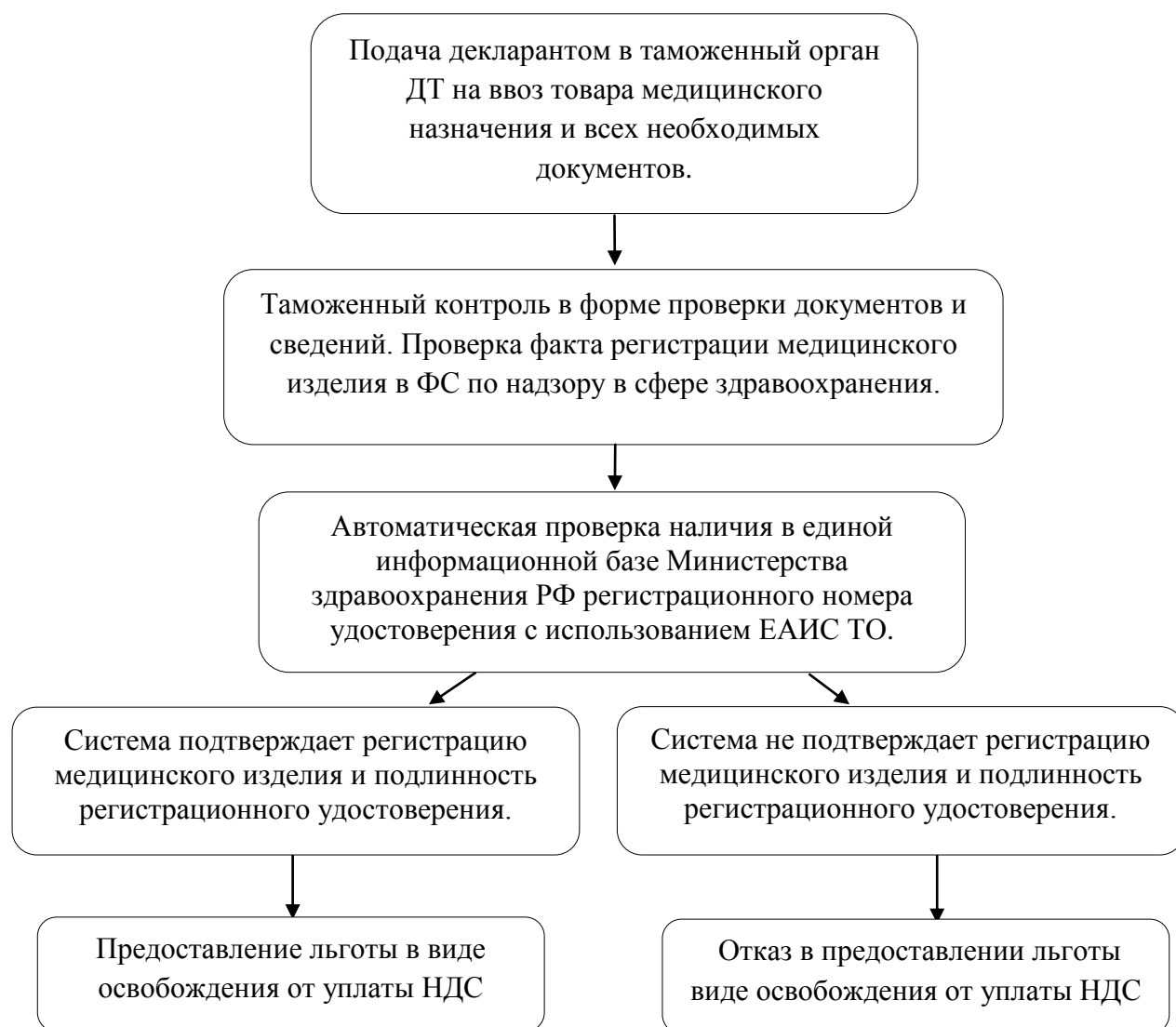


Рисунок 37 – Технологическая схема информационного взаимодействия таможенных органов и ФС по надзору в сфере здравоохранения

Преимущества разработанной технологической схемы информационного взаимодействия таможенных органов и ФС по надзору в сфере здравоохранения состоит в том, что при выявлении факта регистрации медицинского изделия исключается вариант некорректной обработки запроса со стороны федерального органа исполнительной власти, с которым осуществляется взаимодействие. Так как в процессе проведения таможенного контроля осуществляется автоматическая проверка наличия в единой информационной базе Министерства здравоохранения

РФ регистрационного номера удостоверения с использованием ЕАИС ТО.

