

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, гл. государственный  
таможенный инспектор ОТКПВТ

\_\_\_\_\_ Т.А. Симахина

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

\_\_\_\_\_ Е.А. Степанов

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Анализ эффективности деятельности Челябинской таможни  
в части взыскания таможенных платежей

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ– 38.05.02.2017.446.ПЗ ВКР

Руководитель работы  
старший преподаватель

\_\_\_\_\_ И.П. Килина

\_\_\_\_\_ 2017 г.

Автор работы  
студент группы ЭУ- 549

\_\_\_\_\_ К.Н. Шошина

\_\_\_\_\_ 2017 г.

Нормоконтролер  
специалист по УМР

\_\_\_\_\_ В.А. Фролова

\_\_\_\_\_ 2017 г.

Челябинск 2017

## АННОТАЦИЯ

Шошина К.Н. Анализ эффективности деятельности Челябинской таможни в части взыскания таможенных платежей. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 549, 102 с., 34 ил., 9 табл., библиогр. список – 32 наим., 12 л. плакатов ф. А4.

Предметом дипломной работы является деятельность Челябинской таможни по взысканию таможенных платежей.

Объектом дипломной работы выступает Челябинская таможня.

Цель дипломной работы – провести анализ эффективности деятельности Челябинской таможни и разработать рекомендации по устранению задолженностей по таможенным платежам.

В выпускной квалификационной работе рассмотрены теоретические основы таможенных платежей, причины возникновения задолженности таможенных платежей и способы их взыскания. Проведен анализ внешнеторговой деятельности Челябинской таможни, а также проанализированы причины задолженности таможенных платежей и выявлена основополагающая среди них. В работе был предложен рекомендованный ряд действий, способствующий повышению эффективности судебных споров, относительно таможенного органа.

Результаты дипломной работы имеют практическую значимость для таможенных органов.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.....	10
1.1 Виды таможенных платежей и их характеристика .....	10
1.2 Причины возникновения и порядок взыскания задолженности по таможенным платежам .....	33
2 АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ.....	50
2.1 Анализ внешнеэкономической деятельности Челябинской таможни .....	50
2.2 Анализ задолженностей участников ВЭД перед Челябинской таможней, по уплате таможенных платежей .....	57
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО РЕШЕНИЮ ПРОБЛЕМ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЕЙ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ .....	81
3.1 Основные проблемы возникновения задолженности по таможенным платежам .....	81
3.2 Механизм сокращения задолженностей участников ВЭД по таможенным платежам .....	92
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	97
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	100

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы.** Важнейшей задачей таможенных органов выступает взимание таможенных пошлин и налогов, потому что они являются основополагающим регулятором участия государства в системе внешнеэкономических связей. С их помощью происходит варьирование места государства в международном разделении труда и осуществляется достаточно значительный вклад пополнения объемов доходной части страны. Важным фактом выступает верный подход правильности начисления уплаты таможенных платежей, а также, при негативных последствиях, таких как недопоступление денежных средств в установленный срок, выполнение ряда действий по их принудительному взысканию.

С каждым годом сумма задолженности, по уплате таможенных платежей, выявленная таможенными органами варьируется то в большую, то в меньшую сторону, представляя значительные объемы, которые необходимы для пополнения бюджета. Основной причиной задолженности выступает корректировка таможенной стоимости, представляющая перерасчет таможенной стоимости, в случае несогласия таможенных органов с ценой, заявленной декларантом во время таможенного декларирования ввозимых товаров.

Требования таможенных органов по КТС, заявленной участниками внешнеэкономической деятельности, довольно часто приводят к судебным спорам. Исходя из судебной практики Арбитражного суда, можно сказать, что из всех споров с таможенными органами каждый третий связан с корректировкой таможенной стоимости. Большой процент решений судов признается незаконным, что является отрицательным фактором для таможни.

Всё это говорит, что в наше время существует огромная угроза экономической безопасности страны. Участники ВЭД осознанно производят занижение таможенной стоимости и целенаправленно уклоняются от уплаты таможенных платежей.

Таким образом, проблема взыскания задолженностей участников ВЭД, вследствие неуплаты таможенных платежей, особенно актуальна в настоящее время. Именно поэтому дипломная работа посвящена исследованию причин задолженности и выявлению главной, представляющей угрозу, как для таможенного органа, так и для государства.

**Предмет работы** – деятельность Челябинской таможни по взысканию таможенных платежей.

**Объект работы** – Челябинская таможня.

**Цель** выпускной квалификационной работы – провести анализ эффективности деятельности Челябинской таможни и разработать рекомендации по устранению задолженностей по таможенным платежам

**Задачи работы:**

- рассмотреть понятие таможенных платежей, их характеристику и сущность;
- определить причины возникновения и порядок взыскания задолженности по таможенным платежам;
- исследовать анализ внешнеторговой деятельности Челябинской таможни;
- проанализировать задолженности участников ВЭД, по уплате таможенных платежей, возникающие перед Челябинской таможней;
- выявить актуальную проблему, возникающую в процессе неуплаты таможенных платежей и исследовать причину такого возникновения;
- разработать предложения и рекомендации по минимизации задолженностей участников ВЭД по уплате таможенных платежей.

**Результаты** работы имеют практическую значимость для таможенных органов.

В работе будет проведен анализ задолженностей участников ВЭД по уплате таможенных платежей, исследована основная проблема, с которой сталкиваются таможенные органы, в данной части.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

## 1.1 Виды таможенных платежей и их характеристика

Основным условием, при перемещении товаров через таможенную границу является обеспечение уплаты таможенных платежей. Правомерное поведение лиц приводит к защите внутреннего рынка и созданию благоприятной конкурентной среды для национальных производителей. Несоблюдение законности в деяниях подвергает субъектов к юридической ответственности, что и является критерием разграничения финансовых ресурсов, взимаемых в области таможенного дела.

Структура законодательства, в отношении вопросов о начислении и взимании таможенных платежей, действующего на территории России не ограничивается нормативными документами, включая в себя кодексы Российской Федерации и федеральные законы (рис. 1).

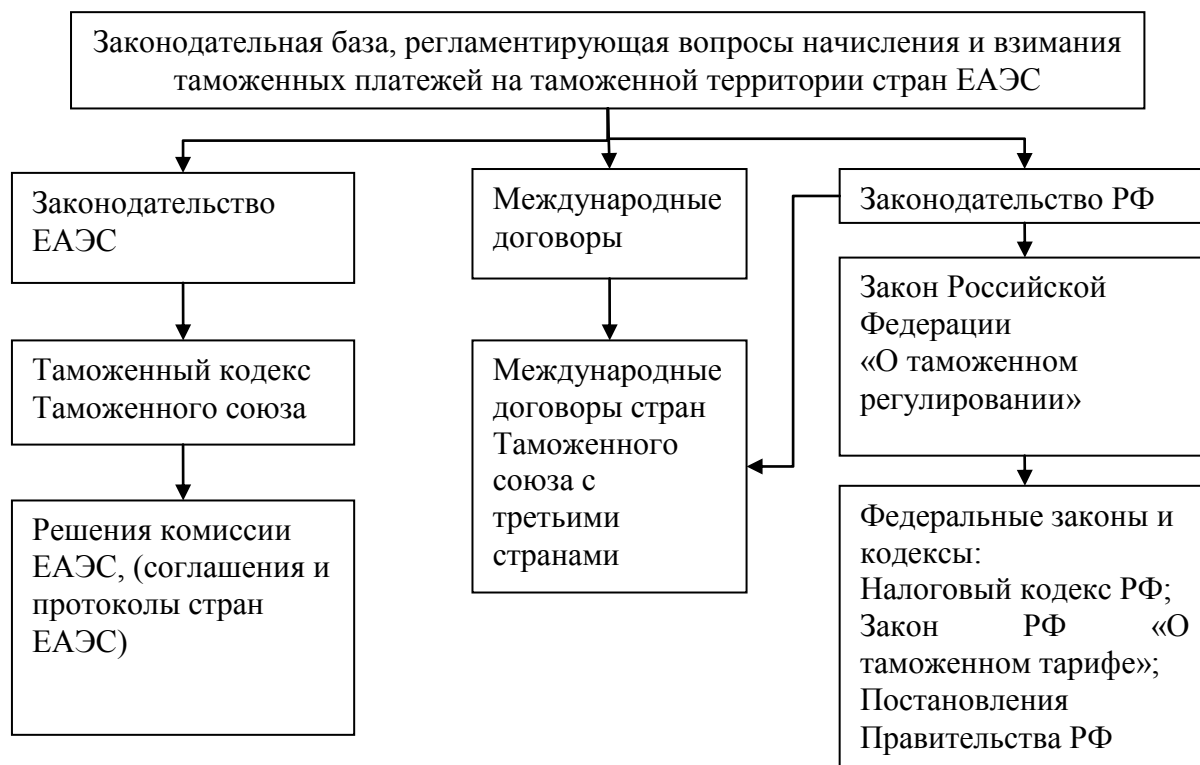


Рисунок 1 – Регламентирующая структура законодательных актов «О вопросах начисления и взимания таможенных платежей, в странах ЕАЭС»

Каждое законодательство регламентирует порядки действий, непосредственно связанные с определенным родом деятельности, рассмотрим национальное законодательство и законодательство ЕАЭС.

Законодательство ЕАЭС регламентирует порядок:

- определения страны происхождения товаров;
- применения тарифных преференций, предоставляемых непосредственно по стране происхождения товара;
- перечня случаев предоставления тарифных льгот при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС;
- определения таможенной стоимости, декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров;
- формирования и ставки импортного таможенного тарифа при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС;
- применения антидемпинговых, специальных, защитных и компенсационных пошлин;
- применения таможенных сборов.

Национальное законодательство Российской Федерации регламентирует порядок:

- взимания и ставки пошлин при вывозе товаров с таможенной территории (т.е. экспортная пошлина);
- взимания и ставки налогов, таких как акциз и налог на добавленную стоимость, при вывозе товара с таможенной территории;
- размера ставок таможенных сборов;
- размера ставок и перечня товаров, к которым применяются специальные, защитные, антидемпинговые и компенсационные пошлины.

В целом, таможенные платежи – это обязательные, основополагающие платежи, взимаемые таможенным органом при перемещении товаров через таможенную границу, во время таможенного оформления товаров.

Существует три вида таможенных платежей, таких как таможенные пошлины, налоги и таможенные сборы, которые также имеют ряд подвидов (рис. 2).

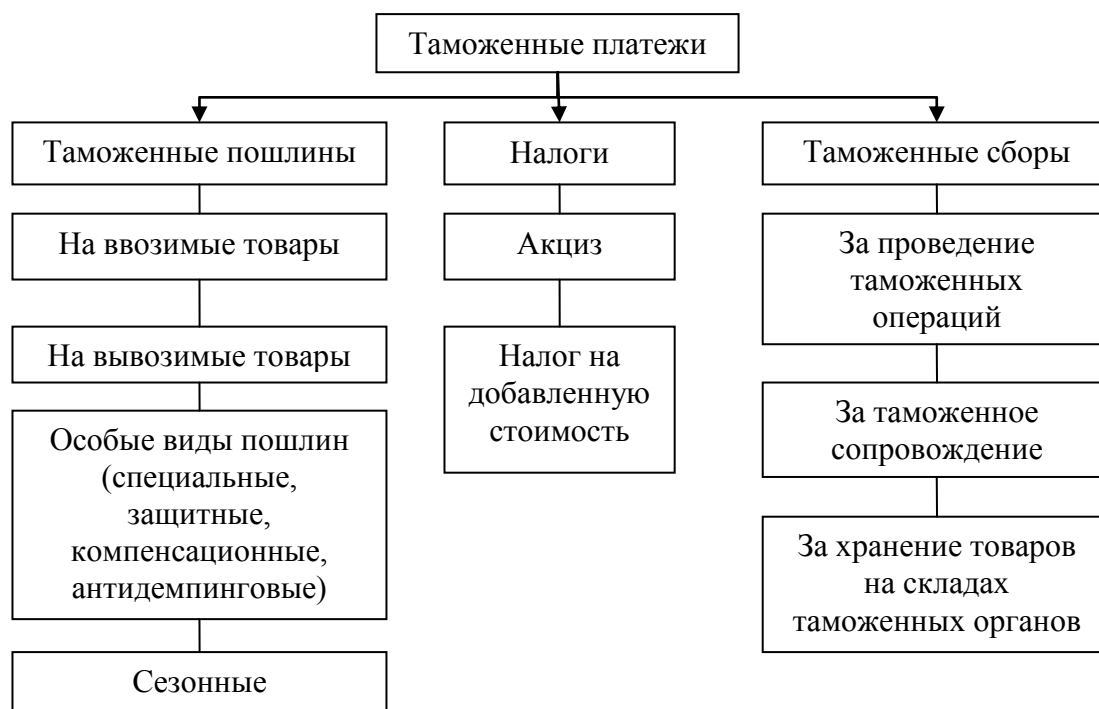


Рисунок 2 – Виды таможенных платежей

С экономической точки зрения сущность понятий «пошлина», «налоги» и «сборы» представлена в Налоговом кодексе Российской Федерации:

Таможенная пошлина – обязательный платеж, взимаемый при перемещении товаров через таможенную границу таможенными органами.

Налог – индивидуально безвозмездный, обязательный платеж, взимаемый с физических лиц и организаций в форме отчуждения принадлежащих им денежных средств, на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, для реализации финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Сбор – обязательный взнос, взимаемый государственными органами, органами местного самоуправления и иными уполномоченными органами с физических лиц и организаций. От его уплаты зависит совершение юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).



В связи с различиями в экономической сущности различна и методология определения налогов и пошлин. По мнению многих авторов, таможенная пошлина носит рентный характер [21, с.54]. В частности, ввозная таможенная пошлина отражает добавочный доход, образующийся при приобретении на мировом рынке товара по более низкой цене, чем цена аналогичного товара отечественного производителя. В данном случае источником дохода является удовлетворение потребности клиента в этом товаре. Если эта потребность удовлетворяется отечественным производителем (по цене, которая превышает стоимость закупки импортных товаров), то осуществляется обмен вновь созданной стоимостью. Она изымается у импортера частично или полностью в пользу государства. Государство аккумулирует у себя часть стоимости, которая образовалась в результате удовлетворения потребности более дешевым иностранным товаром. Следовательно, некая часть ресурсов, которая могла бы реализовать удовлетворение этой потребности, высвободилась. Для рационального использования изъятой в виде таможенной пошлины экономии, государство должно направить полученные средства на ускорение социально-экономического развития страны, к примеру, на развитие сферы высоких технологий.

При сравнении таможенной пошлины с другими видами налогообложения, можно сказать, что в отличие от других видов она взимается только с импортера или экспортера независимо от того, является ли он конечным потребителем или ввозит товары для дальнейшего оборота внутри страны.

Отсюда становится ясно, что налог и таможенная пошлина являются различными экономическими категориями. Говоря иными словами, налог есть часть реализованной в процессе общественного воспроизводства вновь созданной стоимости, а таможенные пошлины – часть нереализованной стоимости. Особо важным фактом выступает то, насколько эффективно пошлина используется государством в дальнейшем, поскольку это влияет на структурные сдвиги в экономике.

Ввод и отмена таможенных пошлин выражают непосредственное влияние на экономические интересы экспортеров и импортеров. Таможенные пошлины участвуют в формировании уровня затрат на экспорт и импорт товаров, что оказывает влияние на объемы экспорта и импорта, а также на уровень цен ввозимой и вывозимой продукции. Соответственно, уровень цен определяет объемы платежеспособного спроса и предложения конкретных товарных рынков.

Подвиды таможенных пошлин:

1. Ввозные пошлины – это те, которые подлежат уплате при ввозе товаров на таможенную территорию. Их порядок применения, исчисления и уплаты регламентируется ТК ТС в 7,9 и 10 главе [1], Законом РФ «О таможенном регулировании», главы 10, 12 [3], Законом РФ «О таможенном тарифе», статьи 5, 36 [5], Соглашениями и протоколами ЕАЭС [7].

Все ввозные пошлины объединены в Едином таможенном тарифе Евразийского экономического союза. В данном тарифе для целей применения ставок таможенных пошлин товары классифицированы и систематизированы в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. Ставки ввозных таможенных пошлин остаются неизменны вне зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу, видов сделок и иных обстоятельств, кроме случаев, предусмотренных законом.

Рассмотрим основные функции таможенного тарифа при ввозе товаров (рис. 3).

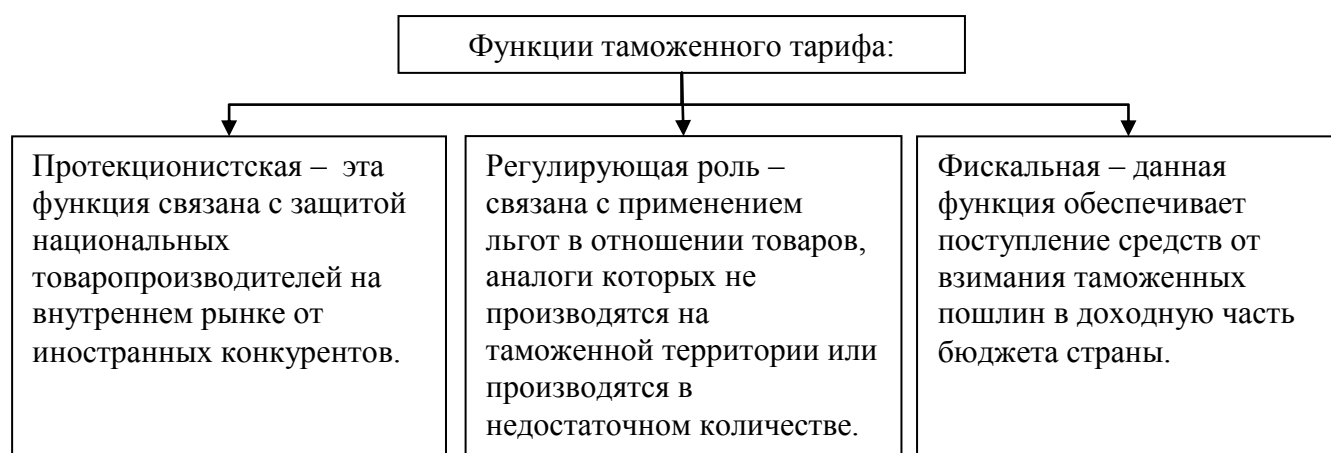


Рисунок 3 – Функции таможенного тарифа при ввозе товаров

В Едином таможенном тарифе Евразийского экономического союза используются следующие виды ставок пошлин [1, ст.71; 3, ст. 3]:

- адвалорные, начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- специфические, начисляемые в установленном размере за единицу облагаемых товаров;
- комбинированные, сочетающие оба названных выше вида таможенного обложения.

Расчет суммы таможенной пошлины в зависимости от видов применяемых ставок производится в следующем порядке:

1) Адвалорная ставка. Необходимая сумма таможенной пошлины рассчитывается как произведение таможенной стоимости и соответствующей ставки пошлины в процентах, по данной формуле:

$$T_{Ai} = (T_{C} \times C_{Ai}) / 100, \quad (1)$$

где  $T_{Ai}$  – размер ввозной таможенной пошлины, по адвалорной ставке;

$T_{C}$  – таможенная стоимость товара;

$C_{Ai}$  – адвалорная ставка ввозной таможенной пошлины, установленная в процентах к таможенной стоимости товара.

Сумма данной пошлины рассчитывается в валюте страны ЕАЭС, в которой подается декларация на товары.

2) Специфическая ставка. Данная ставка устанавливается в евро – за определенную единицу облагаемых товаров. Необходимая сумма таможенной пошлины рассчитывается как произведение количества ввозимого товара и ставки пошлины, по данной формуле:

$$T_{Ci} = K_{T} \times C_{Ci}, \quad (2)$$

где  $T_{Ci}$  – размер таможенной пошлины, по специфической ставке;

$K_{T}$  – количество товара;

$C_{Ci}$  – ставка ввозной таможенной пошлины в евро за единицу товара.

3) Комбинированная ставка. Сущность данной ставки заключается в том, что размер таможенной пошлины, которую потребуется уплатить определяется путем сравнения сумм, рассчитанных по адвалорной и специфической ставкам. При чем для уплаты выбирается та, которая является наибольшей.