Единая автоматизированная система таможенных органов (ЕАИС ТО) — организационно-техническая система, обеспечивающая выработку и принятие решений на основе автоматизации информационных процессов и технологий на всех уровнях организационной структуры таможенных органов.

ЕАИС является основным компонентом информационно-технической инфраструктуры таможенных органов и представляет собой совокупность информационных ресурсов (центральных и региональных баз данных). ЕАИС применяется для целей комплексной автоматизации деятельности таможенных органов и организации информационного взаимодействия между собой и другими контролирующими органами, принятия управленческих решений на всех уровнях, оперативного доведения распорядительной и справочной информации «сверху—вниз».

Совершенствование системы межведомственного взаимодействия таможенных органов и Министерства здравоохранения однозначно приведет к повышению эффективности работы таможенных органов в сфере предоставления льгот по уплате таможенных платежей и налогов при ввозе медицинских изделий, так как предлагаемая схема взаимодействия приведет к сокращению времени осуществления таможенного контроля и ускорению выпуска товаров.

Итоги третьей главы. Анализ льгот по уплате таможенных платежей, проведенный в практической части работы, выявил проблемы предоставления отдельных видов льгот и необходимость решения этих проблем. Бесспорно, что повышение эффективности предоставления льгот и снижения задолженности по уплате таможенных платежей, возникшей в результате неправомерного их предоставления, зависит от совершенствования методики предоставления каждого отдельного вида льгот.

Для предотвращения ввоза устаревшего или бывшего в употреблении технологического оборудования, аналоги которого не производятся в РФ необходимо усовершенствовать законодательную базу в области предоставления

льгот по уплате НДС.

В рамках рекомендательной части была разработана Технологическая схема информационного взаимодействия таможенных органов и ФС по надзору в сфере здравоохранения. Главными положительными моментами предложенной схемы взаимодействия является исключение варианта некорректной обработки запроса при выявлении факта регистрации медицинского изделия со стороны ФС по надзору в сфере здравоохранения. Внедрение разработанной Технологической схемы в практику деятельности таможенных органов позволит значительно сократить время осуществления таможенного контроля и ускорить выпуск товаров.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

И так, в процессе исследования был проведен анализ и оценено использование льгот по уплате таможенных пошлин и налогов как инструмента таможенно-тарифного регулирования.

Исследование теоретических основ вопроса позволило сделать следующие выводы.

Одним из важнейших элементов в системе установления, введения и взимания таможенных платежей выступает предоставление льгот по уплате таможенных платежей. Таможенные льготы представляют собой любые преимущества, предоставляемые юридическим и физическим лицам, при пересечении товаров и транспортных средств через границу ЕАЭС.

Выделяют следующие виды льгот по уплате таможенных платежей:

- 1) Тарифные преференции.
- 2) Тарифные льготы.
- 3) Льготы по уплате налогов.
- 4) Льготы по уплате таможенных сборов.

С помощью применения системы льгот по уплате таможенных платежей РФ решает многие приоритетные социально-экономические проблемы, выходящие за рамки экспортно-импортной деятельности, в частности, реформирование и модернизация экономики страны, поддержание определенного уровня внутренних цен, стимулирование роста перспективных отраслей производства, пополнение доходной части бюджета и т.д.

Наибольшая сумма предоставленных льгот, предоставленных таможенными органами участникам внешней экономической деятельности, приходилась на 2014 год.

Также при исследовании данной темы был проведен анализ предоставления льгот по уплате таможенных платежей и налогов, предоставляемых Челябинской таможней в период с 2012 по 2016 годы. Анализ льгот по уплате таможенных

платежей проводится по следующим направлениям:

- 1) Динамика состава предоставленных льгот в разрезе отдельных видов льгот.
- 2) Анализ структуры предоставленных льгот.
- 3) Анализ динамики общего объема предоставленных льгот по уплате таможенных платежей.
- 4) Виды товаров, в отношении которых предоставлялись льготы по уплате таможенных платежей и налогов.
- 5) Анализ эффективности предоставления льгот по уплате таможенных платежей.

При анализе предоставления льгот по уплате таможенных платежей и налогов было выявлено, что объем предоставленных Челябинской таможней льгот по уплате таможенных платежей увеличился за 2013–2016 гг. на 44,2 тыс. руб. или на 71,6 %. Самый большой объем предоставленных льгот приходится на 2013 г. – 1662 млн. руб.

Наибольший удельный вес в структуре льгот по уплате таможенных платежей на протяжении всего анализируемого периода занимали льготы по НДС.

В регионе деятельности Челябинской таможни льготы по уплате таможенных платежей в основном предоставляются в отношении технологического оборудования, аналоги которого не производятся в РФ и механических устройств, (84 группа ТН ВЭД ЕАЭС), электрических машин и оборудования (85 группа ТНВЭД ЕАЭС), а также в отношении товаров медицинского назначения (90 группа ТНВЭД ЕАЭС).

В результате исследования темы дипломной работы были выявлены проблемы в области предоставления отдельных видов льгот и необходимость решения этих проблем. Бесспорно, что повышение эффективности предоставления льгот и снижения задолженности по уплате таможенных платежей, возникшей в результате неправомерного их предоставления, зависит от совершенствования методики предоставления каждого отдельного вида льгот.

В рамках рекомендательной части были предложены направления совершенствования предоставления льгот по уплате таможенных платежей в отношении технологического оборудования, аналоги которого не производятся в России.

Также рекомендательной части была разработана технологическая схема информационного взаимодействия таможенных органов и Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения, а также были предложены рекомендации по установлению детализированных критериев технологического оборудования. Преимущества разработанной технологической схемы информационного взаимодействия таможенных органов и ФС по надзору в сфере здравоохранения состоит в том, что при выявлении факта регистрации медицинского изделия исключается вариант некорректной обработки запроса со стороны федерального органа исполнительной власти, с которым осуществляется взаимодействие.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Международная конвенция об упрощении гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола от 26 июня 1999 года.

2 Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17). – ред. от 08.05.2015.

3 Решение Комиссии ТС от 15.07.2011 № 728 (ред. от 30.11.2016) «О порядке применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза».

4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146–ФЗ – ред. от 28.12.2016.

5 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117–ФЗ – ред. от 03.04.2017.

6 Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» – ред. от 28.12.2016.

7 Федеральный закон от 08.12.2003 №164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».

8 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» – ред. от 03.04.2017.

9 Постановление Правительства Российской Федерации от 23.07.1996 № 883 «О льготах по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями».

10 Постановление Правительства РФ от 30.04.2009 № 372 «Об утверждении перечня технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в РФ, ввоз которого на территорию РФ не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость».

11 Постановление Правительства РФ от 30.09.2015 № 1042 «Об утверждении перечня медицинских товаров, реализация которых на территории РФ и ввоз которых на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость».

12 Вахтерова, И.Л. Иностранные инвестиции: ввоз товаров как вклад в уставный капитал / И.П. Вахтерова. // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. – 2016. – Т. 10. – С. 136 – 140

13 Денисова, А.Ю. Таможенные сборы в государствах-членах Таможенного союза ЕврАзЭС: сравнительно - правовой анализ/ А.Ю. Денисова // под ред. Т.Н. Трошкиной. – М.: Институт публично-правовых исследований, 2014.

14 Енадарова, М.Г. Правовое регулирование льгот по уплате таможенных платежей в Таможенном союзе ЕврАзЭС / Енадарова М.Г. // Отрасли права. – 2015.

15 Ежегодный сборник Федеральной таможенной службы «Таможенная служба Российской Федерации» // Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России.

16 Евразийская экономическая комиссия Евразийская экономическая интеграция: цифры и факты / первое полугодие 2016 года – 77 с.

17 Зарипов, В.М. Правовое регулирование налоговых льгот: постановка проблемы / В.М. Зарипов // Российское правовое государство: итоги формирования и перспективы развития: Мат. науч.-практ. конф.: В 5 ч. Ч. 4: Финансовое право / Под ред. Ю.Н. Старилова. - Воронеж, 2015. – 41с.

18 Килина, И.П. Анализ внешней торговли РФ высокотехнологичными товарами / Килина И.П // Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний. – 2016 – №1(1).

19 Куприков, А.П. Россия в новых геополитических условиях: серьезные вызовы и новые перспективы / А.П.Куприков // Банковское дело. – 2015. – №11. – С.22–27