При ввозе сельскохозяйственных товаров на территорию ЕАЭС могут быть применены тарифные квоты, предоставляемые по тем группам товаров, аналоги которых производятся на территории стран ЕАЭС. Они устанавливаются Евразийской экономической комиссией на определенный период времени, когда применяется более низкая ставка таможенной пошлины, чем ставка, установленная в Едином таможенном тарифе ЕАЭС. Данная ставка применяется в отношении определенного количества конкретного товара, ввозимого на территорию ЕАЭС. При ввозе товаров, тарифная квота которых предоставлена сверх установленного количества применяются ставки Единого таможенного тарифа ЕАЭС.

Методика определения объемов предоставляемых квот представляет собой сравнение объемов производства и потребления товара на таможенной единой территории ЕАЭС, где учитываются интересы, как и в целом данного сообщества стран, так и каждой страны отдельно. В связи с данной ситуацией, в соответствии с Соглашением, подписанным странами ЕАЭС, «объем выделяемой квоты не может превышать разницу между объемом потребления такого товара на единой таможенной территории и объемом производства аналогичного товара на единой таможенной территории. При этом если для государства одной из сторон объем производства квотируемого товара равен объему его потребления на единой таможенной территории или превышает его, то установление тарифной квоты не допускается». Реализуемый в Соглашении подход создает условия для поощрения товарного обмена в границах государств ЕАЭС, а также развития взаимной торговли.

Для поддержания баланса экономических интересов государств – членов ЕАЭС, при установлении данной меры регулирования поток товаров распределяется между:

- странами ЕАЭС, на территорию которых будет осуществлен ввоз товаров;
- странами, из которых будут ввозиться товары;
- участниками внешнеэкономической деятельности, зарегистрированными на территории конкретной страны ЕАЭС, которые и будут осуществлять ввоз товаров.

Распределение объемов квот производится ЕЭК на основе консультаций и переговоров с поставщиками товаров, занимающих значительную долю в импорте конкретного товара на территории ЕАЭС. Под значительной долей понимается 10 процентов и более в общем объеме ввоза товаров на территорию ЕАЭС. В случае если данные консультации не привели к окончательному решению о распределении квоты, то решение может быть принято на основе данных статистики об объемах ввоза товара из конкретной страны за три предшествующих года либо на основе данных о возможности импорта товара в реально существующих условиях при отсутствии ограничений на импорт.

Для принятия решения о применении тарифной квоты должны быть соблюдены следующие условия:

- квота устанавливается на определенный срок;
- все заинтересованные страны, из которых возможна поставка товара, должны быть проинформированы в полном объеме и сроках применения тарифной квоты;
- информация о применении тарифной квоты, ее объемах, сроках действия и распределения между странами должна быть опубликована.

В целом можно сказать, что тарифная квота – это мера регулирования объемов ввоза товаров на таможенную территорию, где для фиксированного объема в натуральном выражении или стоимости устанавливается определенный уровень ставок таможенных пошлин.

Так же существуют тарифные льготы, применяемые при ввозе товаров на территорию ЕАЭС, в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины или снижения ставки ввозной таможенной пошлины. Они отличны от тарифных преференций, так как не зависят от стран происхождения товара, а устанавливаются перечнем определенных случаев, в отношении которых они могут быть применены. Таким образом, они отличаются от тарифных преференций основаниями предоставления, несмотря на то, что тарифные льготы также касаются ставок таможенных пошлин. И тарифные льготы уже могут предоставляться как при ввозе, так и при вывозе товаров.

Сравнивая льготы и преференции можно также сказать, что они не могут носить индивидуального характера, в отношении отдельных участников ВЭД в целях соблюдения равенства участников торговли перед законом.

Тарифные льготы могут быть предоставлены, в отношении товаров:

– ввозимых под таможенным контролем, в рамках соответствующих таможенных процедур;

– ввозимых в качестве вклада иностранного учредителя в уставной капитал в пределах сроков, установленных учредительными документами для формирования этого капитала;

– ввозимых в рамках международного сотрудничества государств в области исследования и использования космического пространства, а также соглашений об услугах по запуску космических аппаратов.

Рассмотрим порядок освобождения товаров при ввозе на единую таможенную территорию стран ЕАЭС из стран, не являющихся членами ЕАЭС на рисунке 4.

От уплаты ввозной таможенной пошлины освобождаются	
	Транспортные средства, осуществляющие международные перевозки грузов, включая предметы материально-технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие и иное имущество, необходимое для приемлемой эксплуатации на время следования в пути, в пунктах промежуточной остановки либо приобретенное за границей в связи с ликвидацией аварии этих транспортных средств.
	Продукция судов морского промысла, зарегистрированных в государствах – членах ЕАЭС, а также судов, арендованных юридическими лицами и физическими лицами государств – членов ЕАЭС.
	Товары, ввозимые для официального или личного пользования представителями третьих стран, физическими лицами, имеющими право на беспошлинный ввоз таких предметов на основании международных договоров государств ЕАЭС и их законодательства.
	Валюта государств – членов ЕАЭС, валюта третьих стран, а также ценные бумаги в соответствии с законодательством государств ЕАЭС.
	Товары, ввозимые в качестве гуманитарной помощи и в целях ликвидации последствий аварий и катастроф, стихийных бедствий.
	Товары, кроме подакцизных, ввозимые в качестве безвозмездной помощи, а также в благотворительных целях по линии третьих стран, международных организаций, правительств, в том числе для оказания содействия.
	Товары, ввозимые в рамках таможенных процедур, установленных правовыми актами в области таможенного регулирования и предусматривающих освобождение от обложения ввозными таможенными пошлинами.
	Товары, ввозимые физическими лицами, за исключением запрещенных к ввозу, не предназначенные для производственной или иной предпринимательской деятельности, в соответствии с правовыми актами.
	Товары, подлежащие обращению в собственность государства, в случаях предусмотренных законодательством.

Рисунок 4 – Предоставление тарифных льгот

2. Вывозные пошлины – устанавливаются для предотвращения нежелательного экспорта товаров, внутренние цены на которые по разным причинам ниже мировых. Порядок применения, исчисления и уплаты данной пошлины регламентируется Законом «О таможенном регулировании», глава 12 [3], Законом «О таможенном тарифе», статьи 3, 3.1, 35, Постановлениями правительства РФ [9] и Соглашением ЕАЭС [8].

Вывозные таможенные пошлины взимаются при вывозе товаров с таможенной территории ЕАЭС и используются в определенных целях (рис. 5).

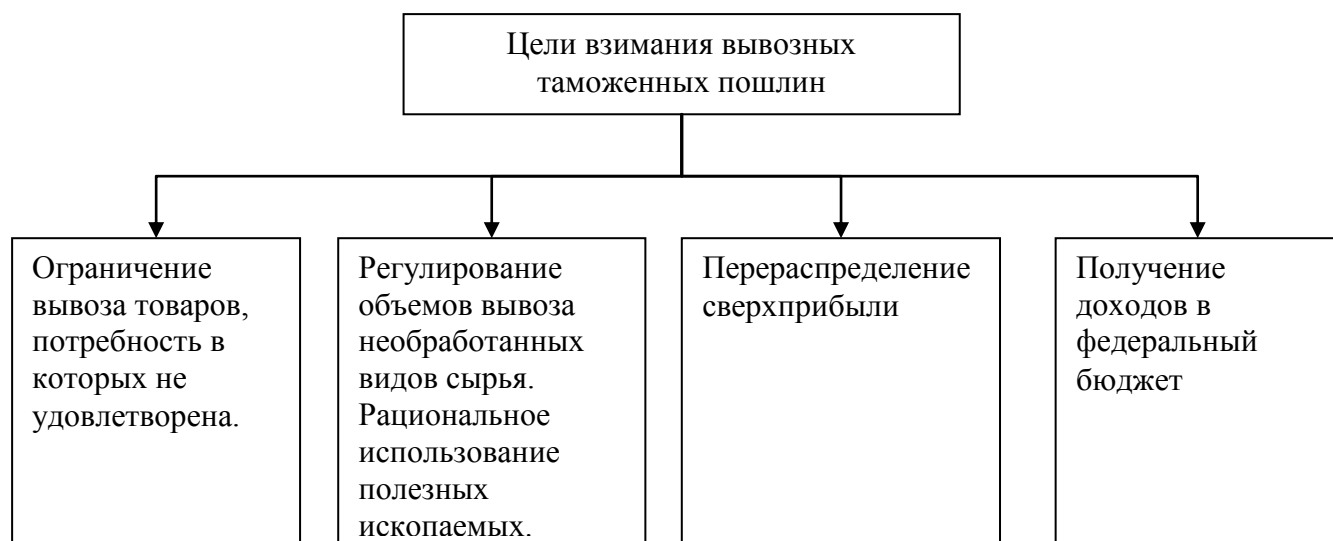


Рисунок 5 – Цели взимания ввозных таможенных пошлин

Ставки вывозных таможенных пошлин и сам перечень товаров, в отношении которых они применяются, устанавливаются Правительством Российской Федерации [5, ст. 3; 21].

3. Особые виды пошлин – это те виды, которые применяются для защиты национальных производителей от недобросовестной конкуренции. Их основополагающей задачей является временное ограничение импорта товаров, которые могут нанести некий ущерб экономическим интересам стран ЕАЭС.

Порядок установления, применения и взимания особых видов пошлин определяется международными соглашениями государств – членов ЕАЭС [6] и Таможенным кодексом ТС, глава 9 [1]. Виды особых пошлин, используемых в качестве инструмента таможенного регулирования ввоза определенных категорий товаров, представлены на рис. 6.





Рисунок 6 – Особые виды пошлин

Перечисленные виды пошлин применяются в отношении товаров, ввозимых с территории третьих стран на территорию государств – членов ЕАЭС и не применяются в отношении предоставляемых услуг или выполняемых работ и при передаче объектов интеллектуальной собственности. Компенсационные, специальные и антидемпинговые пошлины взимаются таможенными органами независимо от взимания ввозной таможенной пошлины, то есть дополнительно к ней.

4. Сезонные пошлины. Имеют место, в отношении сельскохозяйственных и некоторых других товаров. Их главная функция заключается в нивелировании сезонных колебаний цен на ввозимые товары. Эффективная защита внутренних рынков, производителей и потребителей товаров имеет необходимость в оперативном реагировании на сезонные колебания цен мирового рынка. В связи с этим данные виды пошлин имеют ограниченный срок применения, который не может превышать шести месяцев в году.

Налоги – это размер части вновь созданной стоимости, поступающей в доход государства. основополагающей функцией налогов выступает рациональное распределение и перераспределение доходов, в связи с чем, их размер не должен превышать определенного предела. Изъятие через налоги сумм сверх научно обоснованного предела приводит к снижению объемов инвестиций, замедляя

процесс расширенного воспроизводства, что в дальнейшем ведет к росту цен на продукцию, препятствуя нормальному воспроизводству рабочей силы и снижению платежеспособного спроса населения. Другой функцией налогов выступает фискальная, которая непосредственно связана с формированием финансовых ресурсов государства, накапливаемых в государственном бюджете.

Акциз и налог на добавленную стоимость относятся к косвенным налогам. Порядок взимания, исчисления и уплаты которых регламентируется: Налоговым кодексом РФ [2, гл. 22], Соглашением и Протоколом о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в ЕАЭС, которые устанавливают право каждой страны ЕАЭС вводить косвенные налоги в одностороннем порядке в отношении товаров, работ, услуг, ввозимых или вывозимых с территории каждой из стран, независимо от других стран – членов ЕАЭС.

Акциз является одним из видов косвенного налога, устанавливающегося на продажу товаров или предоставляемые услуги. Как принято, акциз устанавливается на продажу товаров, не являющихся социально значимыми, к ним относятся предметы роскоши, вино, табак, автомобили. Сумма налога включается в стоимость продаваемого товара, при этом увеличивая его цену на рынке.

С точки зрения таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности важным предстает тот факт, что акцизом облагаются как товары, произведенные и продаваемые на территории России, так и иностранные товары, ввозимые на территорию России из стран ЕАЭС и из третьих стран, не являющихся членами ЕАЭС.

Полномочиями таможенных органов, в части взимания акциза, является взимание акциза с тех товаров, которые маркируются марками акцизного сбора. В компетенцию налоговых органов входит взимание акциза на другие товары, не подходящие под данное описание.

Конкретные виды товаров, облагаемые акцизным налогом, устанавливаются законодательством РФ и представлены на рис. 7

При ввозе на таможенную территорию РФ подлежат обложению акцизами
Этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый
Спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9%
Алкогольная продукция – напитки с объемной долей этилового спирта более 0,5%, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством РФ
Табачная продукция
Автомобили легковые
Мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)
Автомобильный бензин
Дизельное топливо
Моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей
Прямогонный бензин, за исключением бензина автомобильного и продукции нефтехимии
Топливо печное бытовое, вырабатываемое из дизельных фракций прямой перегонки или вторичного происхождения, кипящих в интервале температур от 280 до 360 градусов Цельсия

Рисунок 7 – Товары облагаемые акцизным налогом

Налог на добавленную стоимость, так же как и акциз является косвенным налогом. Он предстает в виде налога на потребление, потому что так же, как и акциз включается в стоимость облагаемых товаров, увеличивая при этом их цену на потребительском рынке. НДС относится к группе универсальных налогов, это связано с тем, что им облагаются все товары, как производимые, так и продаваемые на внутреннем рынке, а также иностранные товары, ввозимые на таможенную территорию.

НДС в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами, исчисляется по следующей формуле:

$$Сндс = \frac{[(Ст + Пс + Ас) \times Н]}{100}, \quad (3)$$

где Сндс – сумма налога на добавленную стоимость, руб.;

Пс – сумма ввозной таможенной пошлины, руб.;

Ас – сумма акциза, руб.;

Н – ставка налога на добавленную стоимость (в процентах) к налогооблагаемой базе.

Таможенные сборы рассматриваются как мера нетарифного регулирования, относящиеся к разряду административных барьеров, ограничивающих свободу при перемещении товаров. Тем не менее, европейское законодательство и законодательством государств – членов Евразийского экономического союза предусматривают наличие таких сборов как способ покрытия издержек за предоставление услуг таможенными органами. Стремясь ограничить фискальный характер данных таможенных платежей, европейское законодательство оговаривает условия их предоставления, это [17]:

- недискриминация товаров;
- реальность предоставления услуг;
- соизмеримость суммы сборов и стоимости услуг.

Размер устанавливаемых сборов должен соответствовать объемам услуг, предоставляемых таможенными органами.

Таможенное законодательство государств – членов Евразийского экономического союза, так же как и европейское, декларирует, что «размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор» [1, ст.72]. Однако методика определения данных расходов окончательно не обусловлена. На сегодняшний день законодательством установлено взимание конкретной суммы сборов за проведение таможенных операций.

Также существуют льготы по уплате таможенных платежей в виде: освобождения от уплаты, сокращения размера уплаты, возврата или зачета

таможенных платежей. Полный перечень льгот содержится в классификаторе льгот по уплате таможенных платежей, который необходим для заполнения декларации на товар и транзитной декларации [10].

Плательщиками таможенных сборов за таможенные операции и таможенное сопровождение выступают декларант и иные лица, на которые возложена обязанность по их уплате, а в случае сбора за хранение – лица, поместившие товары на склад временного хранения.

Таможенные сборы исчисляются как плательщиками пошлин и налогов, так и таможенными органами в случаях: выставления требований об уплате таможенных платежей при их взыскании, а так же исчисления таможенных сборов в отношении товаров для личного пользования.

Исчисление сумм подлежащих уплате таможенных сборов производится в валюте Российской Федерации. Если для их исчисления требуется пересчет иностранной валюты к валюте РФ, то он производится на день регистрации таможенной декларации таможенным органом. Так, к примеру, таможенные сборы за таможенные операции рассчитываются по ставкам, действующим на день регистрации декларации на товар, за таможенное сопровождение, действующим на день регистрации транзитной декларации. А для расчета сумм сборов за хранение товаров на складе, действующие в период хранения товаров на складе, принадлежащем таможенному органу.

Существуют обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов. Рассмотрим случаи, когда таможенные пошлины и налоги не уплачиваются [1, ст.80]:

- при помещении товаров под процедуры, не предусматривающие уплату;
- при ввозе товаров, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 евро, за исключением случаев с товарами для личного пользования, перевозимыми в адрес одного получателя и одного отправителя по одному транспортному документу;

– при перемещении товаров для личного пользования в случаях, установленных международными договорами государств – членов ЕАЭС;

– если товары освобождаются от обложения в соответствии с таможенным законодательством и международными договорами государств, к ним относятся гуманитарная помощь, техническое содействие.

Категории лиц, имеющих отношение к перемещению товаров в процесс внешнеэкономической деятельности и являющихся плательщиками таможенных платежей, представлены на рис. 8.

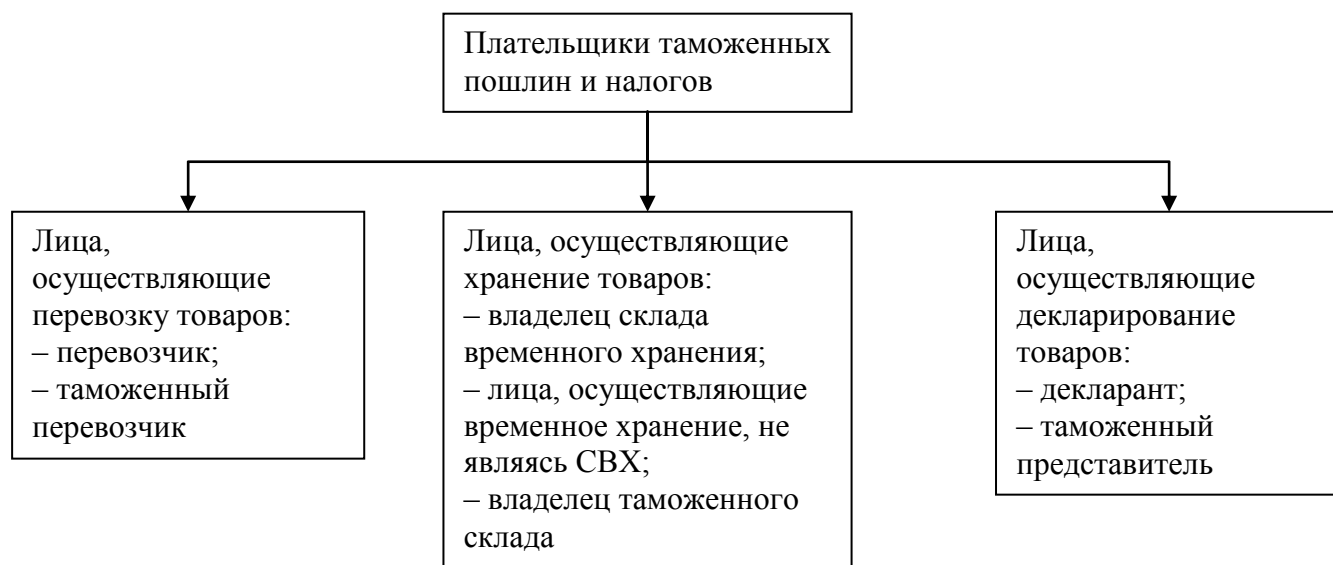


Рисунок 8 – Плательщики таможенных пошлин и налогов

Таможенное законодательство строго определяет дату и время возникновения и прекращения обязанности по уплате пошлин и налогов. Момент возникновения обязанностей по их уплате определен для каждой категории плательщика на каждой стадии проведения таможенных операций.

Обязанность по уплате таможенных платежей может возникать у различных категорий плательщиков. Рассмотрим на рисунке 9, возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов у перевозчика и таможенного перевозчика.

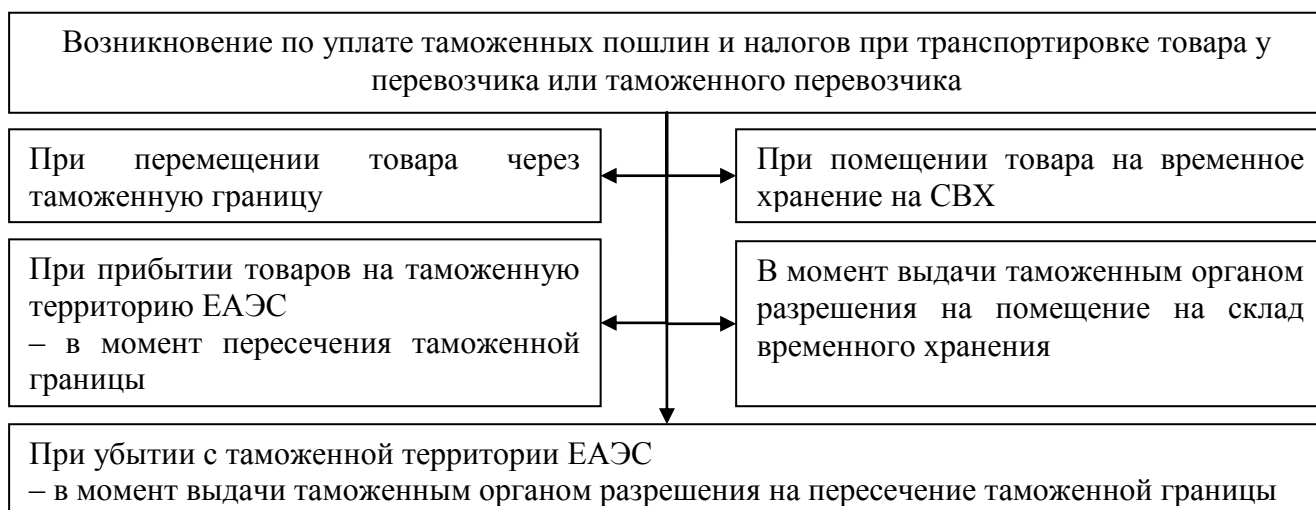


Рисунок 9 – Возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов у перевозчика или таможенного перевозчика.

Следует отметить, что при хранении товаров на складах или лицами, не имеющими статуса склада временного хранения, обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов может возникнуть: у владельца СВХ, у владельца таможенного склада, а также у лица, не имеющего статуса склада временного хранения.

Возникновение обязанности по уплате этих видов таможенных платежей при хранении товаров у владельца склада временного хранения, таможенного склада или лиц, не являющихся складом временного хранения, представлено на рис. 10.

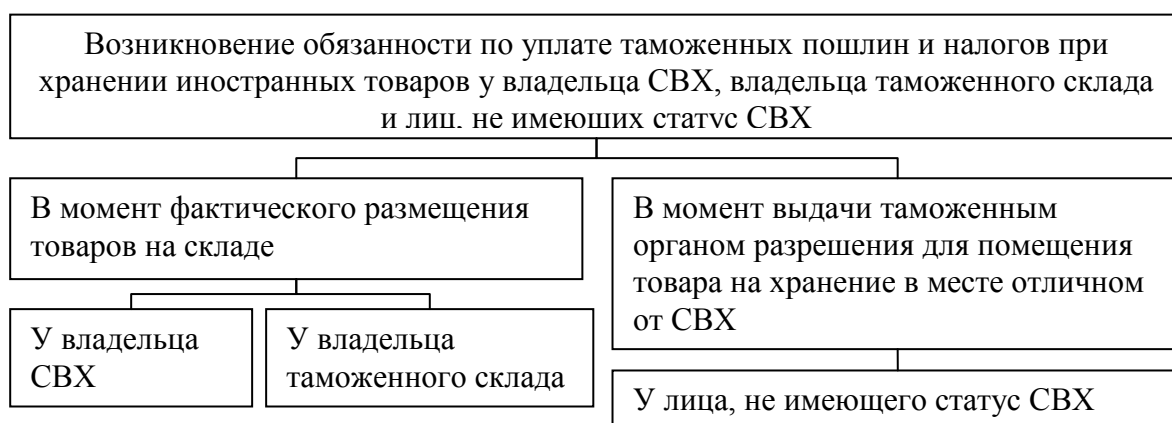


Рисунок 10 – Возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов у лиц, осуществляющих хранение товаров

Владелец таможенного склада уплачивает пошлины и налоги, если товар был фактически размещен на территории таможенного склада в случае:

– утраты товара (кроме случаев, произошедших вследствие аварии или действий непреодолимой силы, либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки и хранения). Установленным сроком уплаты выступает день утраты товаров, а если этот день не выявлен, то день размещения товара на таможенном складе;

– при выдаче товаров с таможенного склада без помещения товара под иную таможенную процедуру. Сроком уплаты пошлин и налогов является день выдачи, а если он не установлен, то день размещения товаров на складе.

Важно отметить, что при помещении товара на склад товар помещается под процедуру, т.е. декларируется, но, в отличие от декларанта, декларирующего товар, момент наступления ответственности по оплате таможенных пошлин и налогов для владельца склада наступает только в том случае, когда товар фактически размещен на территории данного склада.

Декларантами являются лица, декларирующие товары, либо те, от лица которых их декларирует таможенный представитель, заключивший с ним договор о предоставлении соответствующих услуг. Обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов зависит от вида избранной таможенной процедуры и особенностей декларирования. Возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов у декларанта представлено на рис. 11.





Рисунок 11 – Возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов у декларанта

Декларант обязан уплатить пошлины и налоги, если товар был заявлен и выпущен под процедуру таможенного склада, однако товар фактически ещё не был размещен на территории склада. В этом случае они уплачиваются:

- если товар был утрачен до его размещения на таможенном складе (кроме происшествий, повлекших за собой аварию или действий непреодолимой силы, либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки и хранения). Установленным сроком уплаты предстает день утраты товаров, а если он не выявлен, то день регистрации декларации для помещения товара под процедуру таможенного склада;

- при утрате или передаче товара другому лицу до помещения товара под иную процедуру, если хранение осуществлялось не на складе (кроме

происшествий, повлекших за собой аварию или действий непреодолимой силы, либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки и хранения). Сроком уплаты является день утраты товаров, а если он не выявлен, то день регистрации декларации для помещения товара под процедуру таможенного склада.

В случае незаконного перемещения товаров через таможенную границу обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов возникает у круга лиц, представленных на рис. 12.

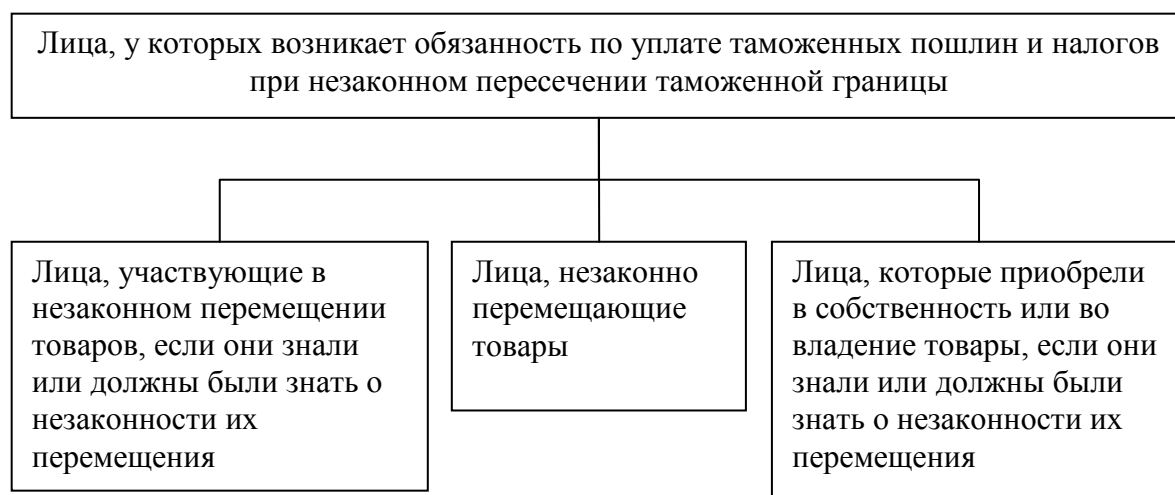


Рисунок 12 – Категории лиц, у которых возникает обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов при незаконном перемещении таможенной границы

Представленная выше обязанность возникает как при ввозе, так и при вывозе товаров с территории ЕАЭС. У всех перечисленных на рис. 8 категорий лиц обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов возникает солидарно, то есть при обнаружении, таможенные органы имеют право взыскать суммы пошлин и налогов с любого из указанных лиц.

При декларировании обнаруженных незаконно перемещаемых товаров сроком уплаты пошлин и налогов выступает:

– день перемещения товарами таможенной границы, в случае, если он не установлен – день обнаружения факта незаконного перемещения товаров;

– при незаконном перемещении товаров с недостоверным декларированием сроком уплаты является день регистрации декларации, непосредственно поданной для помещения товаров под таможенную процедуру. Но имеются исключения, возникающие при помещении под процедуру таможенного транзита, где днем уплаты пошлин и налогов считается день пересечения таможенной границы.

Неуплата таможенных платежей приводит к начислению пеней. Пенями признаются – денежные суммы, которые плательщик обязан выплатить в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в сроки, установленные таможенным законодательством. Они начисляются в процентах, от суммы неуплаченных таможенных пошлин, налогов в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка РФ, действующей в период просрочки уплаты таможенных платежей [3, ст.151].

Пени начисляются за каждый день просрочки уплаты таможенных платежей. Исчисление количества дней начинается со дня, следующего за днем истечения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов по день исполнения обязанности по уплате, либо день принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки. Исключение составляют следующие случаи:

1) Количество дней просрочки рассчитывается включительно по день выставления плательщику требования об уплате таможенных платежей при представлении поручителю либо гаранту требования кредитора по договору поручительства или требования бенефициара по банковской гарантии.

2) В случае неуплаты таможенных пошлин, налогов в сроки, указанные в требовании таможенного органа, либо при взыскании пошлин и налогов не в полном объеме в принудительном порядке, пени начисляются в соответствии с обычным порядком.

3) Если начисленная сумма пеней будет взыскана за счет иного имущества плательщика, либо в судебном порядке, в отношении сумм неуплаченных пеней плательщику таможенных платежей направляется требование об уплате

таможенных пошлин, налогов, а при его неисполнении в установленные сроки принимаются меры принудительного взыскания.

4) При неисполнении обязательства, обеспеченного денежным залогом, пени начисляются по день обнаружения факта неисполнения обязательства, обеспеченного денежным залогом и погашенного за счет него.

В некоторых случаях пени не начисляются, рассмотрим их на рисунке 13.

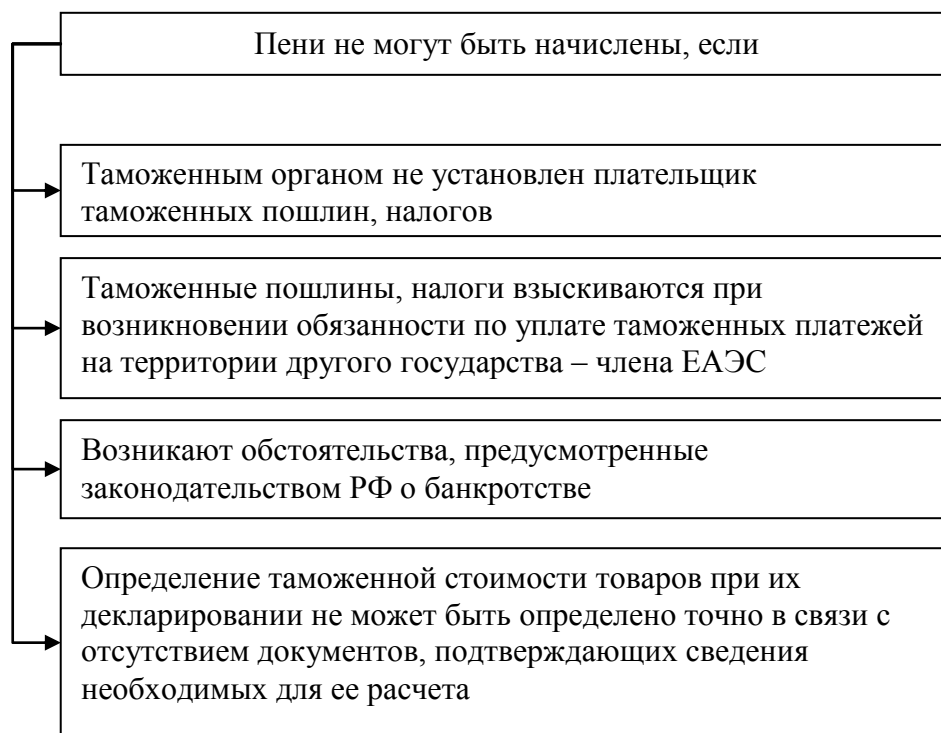


Рисунок 13 – Случаи невозможности исчисления пеней

Пени исчисляются по следующей формуле:

$$\Pi = \frac{(C \times D \times St)}{300 \times 100\%}, \quad (4)$$

где  $\Pi$  – сумма пеней за несвоевременную уплату таможенных пошлин, налогов (руб.);

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

$D$  – число календарных дней просрочки уплаты таможенных пошлин и налогов;

$St$  – ставка рефинансирования, установленная Банком России, действующая в период просрочки в %.

В случае изменения ставки рефинансирования в период просрочки, сумма пеней рассчитывается путем сложения сумм пеней, исчисленных за период действия каждой из ставок рефинансирования.

## 1.2 Причины возникновения и порядок взыскания задолженности по таможенным платежам

Таможенные органы осуществляют контроль над своевременностью и правильностью исчисления в бюджет сумм таможенных платежей, процентов и пеней.

Существует множество причин таможенной задолженности, которые могут быть самыми разнообразными, в таблице 1 представлены самые распространенные среди них.

Таблица 1 – Характеристика причин задолженности

Причина задолженности	Характеристика
1. Корректировка таможенной стоимости	Представляет собой перерасчет таможенной стоимости, в случае несогласия таможенных органов с ценой, заявленной декларантом во время таможенного декларирования ввозимых товаров. Результатом данной задолженности является доначисление таможенных платежей.
2. Недостовверная классификация товаров	Недобросовестные участники ВЭД чаще всего умышленно стараются уклониться от уплаты таможенных платежей либо уменьшить их, всячески обойти запреты и ограничения отдельных видов товаров путем представления в таможенные органы недостоверных сведений о коде товаров.
3. Нарушение сроков уплаты таможенных платежей, включая неуплату периодических таможенных платежей	Уплата платежей выступает одним из основных условий операций, связанных с внешней торговлей. Она должна быть осуществлена в срок не позднее 15 дней со дня предъявления товаров таможенному органу в месте их прибытия на таможенную территорию либо со дня завершения процедуры внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте прибытия.
4. Необоснованное получение льгот, тарифных преференций	В целом тарифная льгота и тарифная преференция предстает в виде возврата ранее уплаченной пошлины, освобождения от оплаты пошлиной, снижения ставки пошлины, установления тарифных квот на преференциальный ввоз товара. Недобросовестные участники ВЭД всячески стараются обойти закон, используя необоснованное получение данных льгот.
5. Представление недостоверных сведений при оформлении ДТ, ТПО	При оформлении ДТ, ТПО в таможенный орган предоставляются документы подтверждающие заявленные таможенной декларацией сведения. Выявляются случаи, когда приводятся недостоверные сведения о наименовании товара,

## Окончание таблицы 1

Причина задолженности	Характеристика
	описании, страны происхождения товара и иных сведений послуживших основанием для освобождения от уплаты таможенных платежей или для занижения их размера, что влечет наложение административного штрафа.
6.Нарушение таможенных процедур	Причинами нарушений таможенных процедур являются институциональная среда, побуждающая участников ВЭД к совершению правонарушений для повышения экономической выгоды и недостаточная развитость правовой системы в России.
7.Недоставка товара	Недоставка товаров, перевозимых в соответствии с таможенным транзитом, в место доставки либо выдача без разрешения таможенного органа или утрата товаров, находящихся под таможенным контролем приводит к наложению административного штрафа. На граждан размер штрафа составит от одной тысячи пятисот до двух тысяч пятисот рублей с конфискацией товаров; на должностных лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей с конфискацией товаров.

Источник: Таможенный кодекс Таможенного союза.

В связи, с возникновением неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают их принудительно (рис. 14).

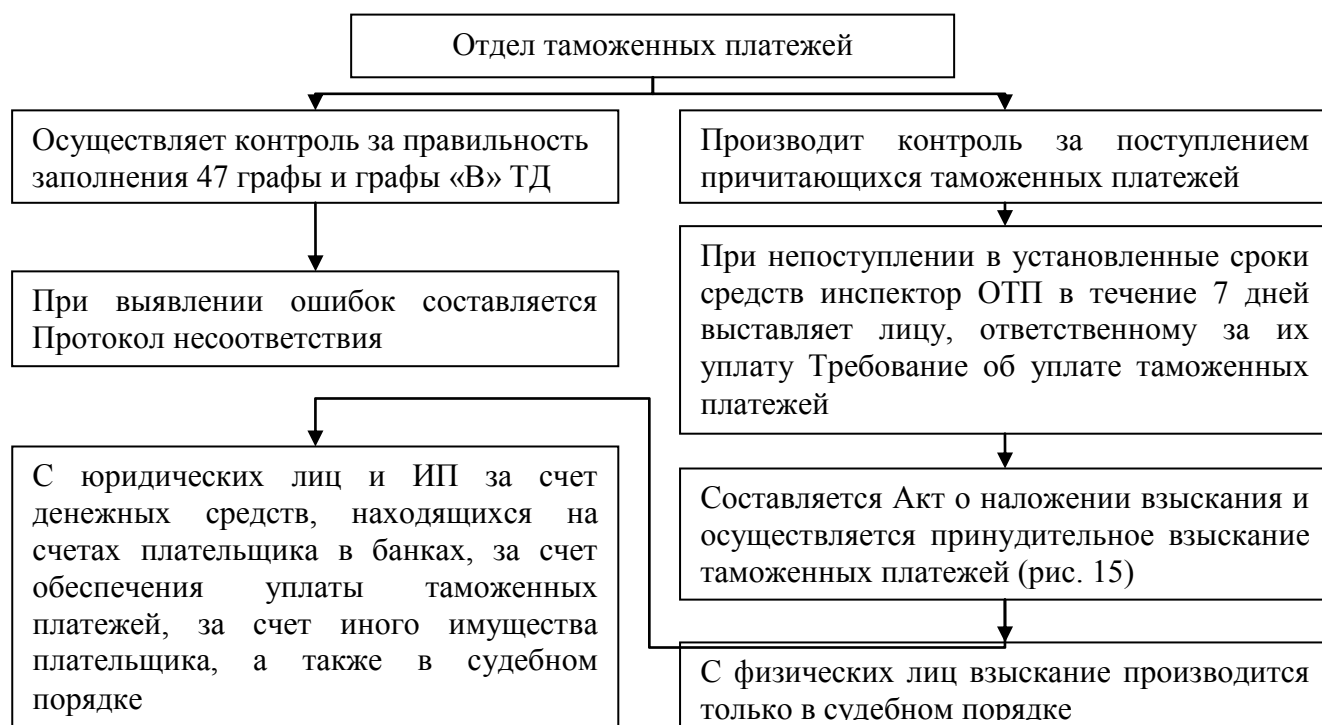


Рисунок 14 – Действия отдела таможенных платежей при возникновении задолженности

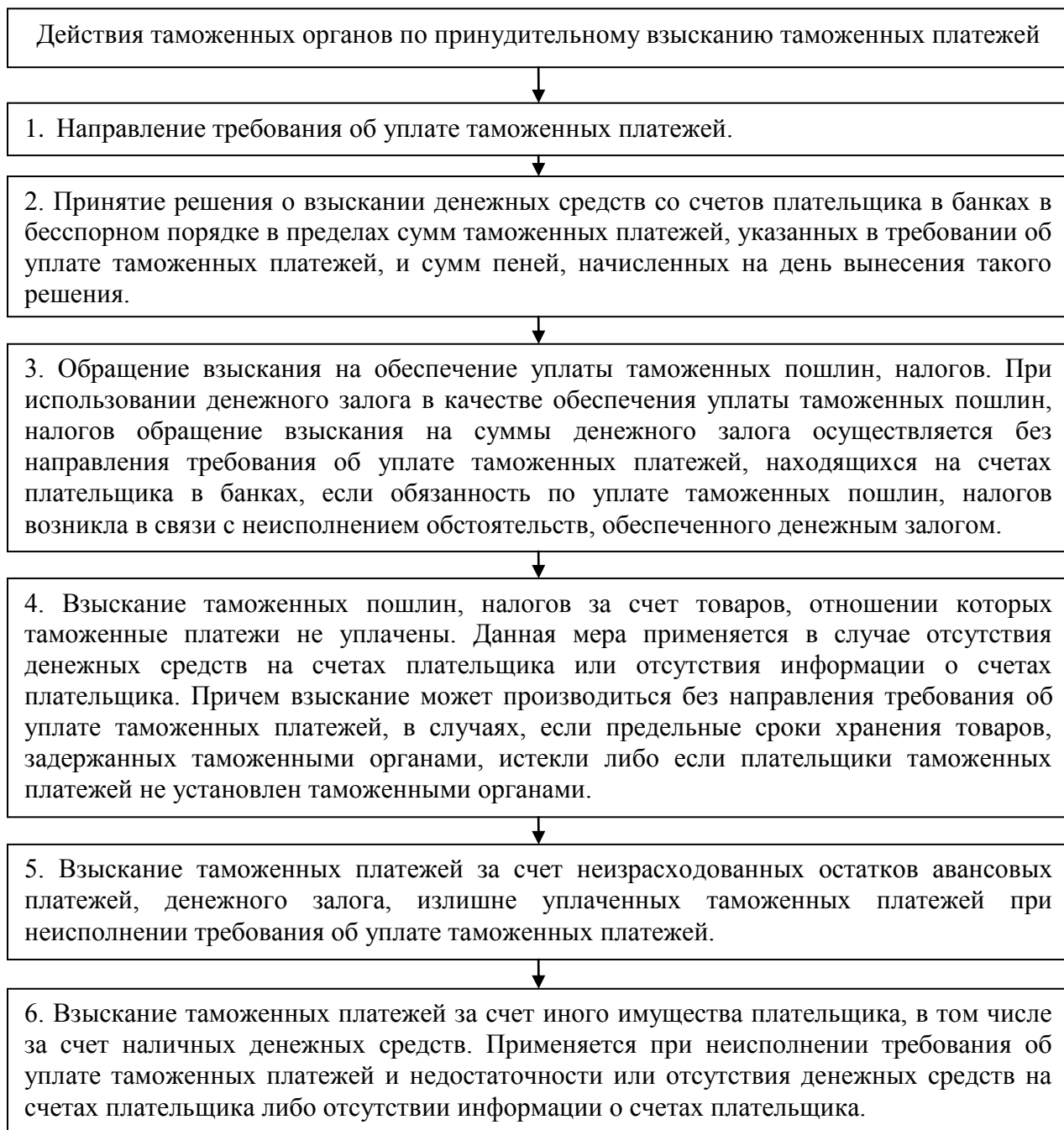


Рисунок 15 - Действия таможенных органов по принудительному взысканию таможенных платежей

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

– дата и номер документа, оформленного по результатам проведения таможенного контроля;

- номер документов, позволяющих идентифицировать товар, с приложением этих документов;
- расчет суммы таможенных платежей, которые необходимо уплатить или доплатить;
- нарушения, которые повлекли обязанность по уплате (доплате) таможенных пошлин и налогов.