- 20 Логинова, А. С. Таможенные платежи: Учебное пособие/ А.С. Логинова. – СПб.: Троицкий мост, 2016. – 152 с.
- 21 Малахова, Т.С. Позиции России в глобальной экономике: тенденции и противоречия / С.Т.Малахова // Финансы и кредит. – 2015. – №21.– С.13–27
- 22 Мурыгина Е.Н. Институциональная среда формирования таможенных льгот в современных условиях / Е.Н. Мурыгина, О.Н. Кутепова // Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний. – 2017. – № 1(2).
- 23 Николаева, Н.Н. Практика применения таможенной льготы по освобождению от уплаты таможенных платежей при ввозе товара иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный капитал российского юридического лица / Н.Н. Николаева // Отрасли права. – 2016.
- 24 Николаевская, О.А. Евразийская интеграция как часть глобальной экономики / О.А. Николаевская, Е.Н. Мурыгина // Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний. – 2016. – №1 (1).
- 25 Романова, Е.В. Таможенные платежи: Учебник / Е.В. Романова– СПб.: Питер, 2005. – 154 с.
- 26 Санина, А.Г. Уклонение от уплаты налогов как фактор формирования отрицательной государственной идентичности / А.Г. Санина // Государство и право. – 2016. – №9, С.65 – 72
- 27 Свинухов, В.Г. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: Учебник / В.Г. Свинухов, Т.Н. Оканова. – М., 2010. –356 с.
- 28 Сокольникова, О.Б. Таможенные платежи в таможенных процедурах: Учебное пособие / О.Б. Сокольникова. – М., 2015. – 108 с.
- 29 Соловьев, В.В. Таможенные платежи: Учебное пособие / В.В. Соловьев, Н.В. Полежаев. – М., 2015. – 203 с.
- 30 Степанов, Е.А. Влияние внешней торговли на экономический рост национальной экономики / Е.А. Степанов // Вестник ЧелГУ. – 2013. – №32 (323). – С.34 – 42.

31 Степанов, Е.А. Эволюция подходов к исследованию факторов внешней торговли / Е.А. Степанов // Вестник ЧелГУ. – 2015. – №18 (373). – С.53–64.

32 Трошкина, Т.Н. Таможенная пошлина в механизме таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности (правовые аспекты): автореферат дис. ... канд. юр. наук: 12.00.14.М., 2001. – 28 с.

33 Филиппова, А.Ю. Анализ предоставляемых льгот по уплате таможенных пошлин в Российской Федерации / А.Ю. Филиппова // Концепт. –2015. – №50.

34 Чернявский А.Г. Таможенное право: учебник / А.Г. Чернявский // - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮСТИЦИЯ, 2016.

35 База данных таможенной статистики внешней торговли. – <http://stat.customs.ru/apex/f?p=201:1:961717917847774>

36 База нормативно-справочной информации. – <http://www.eurasiancommission.org/ru/docs/Lists/List/AllItems.aspx>

37 Внешняя торговля субъектов РФ. – <http://utu.customs.ru/index.php?option=c>

38 Государственный реестр медицинских изделий и организаций (индивидуальных предпринимателей), осуществляющих производство и изготовление медицинских изделий. – <http://www.roszdravnadzor.ru/services/>

39 Обзор статистики внешней торговли России. – http://www.ved.gov.ru/monitoring/foreign_trade_statistics/

40 Основные фонды. – http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/

41 Официальный сайт министерства промышленности и торговли России. – <http://minpromtorg.gov.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Пример регистрационного удостоверения на медицинское изделие

Снова



МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РЕГИСТРАЦИОННОЕ УДОСТОВЕРЕНИЕ

№ 29/18040799/0086-00 от 28 марта 2000 года

Действительно до 06 июля 2009 года

МЕДИЦИНСКОЕ ИЗДЕЛИЕ

Стерилизатор воздушный настольный с программным управлением циклами стерилизации, дезинфекции и сушки и системой принудительного охлаждения изделий ГП-40-Ох-ПЗ

НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ ТУ 9451-007-07505566-98
«Стерилизатор воздушный настольный с программным управлением циклами стерилизации, дезинфекции и сушки и системой принудительного охлаждения изделий ГП-40-Ох-ПЗ»

ОРГАНИЗАЦИЯ-РАЗРАБОТЧИК
Касимовский приборный завод, г.Касимов, Рязанской области
ОКПО 07505566

ПРЕДПРИЯТИЕ-ПРОИЗВОДИТЕЛЬ
Касимовский приборный завод, г.Касимов, Рязанской области
ОКПО 07505566



**ЗАРЕГИСТРИРОВАНО В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ВНЕСЕНО В ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР МЕДИЦИНСКИХ ИЗДЕЛИЙ**

Государственная регистрация предусматривает периодический контроль производства и целей обеспечения качества, эффективности, безопасности медицинских изделий, разрешенных к применению в медицинской практике.

Руководитель Департамента государственного контроля качества, эффективности, безопасности лекарственных средств и медицинской техники

Р.У.ХАБРИЕВ
(подпись, печать) (И.О. Фамилия)