Взыскание таможенных пошлин и налогов производится в течение определенного срока, установленного законодательством страны ЕАЭС.

В Российской Федерации установленный срок составляет три года. Форма решения таможенного органа о взыскании в бесспорном порядке утверждена ФТС России [12]. По окончании трехлетнего срока взыскание неуплаченных сумм не осуществляется. Сроки, от которых происходит исчисление трехлетнего периода, установлены законодательно [3, ст. 150].

Взыскание таможенных пошлин и налогов не производится, если таможенный орган не выставил требования об уплате платежей в течение трех лет со дня:

- обнаружения факта неуплаты таможенных пошлин, налогов при проведении таможенного контроля после выпуска товаров;
- наступление события, влекущего обязанность уплачивать таможенные пошлины, налоги в соответствии с таможенным законодательством.

Взыскание пошлин и налогов также не осуществляется, вследствие прекращения обязанности по уплате в результате:

- уплаты или взыскания пошлин, налогов;
- уничтожения (безвозвратной утраты) иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли;
- если размер неуплаченной суммы пошлин, налогов не превышает сумму 5 евро;
- помещения товара под процедуру отказа в пользу государства, при возникновении обязанности по уплате пошлин, налогов до регистрации



таможенной декларации на помещение товаров под данную таможенную процедуру;

- обращения товаров в собственность государства;
- обращения взыскания на товары, в том числе за счет стоимости товаров;
- возникновение обязательств, при которых законодательство связывает прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов;
- признание задолженности безнадежной к взысканию или списанию.

Безнадежными к взысканию признаются суммы таможенных платежей, пеней, процентов, взыскание которых оказалось невозможным [1, ст.92]. Суммы, принятые безнадежными, списываются в установленном порядке. Безнадежной к взысканию признается задолженность, которая имеет связь с установленными основаниями, а именно, в случаях [3, ст.160]:

- ликвидации организации – плательщика таможенных пошлин, налогов;
- признания банкротом должника – индивидуального предпринимателя, по причине недостаточности его имущества;
- смерти физического лица или объявления его умершим;
- принятия судом акта, вследствие которого таможенные органы утрачивают возможность взыскания недоимки и задолженности по пеням, процентам в связи с исключением установленного срока взыскания, в том числе вынесения определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании недоимки и задолженности по процентам, пеням.

Признание безнадежной к взысканию задолженности у одного из лиц, несущих солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, не влечет признания безнадежной к взысканию и списания задолженности у других солидарно обязанных лиц. К примеру, взыскание имеет возможность быть обращено на таможенного представителя, несущего солидарную ответственность по уплате пошлин и налогов вместе с декларантом, которого он представлял в таможенных органах.

Форма решения таможенного органа о признании задолженности безнадежной к взысканию утверждена ФТС России [12]. Форма учета сумм задолженностей и перечень документов, на основании которых принимаются решения о безнадежности взыскания таможенных пошлин и налогов.

Вовремя неуплаченные таможенные пошлины взыскиваются неотъемлемо таможенным органом, которым и был произведен выпуск товаров, за исключением случаев предусмотренных на рис. 16.

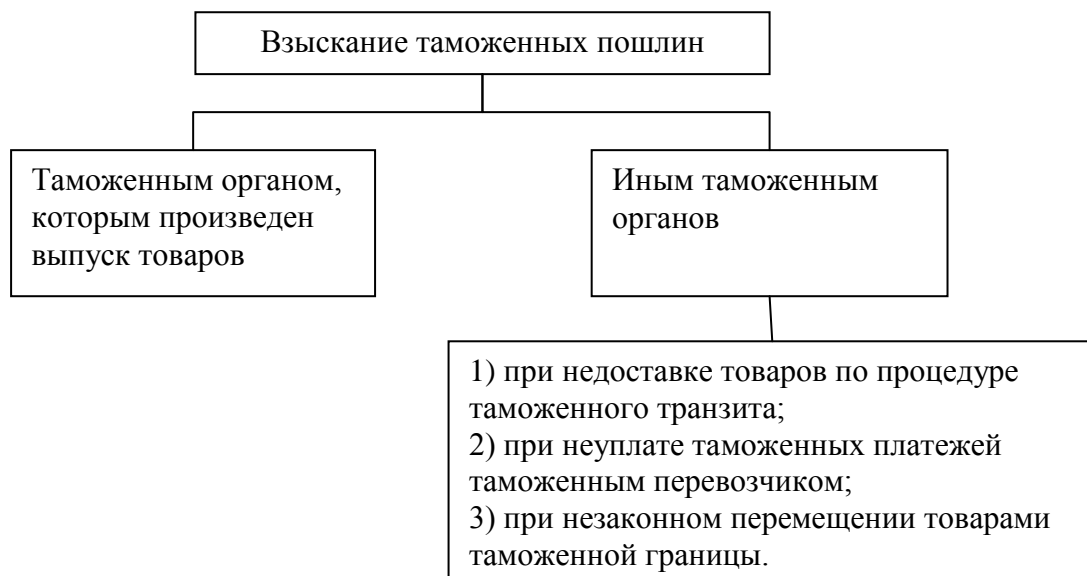


Рисунок 16 – Полномочия таможенных органов по взысканию пошлин и налогов

В случае недоставки товаров в процессе реализации процедуры таможенного транзита таможенные пошлины и налоги будут взыскиваться за счет обеспечения уплаты пошлин, налогов тем таможенным органом, которому предоставлено такое обеспечение. Также при возникновении неуплаты перевозчиком таможенных пошлин и налогов они будут взыскиваться тем таможенным органом, на территории которого обнаружен факт незаконного перемещения товаров, вследствие пересечения таможенной границы.

До того чтобы принимать какие либо меры по принудительному взысканию таможенных платежей таможенный орган обязан выставить плательщику требования об их уплате, но также имеются исключения. Требования не могут быть выставлены, в случае, если:

- место нахождения плательщика не установлено;
- плательщиком выступает иностранное лицо;
- взыскание обращено на товары, при том условии, что плательщик не установлен либо был превышен предельный срок хранения задержанных товаров;
- взыскание обращено на предмет залога, являвшегося обеспечением уплаты пошлин и налогов в отношении сумм, обеспечивавшихся этим залогом.

В представленных ситуациях таможенный орган вправе без выставления этому лицу требований об уплате таможенных платежей совершить принудительное взыскание. Рассмотрим несколько случаев, если плательщиком выступает иностранное лицо, то таможенный орган одновременно с взысканием уведомляет иностранное лицо об обращении взыскания на обеспечение уплаты таможенных платежей. При корреляльной обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов у декларанта и таможенного представителя требования об уплате выставляются им одновременно с указанием об этом в направляемых требованиях. Также таможенному представителю требование может быть выставлено, в случае, если лицо прекратило свою деятельность в виде таможенного представителя. При корреляльной обязанности по уплате таможенных платежей таможенные органы проводят взыскание на основе прав кредитора, установленных гражданским законодательством Российской Федерации.

Оговоренное выше требование об уплате таможенных платежей должны быть направлено плательщику в приемлемый срок не позднее 10 рабочих дней со дня обнаружения неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей, либо в течение трех месяцев в случае нарушения условий реализации таможенных процедур, повлекших неуплату пошлин и налогов.

При возникновении каких-либо изменений таможенный орган имеет возможность направить уточненное требование в течение 10 дней со дня подтверждения факта, повлекшего изменению сумм уплаты пошлин и налогов.

Существует установленный срок для исполнения требования должником, который составляет не менее 10 рабочих дней и не более 20 календарных дней со дня получения данного требования, а у уточненного требования не более 10 рабочих дней со дня получения. При возникновении случая, когда должник целенаправленно уклоняется от получения требования, оно направляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней со дня отправления письма. Если требование по уплате таможенных платежей не исполнено в установленные сроки, то таможенные органы вынуждены принимать меры по принудительному взысканию (рис. 17) [1, ст.91].



Рисунок 17 – Источники взыскания таможенных пошлин и налогов

Взыскание за счет стоимости товаров может быть применено ко всем категориям плательщиков пошлин и налогов, в том числе включая физические лица. Когда все остальные формы взыскания применяются лишь в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Существуют крайние способы взыскания неуплаченных пошлин и налогов, а также процентов и пеней, рассмотрим их на рис. 18.



Рисунок 18 – Способы взыскания пошлин и налогов

Взыскание таможенных пошлин и налогов с банковских счетов (в беспорном порядке) совершается с банковского счета плательщика, за исключением ссудных счетов. Само взыскание таможенных платежей с банковских счетов, открытых в иностранной валюте, осуществляется на основе таможенного решения о беспорном взыскании. Для расчета сумм применяют курс валют, действующих на дату фактического взыскания пошлин и налогов. В случае, взыскания денежных средств, находящихся на счетах в иностранной валюте, начальник таможенного органа, либо его заместитель совместно с инкассовым поручением направляет поручение в банк плательщика о продаже его денежных средств, хранящихся в иностранной валюте. Все суммы подлежащие взысканию

перечисляются на счет Федерального казначейства, либо на счет, определенный международным договором государств – членов ЕАЭС.

При возникновении случая, когда обязанность по уплате таможенных платежей исполнению плательщик самостоятельно или прекращена, либо сумма задолженности взыскана за счет имущества плательщика, тогда таможенный орган выполняет следующие действия: во-первых, отменяет решение о беспорном взыскании и, во-вторых, в письменной форме уведомляет банк об отзыве инкассового поручения. Если задолженность будет частично погашена, то таможенный орган уведомляет банк новым инкассовым поручением на непогашенную задолженность с письменным оповещением банка об отзыве предыдущего инкассового поручения. При этом новое решение о беспорном взыскании не выносится таможенным органом.

Приостановление операций по счетам плательщика таможенных пошлин и налогов в банке используется для обеспечения исполнительного решения о беспорном взыскании [3, ст. 155]. Данный способ не распространяется на платежи, очередность исполнения которых предшествует исполнению обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов, а также на операции по перечислению и списанию денежных средств, осуществляющих уплату таможенных платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Все решения о приостановлении операций по счетам плательщика, в случае неисполнения требования об уплате таможенных платежей, принимаются начальником таможенного органа либо его заместителем. Форма данного решения утверждена ФТС России.

Само приостановление операций по счетам плательщика обозначает прекращение банком расходных операций по счетам, в пределах суммы, заданной в решении о приостановлении операций по счетам плательщика таможенных пошлин, налогов. В решении должны быть указаны реквизиты неисполненного требования об уплате и решения о беспорном взыскании, также полное

наименование банка, БИК, вид и номера счетов плательщика таможенных платежей.

По приостановленным операциям банк обязуется сообщить в таможенный орган об остатках денежных средств на счетах плательщика, не позднее следующего дня после получения решения о приостановлении операций по счетам. Решение о приостановлении операций, подлежит безусловному исполнению банком. Банк, в котором размещены счета плательщика, не несет ответственность за убытки, понесенные плательщиком в результате приостановления операций по его счетам. При наличии решения о приостановлении операций по счетам плательщика таможенных платежей, банк не вправе открывать новые счета плательщику.

Возникают ситуации, когда денежные средства, находящиеся на счетах плательщика в банке, превышают сумму денежных средств, указанную в решении о приостановлении операций, то плательщик вправе подать в таможенный орган заявление об отмене приостановления операций по своим счетам. В заявлении указываются счета в банке, находящемся на территории Российской Федерации, на которых имеются средства для исполнения решения.

Для отмены приостановления операций, таможенный орган отправляет в банк запрос об остатках денежных средств на указанных счетах. После получения информации о наличии денежных средств таможенный орган в течение двух дней обязан принять решение об отмене приостановления операций по счетам плательщика таможенных платежей, в отношении той части средств, которая превышает указанную сумму долга в решении. Формы решения таможенного органа об отмене приостановления операций по счетам плательщика установлены Приказом ФТС России [11].

Если таможенным органом нарушены сроки отмены решения о приостановлении операций по счетам, с сумм пошлин и налогов в пользу плательщика начисляются проценты за каждый календарный день нарушения указанных сроков. Для расчета процентов применяется специальная ставка

рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая в период нарушения таможенным органом срока отмены решения о приостановлении операций по счетам плательщика.

Обращение взыскания на обеспечение уплаты пошлин и налогов. При наличии обеспечения уплаты таможенных платежей таможенный орган вправе потребовать у гаранта, выдавшего банковскую гарантию, или поручителя уплатить суммы денежных средств в размере неуплаченных таможенных пошлин и налогов, в том числе включая пени и проценты. Также взыскание может быть обращено на предмет залога [3, ст.154]. Таможенный орган, выявивший нарушение, имеет возможность в полном объеме выступить в качестве кредитора, даже если в договоре о залоге имущества, банковской гарантии либо в договоре поручительства в качестве кредитора указан иной таможенный орган.

При использовании денежного залога в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей обращение взыскания на него осуществляется без направления требования и без обращения взыскания на денежные средства, находящиеся на счетах плательщика в банках, в случае, если обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов возникла в связи с неисполнением обязательства, обеспеченного денежным залогом. Таможенный орган информирует плательщика о произведенном взыскании.

Арест имущества осуществляемый за счет иного имущества плательщика является действием таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности плательщика таможенных пошлин, налогов в отношении его имущества [3, ст.156]. Он производится в случае неисполнения плательщиком в установленные сроки обязанностей по уплате, а также при наличии оснований у таможенного органа полагать, что указанное лицо примет меры, чтобы скрыться или скрыть свое имущество. Формы протокола и постановления таможенного органа об аресте имущества утверждены ФТС России.

Существует два вида ареста имущества. Он может быть как полным, так и частичным. Полный арест предстает в виде ограничения прав плательщика, при



котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование имуществом может осуществляться лишь с разрешения либо под контролем таможенного органа. Частичный арест является ограничением прав плательщика, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем таможенного органа.

Аресту может подлежать только то имущество, которого достаточно для исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней.

Решение о наложении ареста на имущество плательщика принимается начальником таможенного органа в виде соответствующего постановления, по форме утвержденной ФТС России.

Арест производится в присутствии понятых и составляется протокол. В ходе производства ареста, при невозможности определения стоимости имущества, его стоимость определяется должностным лицом, с заключения таможенного эксперта. В случае невозможности привлечения таможенного эксперта стоимость имущества определяется в соответствии с законодательством РФ об оценочной деятельности. Должностные лица таможенного органа, производящие арест имущества, не вправе отказать плательщику либо его законному представителю присутствовать при аресте имущества. Обязательно перед арестом имущества должностные лица, производящие арест, должны: во-первых, разъяснить участвующим лицам, их права и обязанности, во-вторых, предъявить лицам, присутствующим при производстве ареста, решение о наложении ареста, санкцию прокурора, а также документы, удостоверяющие их полномочия.

Проведение ареста в ночное время, не допускается, за исключением случаев, не терпящих отлагательства.

Отчуждение, растрата или сокрытие имущества, на которое наложен арест, не допускаются. Несоблюдение законодательства РФ порядка пользования, владения и распоряжения имуществом, на которое наложен арест, влечет виновных к ответственности.

Взыскание таможенных пошлин и налогов за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины и налоги не уплачены, возложено на таможенные органы и производится, в случае отсутствия денежных средств на счетах плательщика или отсутствия информации о счетах [3, ст. 157]. Взыскание обращается лишь на товары, которые не приобрели статус товаров ЕАЭС.

Обращение взыскания на товары осуществляется на основании решения суда, если:

- физическое лицо выступает в виде плательщика таможенных пошлин, налогов;
- плательщик таможенных платежей не установлен;

По решению арбитражного суда, в случае, когда плательщиком таможенных пошлин, налогов является юридическое лицо, либо индивидуальный предприниматель. Но имеются исключения, когда товары передаются таможенным органам в качестве предмета залога, или когда взыскание обращается на товары, предельные сроки которых были закончены.

Денежные средства, которые были выручены от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность, перечисляются в федеральный бюджет на счет Федерального казначейства не позднее трех дней с даты их получения уполномоченным органом. Сумма перечислений соответствует сумме пошлин и налогов, подлежащих уплате.

При наличии остатка денежных средств, вырученного от реализации задержанных товаров, он возвращается декларанту, а если декларирование не производилось – собственнику, либо иному законному владельцу товаров при наличии о них сведений у таможенного органа. Остаток денежных средств, вырученных от реализации изъятых товаров, возвращается на основе заявления плательщика таможенных платежей, у которого данные товары были изъяты.

Взыскание таможенных платежей за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных таможенных платежей [3, ст. 158]. Обращение взыскания осуществляется по решению

начальника таможенного органа и производится в течение сроков хранения этих средств на счете Федерального казначейства, либо на счете, определенном международным договором государств – членов ЕАЭС. О взыскании таможенный орган сообщает плательщику таможенных пошлин, налогов либо его правопреемнику в письменной форме и в течение одного дня после взыскания.

Обращение взыскания исполняется без принятия решения о бесспорном взыскании в течение 10 календарных дней со дня истечения срока исполнения требования об уплате таможенных платежей. При возникновении неизрасходованных остатков после истечения срока исполнения требования об уплате таможенных платежей взыскание осуществляется в течение пяти календарных дней со дня их образования. В случае, неисполнения требования об уплате таможенных платежей таможенные органы имеют право взыскивать таможенные платежи за счет иного имущества плательщика, в том числе за счет наличных денежных средств. Такое взыскание производится путем направления постановления судебному приставу-исполнителю, на основе законодательства РФ о налогах и сборах и законодательства РФ об исполнительном производстве.

Банки и иные кредитные организации имеют обязательство исполнять решения таможенного органа о бесспорном взыскании таможенных платежей. Данное решение исполняется банком и иной кредитной организацией в срок, равный одному операционному дню, следующему за днем получения такого решения. Банки и иные кредитные организации несут ответственность за неисполнение своих обязанностей в соответствии с законодательством РФ.

Одной из основополагающих задач таможенного органа является пополнение бюджета, за счет таможенных платежей, поэтому обеспечение уплаты и стабильность положительной динамики играют важную роль. Для предотвращения неуплаты таможенных платежей предусмотрена как административная, так и уголовная ответственность.

Нарушение сроков уплаты таможенных платежей также влечет наложение штрафа, в соответствии со ст.16.22 Кодекса об административных

правонарушениях (табл. 2). Необходимо учесть, что данная статья может быть применена лишь в случае, когда деяние, связанное с неуплатой таможенных платежей, представляет самостоятельное правонарушение. А если же неуплата связана с недекларированием товаров, перемещаемых через границу ЕАЭС или с их недостоверным декларированием, то правонарушение будет рассмотрено в соответствии с п.2 ст. 16.2 КоАП.

Ответственность за соблюдение порядка и сроков уплаты таможенных платежей регламентируется в соответствии со ст.16 КоАП. В пункте 2 ст.16.2 Кодекса об административных правонарушениях наглядно представлено, что если в процессе декларирования заявлены сведения, послужившие основанием для освобождения уплаты от таможенных платежей или для занижения их размера, то данный факт влечет к наложению административного штрафа как на граждан, так и на юридических лиц в размере от  $\frac{1}{2}$  до двукратной суммы неуплаченных таможенных пошлин, налогов с конфискацией товаров и транспортных средств, являющихся предметом правонарушения, или без конфискации. На должностных лиц размер штрафа варьируется от 10 000 до 20 000 рублей.

Таблица 2 – Административная ответственность за неуплату таможенных платежей

Виновное лицо	Размер штрафа
1. Физическое лицо	от 500 до 2500 рублей
2. Должностное лицо	от 5000 до 10 000 рублей
3. Юридическое лицо	от 50 000 до 300 000 рублей

Источник: Кодекс об административных правонарушениях

За уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном размере предусмотрена уголовная ответственность, в соответствии со ст.194 Уголовного кодекса Российской Федерации (табл. 3). Но следует учесть, что уклонение признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченных платежей, перемещенных через границу Евразийского экономического союза, в одной либо нескольких партиях, превышает 2 000 000 рублей, а в особо крупном – 6 000 000 рублей.

Таблица 3 – Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей

Уклонение от уплаты таможенных платежей	Ответственность
1. В крупном размере	– штраф в размере от 100 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного в период от 1 года до 3 лет; – обязательные работы на срок до 480 часов; – принудительные работы на срок до 2 лет; – лишение свободы на срок до 2 лет.
2. Группой лиц по предварительному сговору	– штраф в размере от 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного в период от 2 до 3 лет; – принудительные работы на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового;
3. В особо крупном размере	– лишение свободы на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового.
4. Должностным лицом с использованием своего служебного помещения	– лишение свободы на срок от 5 до 10 лет со штрафом в размере до 1 000 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного в период до 5 лет или без такового и с ограничением свободы на срок до 1,5 лет или без такового.
5. С применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или пограничный контроль	
6. Совершенные организованной группой	– лишение свободы на срок от 7 до 12 лет со штрафом в размере до 1 000 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного в период до 5 лет или без такового и с ограничением свободы на срок до 2 лет или без такового.

Источник: Уголовный кодекс Российской Федерации

**Выводы по главе 1:** ключевой категорией, выступающей основным регулятором участия государства в системе внешнеэкономических связей является взимание таможенных пошлин и налогов. С их помощью происходит пополнения объемов доходной части страны. И именно благодаря этому важным фактом выступает верный подход правильности начисления уплаты таможенных платежей, а также, при негативных последствиях, таких как недопоступление денежных средств в установленный срок, выполнение таможенными органами ряда действий по их принудительному взысканию.

## 2 АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ

### 2.1 Анализ внешнеторговой деятельности Челябинской таможни

Состояние внешней торговли является важнейшим показателем развития интеграционных процессов на территории ЕАЭС. Масштабы и структура свободного обмена товарами, производимыми его участниками, свидетельствуют об интенсивности взаимного экономического общения, успехах и неудачах.

Рассмотрим общую сумму перечислений Челябинской таможней в бюджет за 2014 – 2016 года и произведем анализ выполнения плана.

Для начала рассмотрим 2014 год (табл. 4).

Таблица 4 – Показатели внешней торговли Челябинской таможни за 2014 год

тыс. руб.

Наименование	2014		
	План	Факт	Выполнение плана (%)
1. Экспортная составляющая: - вывозная таможенная пошлина	58 610 000,00	58 679 298,63	100,12 %
2. Импортная составляющая: - ввозная таможенная пошлина;	12 177 620 000,00	12 651 553 059,91	103,89 %
- сборы и иные платежи;	2 231 300 000,00	2 200 430 709,51	98,62 %
- НДС;	676 320 000,00	694 077 330,58	102,63 %
- акциз	9 254 210 000,00	9 735 109 912,03	105,20 %
	15 790 000,00	21 935 107,79	138,92 %
3. Итого	12 236 230 000,00	12 710 232 358,54	103,87 %

Источник: по статистическим данным Челябинской таможни

Рассчитаем выполнение плана по данной формуле № 5:

$$Вп = \frac{(\Phi \times 100)}{\Pi}, \quad (5)$$

где Вп – выполнение плана (%);

Φ – фактическое значение (руб.);

Π – плановое значение (руб.).

$$\text{Вп (вывозной таможенной пошлины)} = \frac{58\,679\,298,63 \times 100}{58\,610\,000,00} = 100,12\%$$

$$\text{Вп (ввозная таможенная пошлина)} = \frac{2\,200\,430\,709,51 \times 100}{2\,231\,300\,000,00} = 98,62\%$$

$$\text{Вп (сборы и иные платежи)} = \frac{694\,077\,330,58 \times 100}{676\,320\,000,00} = 102,63\%$$

$$\text{Вп (НДС)} = \frac{9\,735\,109\,912,03 \times 100}{9\,254\,210\,000,00} = 105,20\%$$

$$\text{Вп (акциз)} = \frac{21\,935\,107,79 \times 100}{15\,790\,000,00} = 103,89\%$$

$$\text{Вп (товарооборота)} = \frac{12\,710\,232\,358,54 \times 100}{12\,236\,230\,000,00} = 103,87\%$$

Подводя итог за 2014 год, можно смело сказать, что контрольный показатель эффективности деятельности Челябинской таможни №1 «Доходы, администрируемые таможенными органами» выполнен на оценку хорошо. Так как он составил 103,87 %, а оценка хорошо достигается при выполнении показателя более чем на 100 %.

Аналогично рассмотрим 2015 год (табл. 5).

Таблица 5 – Показатели внешней торговли Челябинской таможни за 2015 год

тыс. руб.

Наименование	2015		
	План	Факт	Выполнение плана (%)
1. Экспортная составляющая: - вывозная таможенная пошлина	52 390 000,00	71 217 387,24	100,12 %
2. Импортная составляющая: - ввозная таможенная пошлина;	9 484 300 000,00	9 727 565 242,73	102,56 %
- сборы и иные платежи;	2 114 800 000,00	1 903 046 292,34	89,99 %
- НДС;	270 050 000,00	292 743 730,58	108,40 %
- акциз	7 094 480 000,00	7 525 335 019,71	106,07 %
	4 970 000,00	6 440 200,10	129,58 %
3. Итого	9 536 690 000,00	9 798 782 629,97	102,75 %

Источник: по статистическим данным Челябинской таможни

Для оценки контрольного показателя эффективности деятельности Челябинской таможни №1 «Доходы, администрируемые таможенными органами» рассчитаем выполнение плана товарооборота за 2015 год.

$$\text{Вп(товарооборота)} = \frac{9798782629,97 \times 100}{9536690000,00} = 102,75 \%$$

Показатель выполнен более чем на 100%, а именно на 102,75 %, что является показателем выполнения плана на оценку хорошо.

Так же рассмотрим 2016 год (таблица 6).

Таблица 6 – Показатели внешней торговли Челябинской таможни за 2015 год

тыс. руб.

Наименование	2016		
	План	Факт	Выполнение плана (%)
1. Экспортная составляющая: - вывозная таможенная пошлина	73 660 000,00	79 917 766,44	108,50 %
2. Импортная составляющая:	10 260 880 000,00	11 218 838 310,95	112,26 %
- ввозная таможенная пошлина;	1 807 280 000,00	2 235 736 369,79	123,71 %
- сборы и иные платежи;	249 620 000,00	324 783 777,97	130,11 %
- НДС;	8 202 600 000,00	8 953 551 301,23	109,16 %
- акциз	1 380 000,00	4 766 861,96	345,42 %
Итого	10 334 540 000,00	11 598 786 077,39	112,23 %

Источник: по статистическим данным Челябинской таможни

Для оценки контрольного показателя эффективности деятельности Челябинской таможни №1 «Доходы, администрируемые таможенными органами» рассчитаем выполнение плана товарооборота за 2016 год.

$$\text{Вп(товарооборота)} = \frac{11 598 786 077,39 \times 100}{10 334 540 000,00} = 112,23 \%$$

Показатель выполнен более чем на 100 %, а именно на 112,23 %, что является показателем выполнения плана на оценку хорошо.

Исходя из данных полученных в таблицах, можно выявить динамику товарооборота Челябинской таможни в 2014 – 2016 годах (рис.19).



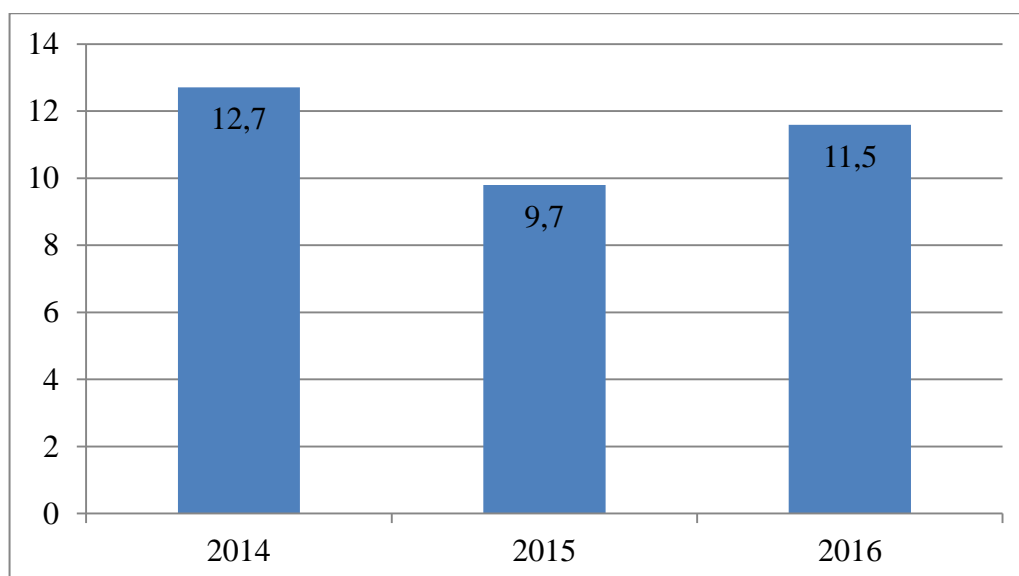


Рисунок 19 – Динамика внешней торговли Челябинской таможни в 2014 – 2016 годах, в млрд. руб

По данным статистики Челябинской таможни, внешнеторговый оборот 2014 году составил 12,710 млрд. рублей, в 2015 году 9,798 млрд. рублей, а в 2016 году 11,598 млрд. руб.

Взяв за базу 2014 год, проведем сравнение. Наглядно видно, что в 2015 году произошел спад товарооборота Челябинской таможни, который непосредственно связан с введением санкций против России. Такие страны как США, Евросоюз, Япония, Канада и другие ввели ограничения, направленные на конкретные сектора российской экономики. Россия же ввела ответные санкции, запретив ввоз продуктов из США и стран Европейского союза. Что и послужило снижению товарооборота. Также сокращение торговли связано с продолжающимся падением российского рубля. В связи, с чем снизилась покупательная способность, прежде всего населения, а также предприятий.

В 2016 же году по сравнению с 2014 годом так же имеется спад, но сравнивая, в тоже время, с 2015 годом мы наблюдаем тенденцию роста товарооборота Челябинской таможни. В 2016 году объемы торговли и курс рубля начали восстанавливаться, так как произошло сокращение избыточного производства, и

цены начали приходить в норму. Произошло увеличение поставок продовольственных товаров в Китай, страны Азии и Европы.

Динамика экспорта за 2014 – 2016 год (рис.20).

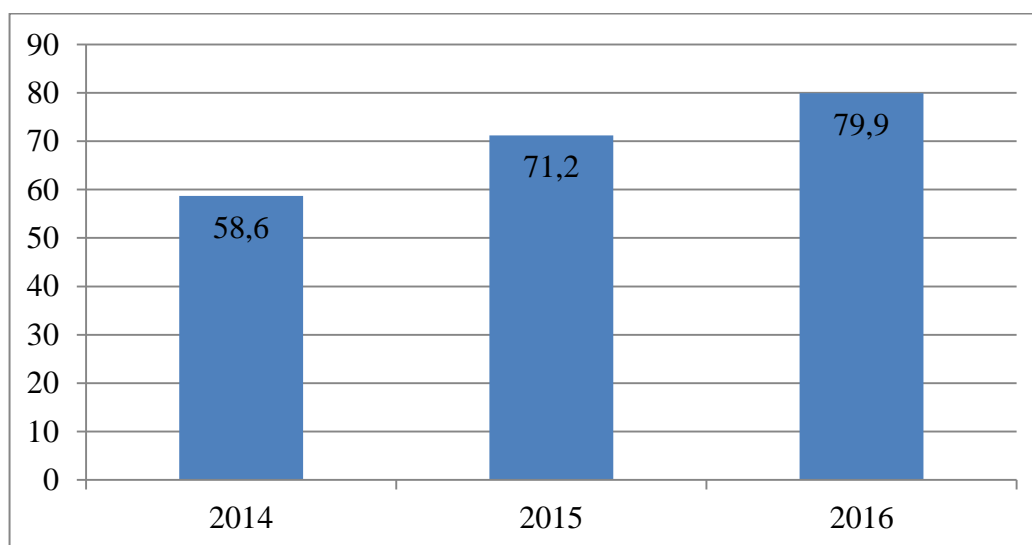


Рисунок 20 – Динамика экспорта Челябинской таможни за 2014 – 2016 год, в млрд. руб

Увеличение экспорта связано с улучшением наращивания поставок продовольственных товаров в Китай, страны Азии и Европы. Произошло увеличение поставок многих товаров, на что, несомненно, оказала влияние государственная поддержка крупных компаний, направленных на увеличение производства и стимулирование экспорта. Кроме того, девальвация рубля позволила нашей продукции выигрывать в конкурентной борьбе с другими странами. Несмотря на то, что отечественные товары поставлялись на мировые рынки по более низким ценам, крупные убытки экспортеры не понесли.

По итогам 2014 – 2016 годов импорт имеет динамику снижения (рис.21).

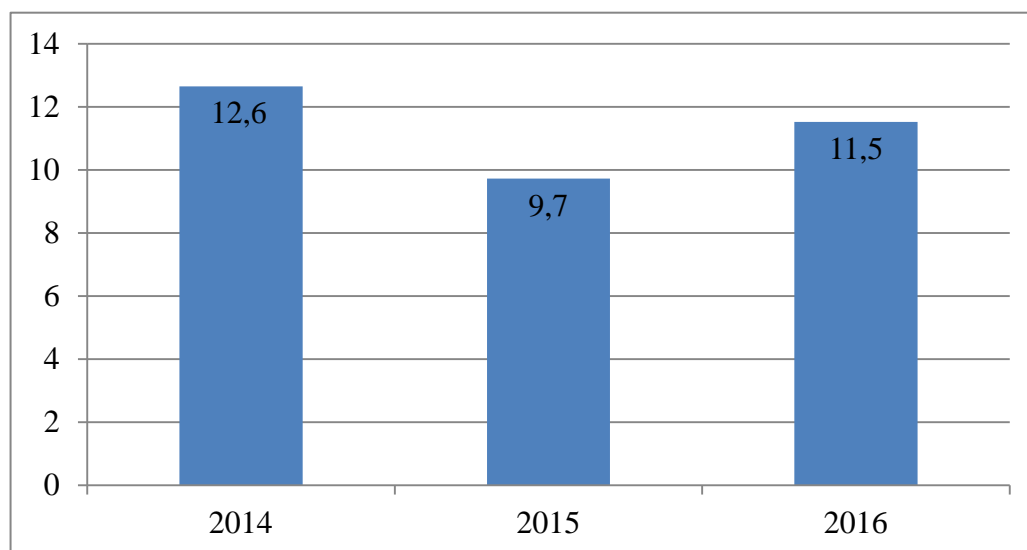


Рисунок 21 – Динамика импорта Челябинской таможни за 2014 – 2016 год, в млрд. руб

Вследствие падения курса рубля сократились объемы поставок, так как закупка импортных товаров стала обходиться значительно дороже, чем раньше. Падение объемов импорта также связано с запретами, которые в изобилии были введены в 2016 году. Кроме действующего продовольственного эмбарго из Европы и США, приняли запрет на ввоз сельскохозяйственной продукции из Турции. К концу 2016 году данный запрет был частично снят, но всё же к этому времени он успел заметно повлиять на объемы поставок.

Разберем конкретный пример расчета таможенных платежей. Фирма ООО «Мировые фрукты», зарегистрированная в Российской Федерации, в городе Челябинске, ввозит на территорию России из Республики Молдовы яблочный сок (код ТН ВЭД - 2009719909), в количестве 20 000 литров. Таможенная стоимость партии составляет 6 000 евро. Ставка пошлины в Едином таможенном тарифе ЕАЭС составляет: 8 %, но не менее 0,04 евро за литр.

Курс евро к рублю на дату подачи декларации составлял 70 рублей за евро. Требуется определить таможенную стоимость товара.

Решение задачи производится в четыре этапа:

1) Определяем таможенную стоимость товара, рассчитываем её следующим образом:

$$C_T = 6\,000 \text{ евро} \times 70 \text{ руб} = 420\,000 \text{ руб.}$$

Для данного размера таможенной стоимости, сборы составят 750 рублей.

2) Определяем сумму пошлины:

2.1) Рассчитывается размер ввозной пошлины адвалорной части ставки по формуле 1:

$$T_{Ai} = \frac{(420\,000 \times 8)}{100} = 33\,600 \text{ (руб.)}$$

2.2) Рассчитывается размер ввозной пошлины специфической части ставки по формуле 2:

$$T_{Ci} = 20\,000 \times 0,04 \text{ евро} = 800 \text{ евро.}$$

Окончательный размер таможенной пошлины определяется путем сравнения по наибольшему показателю. Для этого сначала пересчитываем полученную сумму пошлины, исчисленную по специфической ставке в евро, в рубли по курсу на дату подачи декларации (70 руб за 1 евро):

$$T_{Ci} = 800 \times 70 = 56\,000 \text{ (руб.)}$$

Пересчет показал, что сумма рассчитанная по специфической ставке больше, чем сумма пошлины, рассчитанная по адвалорной ставке. Поскольку необходимо выбрать наибольшую сумму, то сумма ввозной таможенной пошлины, подлежащая уплате, составит 56 000 руб.

3) Рассчитываем НДС по формуле 3:

$$C_{ндс} = \frac{[(420\,000 + 56\,000) \times 18]}{100} = 85\,680 \text{ руб.}$$

4) Переходим к расчету суммы таможенных платежей:

$$T_P = \text{Сборы} + P_c + C_{ндс} = 750 + 56\,000 + 85\,680 = 142\,430 \text{ руб.}$$

Итог примера: 142 430 рублей таможенных платежей за оформление 20 000 литров яблочного сока.

## 2.2 Анализ задолженностей участников ВЭД перед Челябинской таможней, по уплате таможенных платежей

По результатам изучения и анализа структуры таможенных платежей в Челябинской таможне выявлены причины возникновения задолженности и их показатели за 2014 – 2016 года (табл. 7).

Таблица 7 – Причины возникновения задолженности по уплате таможенных платежей за 2014 – 2016 год

в млн. руб.

Причины задолженности	2014 год		2015 год		2016 год	
	Сумма	Доля в %	Сумма	Доля в %	Сумма	Доля в %
1.Корректировка таможенной стоимости	22,85	65,14 %	30,19	29,30 %	113,13	70,06 %
2.Недостоверная классификация товара	7,82	22,29 %	69,12	67,09 %	33,162	20,54 %
3.Нарушение сроков уплаты таможенных платежей, включая неуплату периодических таможенных платежей	-	-	3,56	3,46 %	5,183	3,21 %
4.Необоснованное получение льгот, тарифных преференций	1,09	3,11 %	0,04	0,04 %	0,205	0,13 %
5.Представление недостоверных сведений при оформлении ДТ, ТПО	2,42	6,90 %	0	0,00 %	0,79	0,49 %
6.Нарушение таможенных процедур	0	0,00 %	0	0,00 %	8,51	5,27 %
7. Недоставка товара	0,86	2,45 %	0,01	0,01 %	0	0,00 %
8. Иные причины	0,04	0,11 %	0,10	0,10 %	0,5	0,31 %
Итого начислено	35,08	100,00 %	103,02	100,00 %	161,48	100,00 %

Источник: по статистическим данным Челябинской таможни

По данным, представленным в таблице 7, рассмотрим конкретно в диапазоне 2014 – 2016 года долю причин задолженности. Процентное соотношение причин задолженности, выявленных Челябинской таможней в 2014 году (рис. 22).



Рисунок 22 – Процентное соотношение причин задолженности таможенных платежей, выявленных Челябинской таможней в 2014 году

Большую долю в 2014 году занимала корректировка таможенной стоимости, составляющая 65,14 %, второй по значимости выступает недостоверная классификация товара, доля которой равна 22,29 %.

Процентное соотношение причин задолженности, выявленных Челябинской таможней в 2015 году (рис. 23).

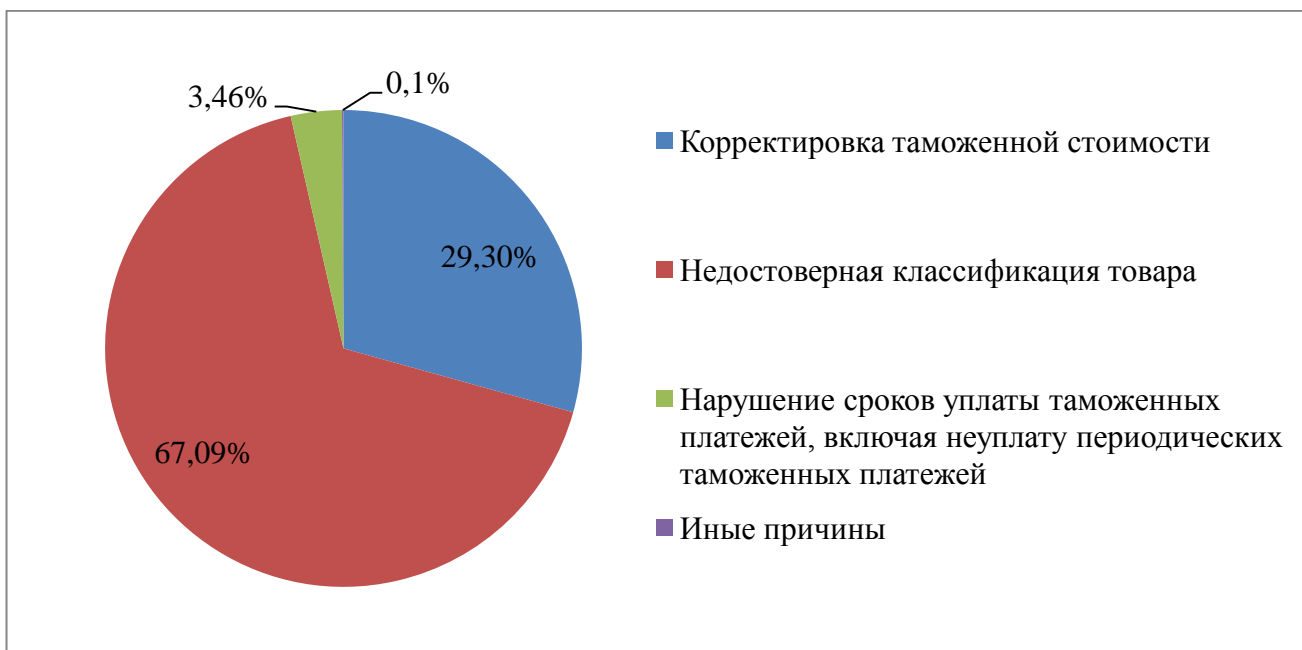


Рисунок 23 – Процентное соотношение причин задолженности таможенных платежей, выявленных Челябинской таможней в 2015 году

Большую долю в 2015 году занимала недостоверная классификация товара, составляющая 67,09 %, второй по значимости выступает корректировка таможенной стоимости, доля которой равна 29,30 %.

Процентное соотношение причин задолженности, выявленных Челябинской таможней в 2016 году (рис. 24).

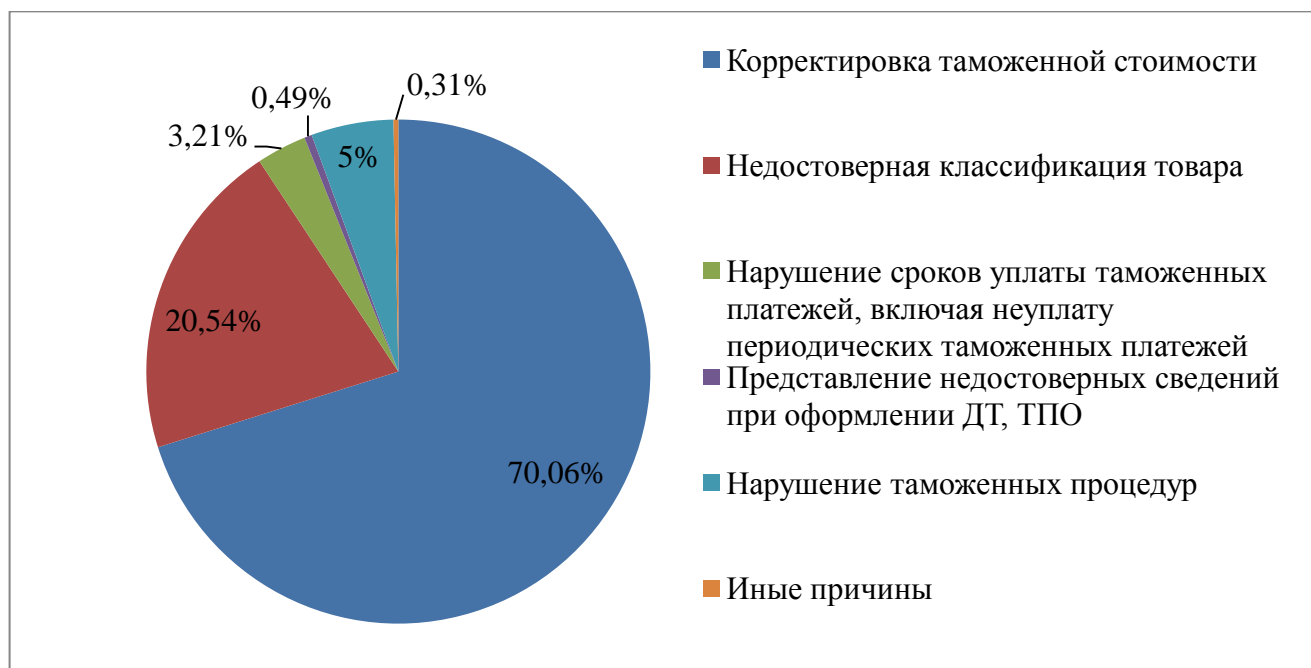


Рисунок 24 – Процентное соотношение причин задолженности таможенных платежей, выявленных Челябинской таможней в 2016 году

Большую долю в 2016 году занимала корректировка таможенной стоимости, составляющая 70,06 %, второй по значимости выступает недостоверная классификация товара, доля которой равна 20,54 %.

Исходя из разобранных данных наглядно видно, что главной причиной задолженности является корректировка таможенной стоимости, меньшую, но немало важную роль занимает также недостоверная классификация товара. Разберем подробно динамику выявленной задолженности по корректировке таможенной стоимости за 2014 – 2016 год (рис. 25).

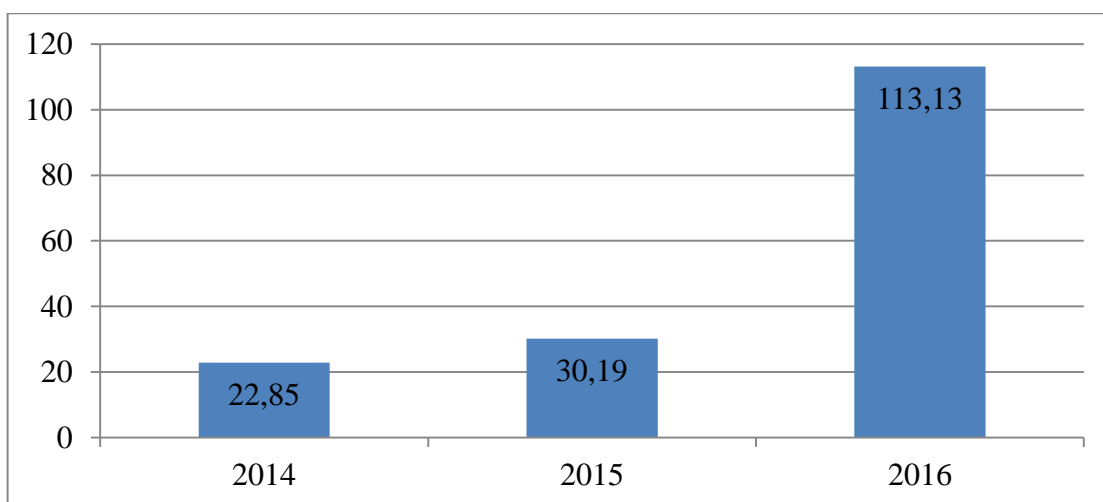


Рисунок 25 – Динамика Челябинской таможни по выявленной задолженности корректировки таможенной стоимости за 2014-2016 год, в млн. руб

Недостоверное заявление таможенной стоимости товаров составило в 2014 году – 22,85 млн. рублей (или 65,14% от общей суммы образованной задолженности), в 2015 году – 30,19 млн. рублей (29,30%) и в 2016 году 113,13 млн. рублей (или 70.06%). Практически вся эта задолженность образовалась при таможенном декларировании товаров под обеспечение для принятия окончательного решения по стоимости товара на таможенных постах.

Аналогично представим динамику выявленной задолженности по недостоверной классификации товара за 2014-2016 год (рис. 26).

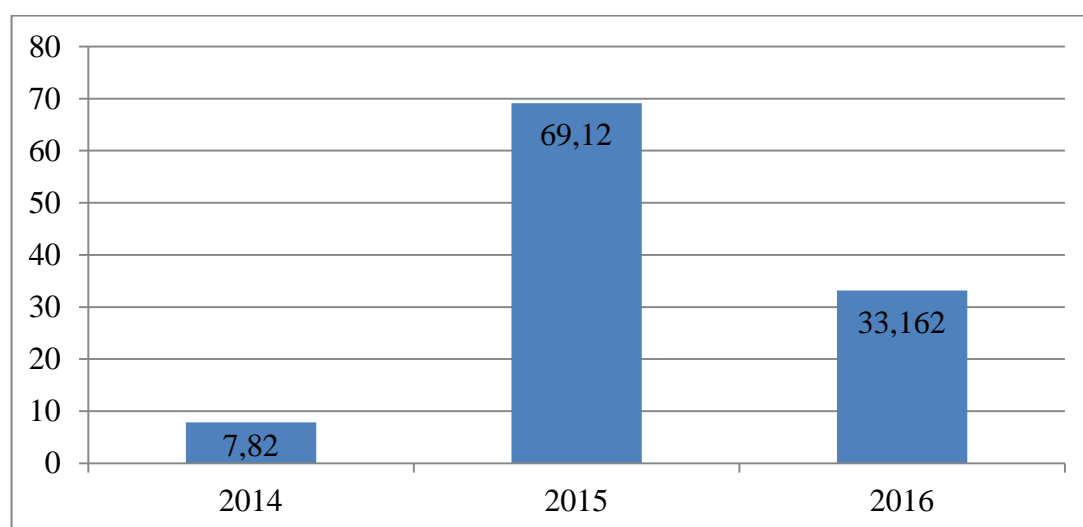


Рисунок 26 – Динамика Челябинской таможни по выявленной задолженности недостоверной классификации товара за 2014-2016 год, в млн. руб



Недостовверная классификация товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС составила в 2014 году – 7,82 млн. рублей (или 22,29 от общей суммы образованной задолженности), в 2015 году – 69,12 млн. рублей (или 67,09%) и в 2016 году – 33,162 млн. рублей (или 20,54%).

Аналитическая информация сумм задолженности участников ВЭД по уплате таможенных платежей и пеней, администрируемая Челябинской таможней за 2014 – 2016 года приведена в таблице 8.

Таблица 8 – Сведения об изменении сумм задолженности участников ВЭД перед Челябинской таможней в 2014 – 2016 годах

в тыс. руб.

Наименование	2014	2015	2016
1. Начислено:			
– платежей	33 916 410,36	91 873 298,61	172 684 827,62
– пени	1 166 431,15	11 143 089,52	9 643 037,01
2. Погашено:			
– платежей	27 816 324,74	63 581 362,76	197 706 155,78
– пени	597 747,00	1 285 933,44	17 972 666,62
3. Аннулировано	2 476 360,44	2 492 447,58	1 878 067,76
4. Списано безнадежной задолженности	6 764 086,89	5 890 475,26	1 731 836,16
5. Общая сумма задолженности, руб	40 805 267,16	70 571 436,25	35 734 141,11

Источник: по статистическим данным Челябинской таможни

На конкретном случае разберем расчет пени. Отделом таможенной инспекции таможенного органа в августе 2015 года обнаружена недоимка по ДТ № 03928/151014/\*\*\* на сумму 50 000 руб. В адрес организации-должника отделом таможенных платежей было направлено требование об уплате недоимки и пени, а после его неисполнения на основании решения о взыскании задолженности за счет денежных средств, находящихся в банке, выставлено инкассовое поручение от 20 сентября 2015 года. Ставка рефинансирования Банка России составила в этот период 25%. Требуется рассчитать сумму пени за время задолженности и общую сумму пошлин и налогов, подлежащую уплате, с учетом пени.

Решение представленной задачи производится в три этапа.

1. Для начала определяется количество дней просрочки. Расчет производится, исходя из даты регистрации декларации на товар и даты выставления инкассового поручения, что составляет 278 дней.

2. Рассчитывается общая сумма пени по формуле 4:

$$П = \frac{50\,000 \times 278 \times 25}{300 \times 100} = 11\,583,33 \text{ (руб)}$$

3. Рассчитывается общая сумма пошлин и налогов, подлежащих уплате с учетом пени:

$$С + П = 50\,000 + 11\,583,33 = 61\,583,33 \text{ (руб)}$$

Следовательно, сумма пени, подлежащая уплате составит 61 583,33 руб.

Сумма образованной задолженности перед Челябинской таможней в 2014 году составила 40,8 млн. рублей, в 2015 – 70,57 млн. рублей, что в 1,7 раз больше чем в предыдущем году и в 2016 году – 35,73 млн. рублей, что в 2 раза меньше по сравнению с прошлым годом (рис. 27).

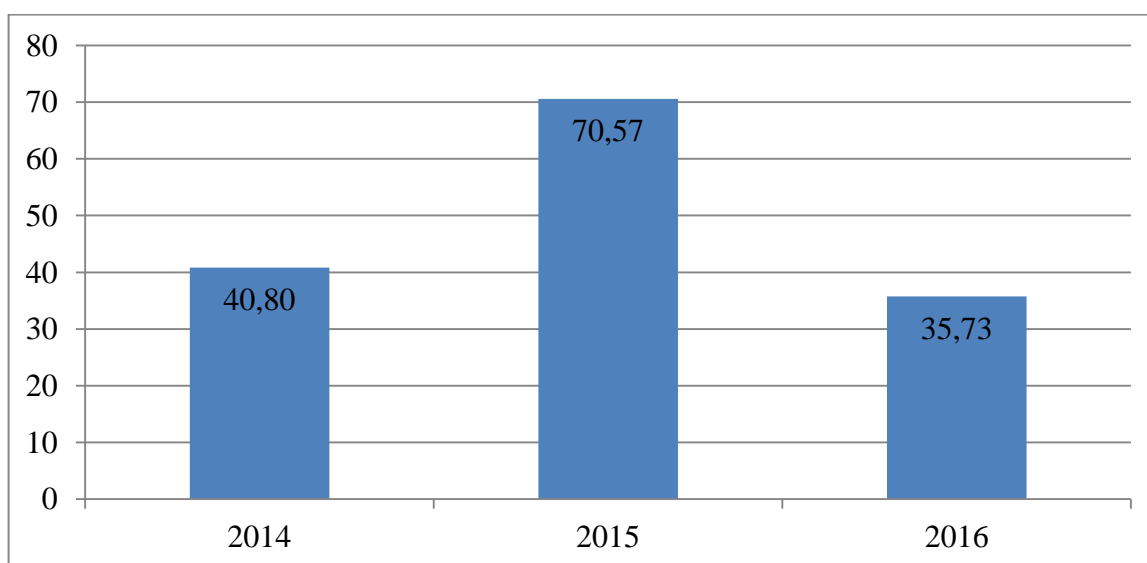


Рисунок 27 – Динамика задолженностей по уплате таможенных платежей перед Челябинской таможней за 2014 – 2016 года, в млн. руб

Принятие полных и своевременных мер по взысканию задолженности позволило Челябинской таможне сократить ее размер в 2016 году в 2 раза с 70,57 млн. рублей на начало года до 35,73 млн. рублей на конец отчетного периода.

Сумма начисленной задолженности в 2014 году – 35,08 млн. рублей, в 2015 – 103,01 млн. рублей, что в 3 раза больше чем в предыдущем году и в 2016 году – 182,32 млн. рублей (рис. 28).

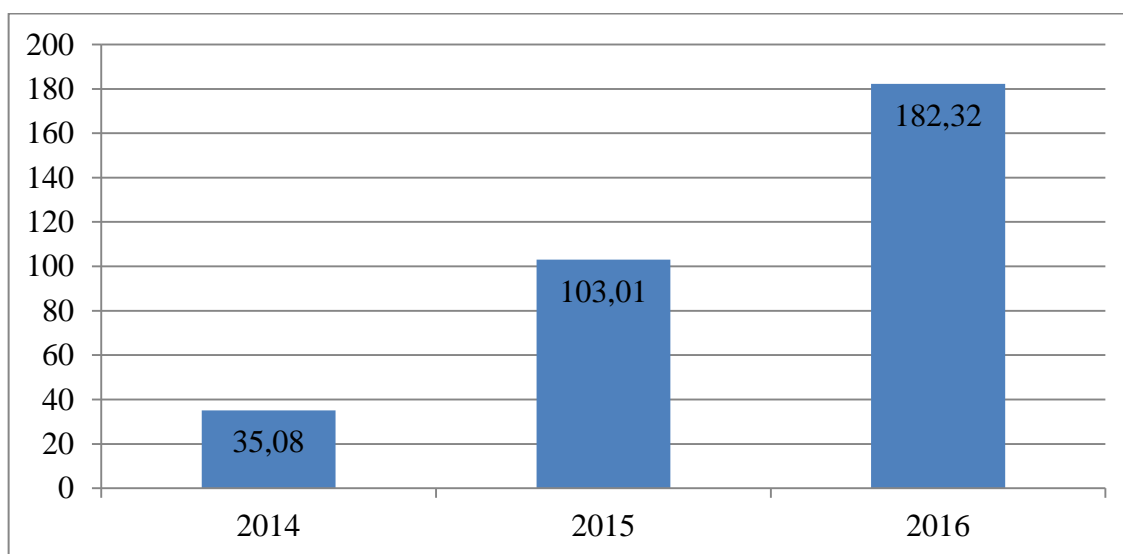


Рисунок 28 – Динамика начисленной задолженности по уплате таможенных платежей перед Челябинской таможней за 2014 – 2016 года, в млн. руб

Сумма погашенной задолженности в 2014 году – 28,41 млн. рублей, в 2015 – 64,86 млн. рублей, что в 2 раза больше чем в предыдущем году и в 2016 году – 215,67 млн. рублей, что по сравнению с прошлым годом больше почти в 3 раза (рис. 29).

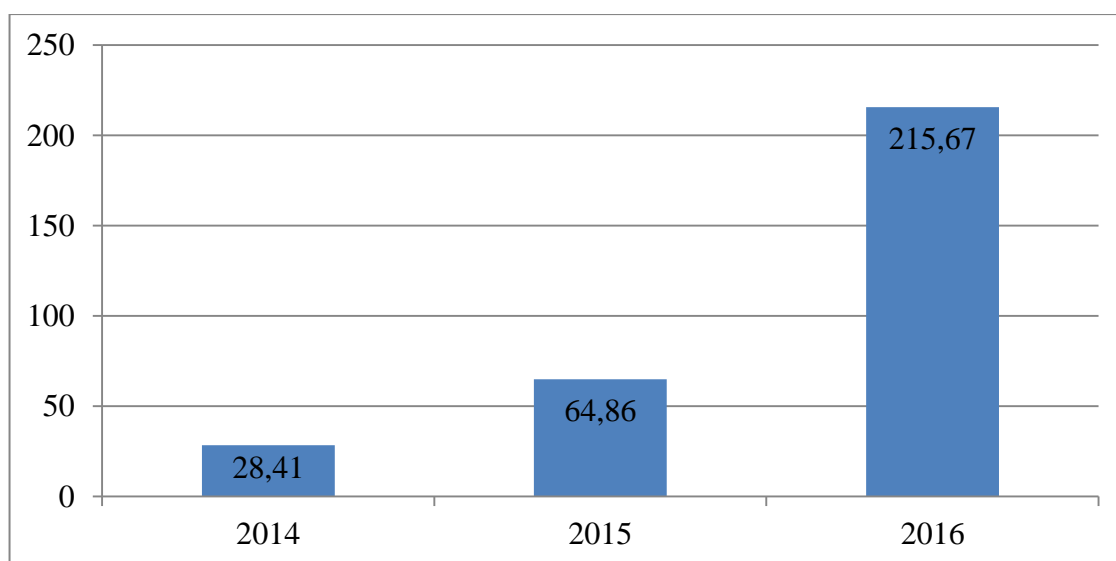


Рисунок 29 – Динамика погашенной задолженности по уплате таможенных платежей перед Челябинской таможней за 2014 – 2016 года, в млн. руб

Сумма погашенной задолженности производится за счет:

- 1) Обеспечения уплаты таможенных платежей.
- 2) Оплаты в добровольном порядке и в установленные сроки.
- 3) Взысканий в бесспорном порядке за счет денежных средств, находящихся на расчетных счетах должников.
- 4) Оплаты по исполнительным листам через службу судебных приставов.
- 5) Взысканной в принудительном порядке за счет остатков авансовых денежных средств по истечении срока добровольной уплаты по требованию.

На постоянной основе у Челябинской таможни осуществляется взаимодействие с налоговой службой не только по Челябинской области, но и других регионов, в части исключения должников из Единого государственного реестра юридических лиц с целью признания задолженности безнадежной к взысканию и её последующего исключения из общей суммы задолженности, учитываемой в таможне (рис. 30).

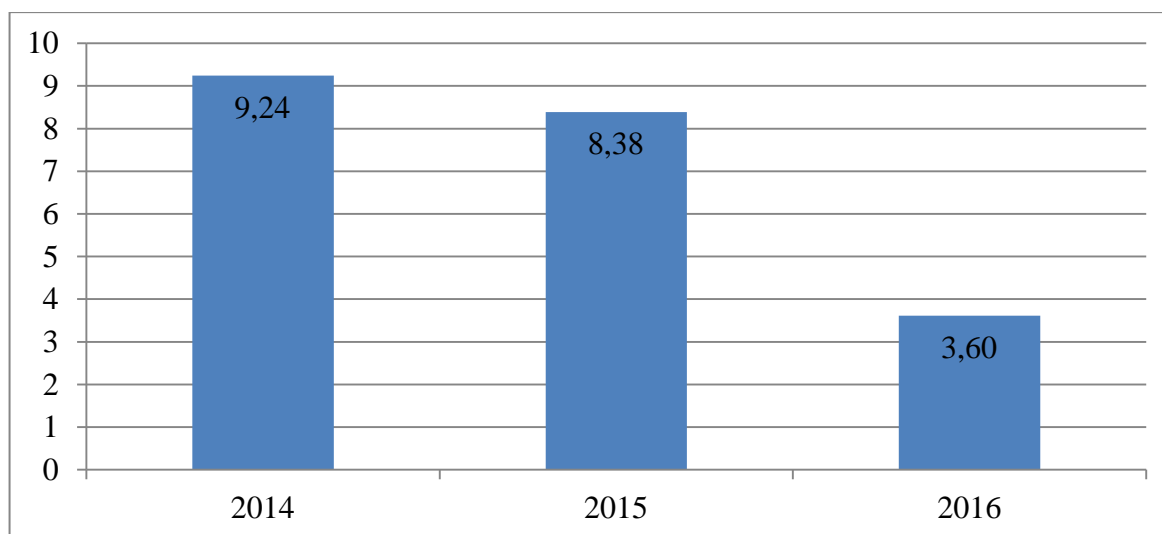


Рисунок 30 – Динамика задолженности безнадежной к взысканию по уплате таможенных платежей перед Челябинской таможней за 2014 – 2016 года, в млн.

руб

Резервами сокращения задолженности на 2016 год являлись:

- 1) Задолженность, выявленная в отношении иностранных перевозчиков – 8,4 млн. рублей, которая после вступления в силу проекта федерального закона «О

внесении изменений» в статьи 153, 155, 160, 322 «О таможенном регулировании в Российской Федерации» будет списана, как безнадежная к взысканию.

2) Задолженность российских юридических лиц, которые являются недействующими, либо в отношении которых инициированы процедуры исключения из ЕГРЮЛ – 0,17 млн. рублей.

3) Задолженность, по которой сохраняется вероятность поступления денежных средств, так как взыскание в основном происходит по исполнительным листам к физическим лицам (в отношении 11 физ. лиц перечисления осуществляются из пенсионного фонда за счет пенсии) и является длительным процессом – 5,9 млн. рублей.

Основную долю непогашенной задолженности составляет:

1) Задолженность физических лиц, образованная с неправомерным предоставлением освобождения от уплаты таможенных платежей транспортных средств иностранных граждан (Киргизия), переселяющихся на ПМЖ в РФ. В отношении данных лиц службой судебных приставов возбуждены исполнительные производства, где с некоторых физических лиц производятся ежемесячные взыскания в пользу таможни, а остальные не проживают по месту регистрации и имущества на территории РФ не имеют.

2) Задолженность, образованная ещё в период 2006 – 2011 года в результате недоставки товаров по книжкам МДП по процедуре таможенного транзита. Часть задолженности погашена через АСМАП, а остаток не взыскивается, так как перевозчики – нерезиденты РФ.

Разберем конкретные примеры по взысканию таможенных платежей:

1. Корректировка таможенной стоимости.

В 2015 г. на Челябинском таможенном посту под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления были помещены товары, поступившие в адрес ООО «Челябтракзапчасть». В результате осуществленной Челябинской таможней корректировки таможенной стоимости товаров у общества образовалась задолженность по уплате сумм таможенных платежей и пеней.

Товар: лист ПВХ жесткий, ТН ВЭД ЕАЭС - код 3920499000, объем 10000 кг, сумма по инвойсу 15000 долларов. ИТС равен  $15000/10000= 1,5$  доллара/кг. Если оформлять товар по данной цене, то при курсе доллара 56 рублей, сумма таможенных платежей получается следующая:

$$Ст = 15\ 000 \text{ долл} \times 56 \text{ руб} = 840\ 000 \text{ руб.}$$

Для данного размера таможенной стоимости, сборы составят 1500 рублей.

Определяем сумму пошлины:

$$ТАи = \frac{(840\ 000 \times 6,5)}{100} = 54\ 600 \text{ (руб.)}$$

Рассчитываем НДС по формуле 3:

$$Сндс = \frac{[(840\ 000 + 54\ 600) \times 18]}{100} = 161\ 028 \text{ руб.}$$

Переходим к расчету суммы таможенных платежей:

$$ТП = \text{Сборы} + \text{Пс} + \text{Сндс} = 1500 + 54\ 600 + 161\ 028 = 217\ 128 \text{ руб.}$$

Но, ИТС по данному товару 2,1 доллара/кг. При данной таможенной стоимости сумма платежей получается:

$$Ст = 21\ 000 \text{ долл} \times 56 \text{ руб} = 1\ 176\ 000 \text{ руб.}$$

Для данного размера таможенной стоимости, сборы составят 1500 рублей.

Определяем сумму пошлины:

$$ТСи = \frac{(1\ 176\ 000 \times 6,5)}{100} = 76\ 440 \text{ (руб.)}$$

Рассчитываем НДС по формуле 3:

$$Сндс = \frac{[(1\ 176\ 000 + 76\ 400) \times 18]}{100} = 225\ 439,2 \text{ руб.}$$

Переходим к расчету суммы таможенных платежей:

$$ТП = \text{Сборы} + \text{Пс} + \text{Сндс} = 1500 + 76\ 440 + 225\ 439,2 = 303\ 379,2 \text{ руб.}$$

Разница: 86 251,2 рублей. Следовательно, фактически участник ВЭД обязан доплатить таможенных платежей на 86 251,2 рублей больше, чем он планировал.

На основании ст. 91 ТК ТС и ст. 152 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» 10 июля 2015 года в адрес ООО

«Челябтракзапчасть» Челябинской таможней было направлено требование об уплате от 9 июля 2015 года. В связи с тем, что уплата обществом не была осуществлена, таможня обратилась в арбитражный суд с требованиями о принудительном взыскании неуплаченных сумм. Законность данного требования была поддержана судом. Позицию арбитражного суда поддержал и Президиум Высшего Арбитражного Суда РФ. В его постановлении 2 было указано на правильность выводов арбитражного суда, а также на то, что в соответствии с п. 1 ст. 91 ТК ТС в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают таможенные пошлины, налоги принудительно. Перед применением принудительных мер таможенный орган обязан выставить требование в установленные законом сроки. Суд приходит к выводу о правильности и законности действий таможенных органов и ранее принятых судебных решений. Нормы действующего законодательства позволяют выделить материальные и процессуальные основания принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов. Под материальными основаниями следует понимать неуплату или неполную уплату таможенных платежей в установленные законом сроки. К процессуальным основаниям относятся следующее:

1) Наличие субъекта, несущего ответственность за уплату таможенных платежей, денежных средств или имущества, с помощью которых можно осуществить взыскание.

2) Предъявление предварительного требования об уплате таможенных платежей не позднее трех лет со дня истечения срока исковой давности.

Имеющиеся материальные и процессуальные основания позволяют таможенному органу осуществить принудительное взыскание таможенных платежей.

На основании решения о взыскании задолженности за счет денежных средств, находящихся в банке, выставлено инкассовое поручение от 29 сентября 2015 года. Ставка рефинансирования Банка России составила в этот период 25 %.

Требуется рассчитать сумму пени за время задолженности и общую сумму пошлин и налогов, подлежащую уплате, с учетом пени.

Количество дней просрочки составляет 121 день. Расчет производится, исходя из даты регистрации декларации на товар и даты выставления инкассового поручения.

Общая сумма пени по формуле 4:

$$П = \frac{303\,379,2 \times 121 \times 25}{300 \times 100} = 30\,590,74 \text{ (руб)}$$

Общая сумма пошлин и налогов, подлежащих уплате с учетом пени:

$$С + П = 303\,379,2 + 30\,590,74 = 333\,969,94 \text{ (руб)}$$

Судом постановлено взыскать с общества в пользу таможи задолженность по таможенным платежам в размере 303 379,2 рублей и пени в размере 30 590,74 рублей.

Было осуществлено взыскание таможенных пошлин и налогов с банковских счетов (в бесспорном порядке) с банковского счета плательщика в размере 333 969,94 рублей. Сумма, подлежащая взысканию, была перечислена фирмой ООО «Челябтракзапчасть» на счет Федерального казначейства.

## 2. Недостоверная классификация товаров.

В 2015 году, на Южно-Уральский таможенный пост Челябинской таможи таможенным представителем ООО «Инстар Лоджистикс Групп» в лице специалиста по таможенному оформлению подана ДТ №10504110/210915/00043\*\*, где товар был продекларирован как «инвентарь для занятия спортом» с заявленным кодом ТН ВЭД ЕАЭС 9506999000 .

В ходе таможенного контроля 21.09.2015 проведен таможенный досмотр товара № 26, вследствие которого установлено, что товар, представляет собой детский набор: ворота с сеткой, 2 клюшки, 2 шайбы, насос с металлической насадкой. На картонной упаковке имеется информация: «Health Movement, Hockey Game, Enjoy the sport fun». На картонных упаковках имеются ярлыки с информацией: «НАБОР ИГРОВОЙ 2 КЛЮШКИ/2 ШАЙБЫ/МЯЧ/ВОРОТА, КНР,



полимерные материалы, металл, Юр. Адрес продавца: ООО «Молл», 454091, г. Челябинск, ул. Труда, д.166, оф.7, YS062208.

На основании вышеуказанного акта таможенного досмотра Южно-Уральским таможенным постом Челябинской таможни 22.09.2015 принято решение № РКТ-10504110-15/0000\*\* о классификации товара по коду ТН ВЭД ЕАЭС 9503007000. Основанием для изменения кода ТН ВЭД ЕАЭС товара явился факт изменения описания данного товара в графе 31 ДТ №10504110/210915/00043\*\*, а именно: включение дополнительных сведений «игры детские в наборах для игры в хоккей»

В результате вышеуказанной корректировки сведений о товаре в ДТ №10504110/210915/00043\*\* сумма таможенных платежей, подлежащих уплате за оформление товара, увеличилась на 28884 рублей 29 копеек. Следовательно, участник ВЭД обязан доплатить таможенных платежей на 28884 рублей 29 копеек больше, чем он планировал.

На основании ст. 91 ТК ТС и ст. 152 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» 10 июля 2015 года в адрес ООО «Инстар Лоджистикс Групп» Челябинской таможней было направлено требование об уплате от 23.09.2015 года. В связи с тем, что уплата обществом не была осуществлена, таможня обратилась в арбитражный суд с требованиями о принудительном взыскании неуплаченных сумм. Законность данного требования была поддержана судом. Позицию арбитражного суда поддержал и Президиум Высшего Арбитражного Суда РФ. В его постановлении 2 было указано на правильность выводов арбитражного суда, а также на то, что в соответствии с п. 1 ст. 91 ТК ТС в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают таможенные пошлины, налоги принудительно. Перед применением принудительных мер таможенный орган обязан выставить требование в установленные законом сроки. Суд приходит к выводу о правильности и законности действий таможенных органов и ранее принятых судебных решений.

Имеющиеся материальные и процессуальные основания позволяют таможенному органу осуществить принудительное взыскание таможенных платежей.

Судом постановлено взыскать с общества в пользу таможни задолженность по таможенным платежам в размере 28884 рублей 29 копеек.

На основании решения о взыскании задолженности за счет денежных средств, находящихся в банке, выставлено инкассовое поручение от 23.10.2015 года. Ставка рефинансирования Банка России составила в этот период 25%. Требуется рассчитать сумму пени за время задолженности и общую сумму пошлин и налогов, подлежащую уплате, с учетом пени.

Количество дней просрочки составляет 30 дней. Расчет производится, исходя из даты регистрации декларации на товар и даты выставления инкассового поручения.

Общая сумма пени по формуле 4:

$$П = \frac{28\,884,29 \times 30 \times 25}{300 \times 100} = 722,1 \text{ (руб)}$$

Общая сумма пошлин и налогов, подлежащих уплате с учетом пени:

$$С + П = 28\,884,29 + 722,1 = 29\,606,39 \text{ (руб)}$$

Было осуществлено взыскание таможенных пошлин и налогов с банковских счетов (в беспорном порядке) с банковского счета плательщика в размере 29 606,39 рублей. Сумма, подлежащая взысканию, была перечислена фирмой ООО «Инстар Лоджистикс Групп» на счет Федерального казначейства.

3. Нарушение сроков уплаты таможенных платежей, включая неуплату периодических таможенных платежей.

В 2016 году, на Южно-Уральский таможенный пост Челябинской таможни таможенным представителем ООО «Витязь-Авто» в лице специалиста по таможенному оформлению подана ДТ №10504110/210116/00011\*\*, в которой кроме прочих был задекларирован товар – «Аппарат для пайки», модель «НАETER PACKAGE», 220 В; 6 компл., назначение для спайки полиэтиленовых пакетов, поставляется для собственных нужд.

Согласно ДТ и добавочного листа, декларантом были заявлены следующие сведения в отношении товара 9026204000; таможенная стоимость – 55 440,25 рублей; вес НЕТТО – 32 кг; преференция ООО-ЛП; код вида платежа – 5010; ставка НДС – 10 %; основа начисления – 55 440,25 рублей; сумма налога:

$$С_{\text{ндс}} = \frac{[(55\,440,25) \times 10]}{100} = 5\,544,03 \text{ руб.}$$

21.01.2016 товар был выпущен Южно-Уральским таможенным постом Челябинской таможни в соответствии с заявленной декларантом таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления. При выпуске товара НДС в указанном размере был оплачен платежным документом.

При этом исходя из содержания графы «Преференция», указав код «ОООО-ЛП», Общество руководствовалось классификатором льгот по уплате таможенных платежей, согласно которому код «ЛП» указывает на применение ставки НДС в размере 10% в отношении ввозимых в Российскую Федерацию продовольственных товаров.

В ходе проведенной отделом таможенных платежей Челябинской таможни проверки документов и сведений после выпуска товаров был установлен факт нарушения ООО «Витязь-Авто» требований ст.ст. 76, 77 ТК ТС и ст. 164 НК РФ в части неправомерного применения ставки НДС в размере 10% в отношении товара 10504110/210116/00011\*\* по следующим основаниям.

Подпунктом 1 п. 2 ст. 164 НК РФ установлена ставка налога на добавленную стоимость в размере 10 % в отношении продовольственных товаров. При этом должностными лицами Челябинской таможни было правильно установлено, что товар – «Аппарат для пайки», заявленный в ДТ под кодом ТН ВЭД ЕАЭС 8515809000, не является продовольственным, в связи с чем на основании п. 3 ст. 164 НК РФ, подлежал обложению НДС по налоговой ставке 18 %, что составляло бы 9 979,25 рублей.

$$С_{\text{ндс}} = \frac{[(55\,440,25) \times 18]}{100} = 9\,979,25 \text{ руб.}$$

По завершении проверки 27.01.2016 был составлен акт проверки документов и сведений после выпуска товаров и транспортных средств №/А0002, на основании которого было принято решение от 27.01.2016 о внесении изменений и дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, согласно которому ООО «Витязь-Авто» надлежало доначислить и уплатить НДС в размере 4 435,22 рублей.

$$\text{НДС} = 9\,979,25 - 5\,544,03 = 4\,435,22 \text{ руб.}$$

В соответствии с п. 2 ст. 191 Таможенного кодекса Таможенного союза внесение изменений и дополнений в таможенную декларацию после выпуска товаров допускается в случаях и порядке, которые определяются решением Коллегии ЕЭК.

В соответствии с п. 24 Порядка внесения изменений и (или) дополнений, декларантом допускается в срок, не превышающий 10 рабочих дней со дня получения декларантом решения, произвести корректировку декларации на товары, а в случае уплаты таможенных, иных платежей - также документы и сведения, подтверждающие их уплату.

ООО «Витязь-Авто», получил вышеуказанное решение Челябинской таможни от 27.01.2016 о внесении изменений и (или) дополнений в сведения указанные в декларации на товары. НДС на товар, задекларированный ДТ №10504110/210116/00011\*\*, составляющий 9 979,25 рублей по ставке 18 %, в соответствии с п. 1 ч. 3 ст. 211 ТК ТС подлежал уплате в полном объеме до выпуска указанного товара для внутреннего потребления – не позднее 27.01.2016.

Указанная сумма НДС была уплачена Обществом в полном объеме путем доначисления в размере 4 435,22 рублей за счет остатка авансового платежа, внесенного платежным документом №503 от 21.01.2016, лишь 08.02.2016.

По итогам рассмотрения дела должностное лицо пришло к правильному выводу о том, что указанным деянием ООО «Витязь-Авто» нарушены требования п.п. 1, 3 ст. 211 ТК ТС, п. 3 ст. 164 НК РФ, в связи с чем Общество было

привлечено к административной ответственности по ст. 16.22 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Указанные обстоятельства и виновность ООО «Витязь-Авто» в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 16.22 Кодекса РФ об административных правонарушениях, подтверждаются и установлены на основании исследованных при рассмотрении дела доказательств.

На основании оценки собранных по делу доказательств, произведенной в соответствии с требованиями ст. 26.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях, должностное лицо пришло к правильному выводу о виновности ООО «Витязь-Авто» в совершении административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 16.22 Кодекса РФ об административных правонарушениях. Судом постановлено взыскать с общества штраф в размере 50 000 рублей.

#### 4. Необоснованное получение льгот, тарифных преференций.

В 2015 году Южно-Уральским таможенным постом 29.12.2015 принята предварительная декларация на товары № 10504110/291215/0010150.

Товары по ДТ № 10504110/291215/0010150, ввезены на территорию Евразийского экономического союза по контракту от 27.11.2014 № 8672/6, заключенному между продавцом - отправителем товара ПАО «Дружковский метизный завод», (г. Дружковка, Донецкая обл., Украина, ул. Ленина, 3) и покупателем (декларантом) товара ИП Дмитренко Е.П. (г. Курган, Российская Федерация).

При таможенном декларировании товаров по ДТ №10504110/291215/0010150, с целью получения тарифных преференций в отношении товара, происходящего и ввозимого из страны-участника создания зоны свободной торговли в соответствии с Договором о зоне свободной торговли, подписанного в г. Санкт-Петербурге 18 октября 2011, декларантом в 44 графе ДТ под кодом вида документа 06011 был указан сертификат происхождения товаров формы «СТ-1» от 23.12.2015 № RU51403F 08479. Товары, заявленные на Южно-Уральском таможенном посту по

предварительной декларации на товары ДТ №10504110/291215/0010150, перемещались в железнодорожном вагоне № 24479545, по железнодорожной накладной № 50893346.

Товары предъявлены 11.01.2016 на Курганском железнодорожном таможенном посту по предварительной декларации на товары ДТ № 10504110/291215/0010150, выпущены 12.01.2016 под таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления с предоставлением тарифных преференций.

Решение Южно-Уральского таможенного поста о предоставлении тарифных преференций на товары, заявленные в ДТ № 10504110/291215/0010150, было отменено решением Челябинской таможни от 11.02.2016 №10504000/110216/3 со ссылкой на Указ Президента Российской Федерации от 16 декабря 2015 года № 628 «О приостановлении Российской Федерации действия Договора о зоне свободной торговли в отношении - Украины», согласно которому с 1 января 2016 года действие Договора в отношении Украины приостановлено, поэтому тарифные преференции на товары, заявленные в ДТ № 10504110/291215/0010150, не могут быть представлены.

В адрес заявителя ответчиком направлено требование № 13 от 03.03.2016 об уплате таможенных платежей.

В связи с тем, что уплата обществом не была осуществлена, таможня обратилась в арбитражный суд с требованиями о принудительном взыскании неуплаченных сумм. Законность данного требования была поддержана судом. Суд приходит к выводу о правильности и законности действий таможенных органов и ранее принятых судебных решений.

В соответствии со ст. 211 ТК ТС обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

В соответствии со ст. 3 ТК ТС при таможенном регулировании применяются меры таможенно-тарифного регулирования, запреты и ограничения, законодательные акты государств - членов таможенного союза в сфере налогообложения, действующие на день регистрации таможенной декларации или иных таможенных документов, если иное не установлено.

Исследовав материалы дела в их совокупности, суд принимает решение о взыскании с ИП Дмитренко Е.П. в пользу Южно-Уральского таможенного поста суммы по таможенным платежам и пени.

Было осуществлено взыскание таможенных пошлин и налогов с банковских счетов (в бесспорном порядке) с банковского счета плательщика в размере 5114 рублей. Сумма, подлежащая взысканию, была перечислена ИП Дмитренко Е.П. на счет Федерального казначейства.

#### 5. Представление недостоверных сведений при оформлении ДТ, ТПО.

В 2016 году, на Южно-Уральский таможенный пост Челябинской таможни таможенным представителем ООО «Функциональная диагностика» в лице специалиста по таможенному оформлению подана ДТ № 10504110/150816/00507\*\*, в которой был заявлен товар №1: « система ультразвуковая диагностическая медицинская «Voluson E8» в разобранном виде для удобства транспортировки, изготовитель GE Healthcare Austria GmbH &CO, товарный знак GE Healthcare Austria GmbH &CO, модель Voluson E8, код по ТН ВЭД ЕАЭС 9018 12 0000, код ОКП 94 4280. При декларировании товара также было предъявлено регистрационное удостоверение от 11.03.2011 №ФСЗ 2008/02741, подтверждающее отнесение товара в качестве изделия медицинской техники.

При выпуске товара в соответствии со ст. 150 НК РФ и Постановления Правительства РФ от 17.01.2002 №19 товар №1 по ДТ освобожден от уплаты НДС.

После выпуска товара, Челябинской таможней проведена камеральная проверка, установившая, что товару №1 по ДТ 10504110/150816/00507\*\*

фактически соответствует модель «Voluson S8», а не как указано в графе 31 спорной ДТ «Voluson E8», тогда как представленное регистрационное удостоверение от 11.03.2011 № ФСЗ 2008/02741 распространяется на систему «Voluson E8», в связи с чем оно не может являться документов, подтверждающим право на освобождение от уплаты НДС в отношении системы модели «Voluson S8».

По результатам рассмотрения материалов камеральной проверки Челябинской таможней в адрес Общества выставлено требование от 07.12.2016 № 663/2 об уплате таможенных платежей по спорной ДТ на общую сумму 363 375, 59 руб., в том числе: НДС 321 159, 21 руб. и пени 42 216, 38 руб.

В связи с тем, что уплата обществом не была осуществлена, таможня обратилась в арбитражный суд с требованиями о принудительном взыскании неуплаченных сумм. Законность данного требования была поддержана судом. Позицию арбитражного суда поддержал и Президиум Высшего Арбитражного Суда РФ. В его постановлении 2 было указано на правильность выводов арбитражного суда, а также на то, что в соответствии с п. 1 ст. 91 ТК ТС в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают таможенные пошлины, налоги принудительно. Перед применением принудительных мер таможенный орган обязан выставить требование в установленные законом сроки. Суд приходит к выводу о правильности и законности действий таможенных органов и ранее принятых судебных решений.

Судом постановлено взыскать с общества в пользу таможни задолженность по таможенным платежам в размере 363 375 рублей 59 копеек.

Было осуществлено взыскание таможенных пошлин и налогов с банковских счетов (в бесспорном порядке) с банковского счета плательщика в размере 363 375 рублей 59 копеек. Сумма, подлежащая взысканию, была перечислена фирмой ООО «Функциональная диагностика» на счет Федерального казначейства.



#### 6. Нарушение таможенных процедур.

В 2016 году, в ходе проверки товаров, хранящихся на складе ООО «Склад Трейд» по адресу: Челябинская область г. Челябинск ул. Гагарина, д.21, должностным лицом Челябинского таможенного поста Челябинской таможни было установлено, что декларантом ООО «СоюзСервис» по декларации на товары № 10504110/160316/00107\*\* был помещен под таможенную процедуру таможенного склада товар – «программное обеспечение «V.» на срок до 16.05.2016 года.

В отношении товара, заявленного по декларации на товары № 10504110/160316/00107\*\*, в установленный срок до 16.05.2016 года декларантом ООО «Союз-Сервис» действие таможенной процедуры таможенного склада завершено не было.

Данное обстоятельство послужило основанием для составления 17.05.2016 года в отношении юридического лица – ООО «СоюзСервис» протокола об административном правонарушении, предусмотренном ч.3 ст.16.19 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

В судебном заседании судья, заслушав объяснения представителя Челябинской таможни, исследовав письменные материалы дела, приходит к тому, что ч. 3 ст. 16.19 КоАП предусмотрена административная ответственность за незавершение в установленные сроки таможенной процедуры, в отношении которой установлено требование о ее завершении.

В соответствии со ст.229 ТК ТС таможенный склад – таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Согласно ст.236 ТК ТС действие таможенной процедуры таможенного склада завершается помещением товаров, под иную таможенную процедуру до истечения срока хранения товаров на таможенном складе.

Как установлено в судебном заседании срок хранения товара – «программное обеспечение «V.», заявленного декларантом ООО «СоюзСервис» в декларации на товары № 10504110/160316/00107\*\* истекал 16.05.2016 года, однако декларантом действий для завершения таможенной процедуры таможенного склада и проведении таможенных операции в отношении указанного товара в установленные сроки произведено не было. При этом Общество имело реальную возможность принять меры по соблюдению своей обязанности как декларанта и завершить таможенную процедуру в установленном законодательством порядке, однако данным лицом не были предприняты все зависящие от него меры по их соблюдению, что свидетельствует о недостаточной степени заботливости и осмотрительности юридического лица, а, следовательно, и о наличии вины в действиях юридического лица ООО «Союз-Сервис».

Вина юридического лица ООО «СоюзСервис» в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч.3 ст.16.19 Кодекса РФ об административных правонарушениях, подтверждается:

- копией ДТ №10504110/160316/00107\*\*, согласно которой срок хранения товара на таможенном складе заявлен до 16.05.2016 года;
- протоколом изъятия вещей и документов от 17.05.2016 года, согласно которому товар «программное обеспечение «V.» в количестве 3000 штук, весом 585 кг., изъят и согласно акту приема-передачи помещен на ответственное хранение в ООО «ЛидерСклад».

Приведённые доказательства отнесены ст.26.2 Кодекса РФ об административных правонарушениях к числу доказательств по делу об административном правонарушении и получены с соблюдением установленного законом порядка.

При указанных выше обстоятельствах, суд пришел к выводу о назначении юридическому лицу - ООО «СоюзСервис» наказания в виде конфискации товара: «программное обеспечение «V.» в количестве 3000 штук, весом 585 кг., находящегося на ответственном хранении в ООО «ЛидерСклад». А также на

Челябинскую таможенную была возложена обязанность по передаче конфискованного имущества территориальному органу Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

#### 7. Недоставка товара.

30.05.2014, Челябинским таможенным постом в ходе таможенного досмотра за грузовыми операциями, было выявлено, что товар 8474809090, следовавший от отправителя ООО «Лависос Концернас» (Литовская Республика) к получателю ООО «Челябтракзапчасть» в процедуре таможенного транзита по ДТ №10504110/080414/0000227 по железнодорожной накладной №953034, не был доставлен в срок по ДТ 15.04.2014. В Челябинскую таможенную поступили копии документов из Литовской таможни для принятия мер по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей за счет сумм обеспечения выданных по гарантийному сертификату №10504110/080414/0000227. Челябинской таможней принято решение от 21.06.2014 №3522 о зачете денежного залога, внесенного на счет Федерального казначейства в сумме 39 547,44 руб. Указанное решение направлено в адрес ООО «Челябтракзапчасть».

В связи с недоставкой товара (прочие машины), находящего под таможенным контролем Челябинской таможни в адрес ООО «Челябтракзапчасть» направлено требование об уплате таможенных платежей доначисленных по ДТ № 10504110/080414/0000227 от 21.06.2014 №4108. Уплата образовавшейся задолженности должна быть осуществлена в срок не позднее 20 календарных дней со дня вручения (получения) указанных требований. В указанный срок требования об уплате таможенных платежей не исполнено.

В связи с тем, что уплата обществом не была осуществлена, таможня обратилась в арбитражный суд с требованиями о принудительном взыскании неуплаченных сумм. Законность данного требования была поддержана судом. Позицию арбитражного суда поддержал и Президиум Высшего Арбитражного Суда РФ. В его постановлении 2 было указано на правильность выводов

арбитражного суда, а также на то, что в соответствии с п. 1 ст. 91 ТК ТС в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают таможенные пошлины, налоги принудительно. Перед применением принудительных мер таможенный орган обязан выставить требование в установленные законом сроки. Суд приходит к выводу о правильности и законности действий таможенных органов и ранее принятых судебных решений.

Согласно расчету суммы недоимки, задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, подлежащим уплате связи с перемещением товаров через таможенную границу у ООО «Челябтракзапчасть» сумма недоимки налога на добавленную стоимость составила 224,37 руб., задолженность по пеням на 14.09.2014 г. составляет 789,91 руб., а всего 1014,28 рублей.

Исследовав материалы дела в их совокупности, суд принимает решение о взыскании с ответчика в пользу истца суммы по таможенным платежам и пени.

Было осуществлено взыскание таможенных пошлин и налогов с банковских счетов (в бесспорном порядке) с банковского счета плательщика в размере 1014,28 рублей. Сумма, подлежащая взысканию, была перечислена фирмой ООО «Челябтракзапчасть» на счет Федерального казначейства.

**Выводы по главе 2:** результаты анализа сведений об изменении сумм задолженности участников ВЭД по уплате таможенных платежей перед Челябинской таможней за 2014 – 2016 гг. свидетельствуют о эффективно проведенной работе в целом. Так как с годами перед таможенным органом растет сумма погашенной задолженности, уменьшается сумма безнадежной к взысканию. Но с годами происходит увеличение начисленной суммы по неуплаченным участниками ВЭД таможенным платежам. Их осознанные действия по уклонению от уплаты данных платежей, что в целом ведут к огромной угрозе экономической безопасности страны.

### 3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО РЕШЕНИЮ ПРОБЛЕМ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЕЙ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

#### 3.1 Основные проблемы возникновения задолженности по таможенным платежам

Основополагающим регулятором участия государства в системе внешнеэкономических связей являются таможенные платежи. С их помощью происходит варьирование места государства в международном разделении труда, а также осуществляется достаточно значительный вклад пополнения объемов доходной части страны.

Важнейшей задачей таможенных органов выступает взимание таможенных пошлин и налогов, с учетом контроля правильности их начисления и своевременности уплаты, а также принятие мер по их взысканию. Непоступление денежных средств на счета, в установленный срок обязывает таможенную службу в выполнении действий по принудительному взысканию таможенных платежей. Но существуют случаи, когда взыскание данной задолженности невозможно осуществить, что является огромной проблемой выступающей перед таможенными органами.

Из года в год сумма задолженности Челябинской таможни, как и других таможенных органов варьируется то в большую, то в меньшую сторону, представляя значительные объемы, которые необходимые для пополнения бюджета, особенно в связи со сложившейся экономической ситуацией в стране.

Ежегодно подлежат списанию огромные суммы по задолженности безнадежной к взысканию, а также по аннулированию сумм таможенных платежей. В соответствии со ст.160 311-ФЗ, задолженностью безнадежной к взысканию признается:

1) Ликвидация организации – плательщика, в случае непогашения задолженности, после принятия таможенным органом всех мер взыскания, предусмотренных в соответствии с законодательством РФ.

2) Признание банкротом индивидуального предпринимателя, в случае непогашения задолженности вследствие недостаточности имущества должника.

3) Смерть физического лица либо объявление его умершим, в случае непогашения задолженности на дату его смерти либо объявления его умершим.

4) Признание судом акта, согласно с которым таможенные органы утрачивают возможность взыскания недоимки и задолженности по пеням, процентам в связи с истечением установленного срока их взыскания, а также вынесения определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании недоимки и задолженности по пеням, процентам.

В соответствии со п.2 ст. 80 ТК ТС, аннулирование сумм таможенных платежей производится, в случаях:

1) Взыскания или уплаты таможенных пошлин, налогов в установленных размерах.

2) Помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, не сопряженных с ограничениями по пользованию либо распоряжению этими товарами.

3) Безвозвратная утрата иностранных товаров вследствие действий непреодолимой силы или аварии либо в результате естественной убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения.

4) Не превышения неуплаченной суммы таможенных платежей в размере 5 евро по курсу валют, действующему на момент возникновения обязанности по уплате таможенных платежей.

5) Помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства, в случае, если возникновение обязанности по уплате таможенных

платежей возникло до регистрации таможенной декларации на помещение товаров под эту таможенную процедуру.

б) Отнесения товаров в собственность государства.

7) Обращение взыскания на товары, в том числе за счет стоимости товаров.

8) Отказа в выпуске товара в связи с заявленной процедурой, в отношении обязанности по уплате таможенных платежей, возникшей при регистрации таможенной декларации на помещение товаров под данную таможенную процедуру.

9) При признании ее безнадежной к взысканию и списанию в порядке, определяемом законодательством государств.

10) Возникновение обстоятельств, в связи с которыми происходит прекращение обязанности по уплате таможенных платежей.

Само поступлением таможенных платежей в федеральный бюджет России осуществляется как на этапе декларирования товаров, так и на этапе таможенного контроля после выпуска товаров, а принципы взыскания таможенных пошлин и налогов, в случае добровольной уплаты или принудительном взыскании подразделяются:

- презумпция добросовестности плательщика;
- дифференцированный подход в таможенном обложении;
- защита публичных и частных интересов.

Большой процент задолженности составляет корректировка таможенной стоимости. Сам порядок КТС определен ст. 68 ТК ТС, а также решением ЕАЭС от 20 сентября 2010 года №376 «О порядке декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

В случае обнаружения недостоверно заявленной таможенной стоимости товаров, а также при наличии неправильно выбранного метода определения таможенной стоимости таможенный орган принимает решение о КТС.

Исходя из порядка установленного решением ЕАЭС №376, таможенный орган наделен правом осуществлять контроль таможенной стоимости товаров как до,

так и после выпуска, в том числе с использованием СУР. В упомянутом документе отражены признаки недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товаров, которые суды принимают во внимание, занимая сторону таможенного органа (рис. 31).



Рисунок 31 – Признаки недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товаров, занимающие в суде сторону таможенного органа

Требования таможенных органов по корректированию таможенной стоимости товаров, заявленной участниками ВЭД, часто приводит к судебным спорам.



Исходя из судебной практики арбитражного суда, из всех споров с таможенными органами, доля дел, имеющих отношение к корректировке таможенной стоимости, составляет 32 %. Следовательно, с такой корректировкой связан каждый третий спор. Ежегодно рассматривается множество споров о признании актов таможенных органов незаконными.

В большинстве случаев декларанты вынуждены доплачивать таможенные платежи, начисленные таможней в результате проведения КТС, чтобы избежать задержание выпуска товара. Впоследствии в суде они пытаются вернуть излишне уплаченные платежи, а в случае выигрыша, вдобавок всему расходы на адвокатов. Нередко действия либо бездействия таможни, связанные с корректировкой заявленной декларантом таможенной стоимости товаров приводят к нарушению срока выпуска товара, что и является основанием для обращения участников ВЭД в суд. Имеются случаи, когда участники ВЭД требуют с таможни убытки, связанные с хранением не выпущенных в срок товаров и пени за просрочку товара.

Обычно споры выигрывают декларанты, имеющие разногласие с решением таможенного органа о корректировке. О чем это говорит? Конечно, в первую очередь, об угрозе экономической безопасности страны, о массовом занижении таможенной стоимости, которое в последние годы приняло угрожающие масштабы. При этом никакие нормативные акты не дают возможности гарантировать соблюдение ст.57 Конституции РФ: «Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы».

Так, в 2016 году 80 % решений о КТС были признаны незаконными, что является положительным фактом для участников ВЭД и отрицательным для таможни. Процент обжалования невысок, а процент отмены вовсе значительно меньше. Каждое одиннадцатое дело направляется на новое рассмотрение, где таможенные органы выигрывают дело лишь в каждом девятом случае. Можно сказать, что суды, почти в каждом случае, занимают сторону участников ВЭД в спорах о КТС, что было отмечено и Счетной палатой РФ. К большому

сожалению, закон довольно лоялен к участникам ВЭД и совсем беспощаден к государственному таможенному служащему. Часто таможенники задаются вопросом: «Где тот закон, который может поставить недобросовестных участников ВЭД на место?».

Благодаря анализу судебной практики выяснено, что в подавляющем большинстве случаев предметом рассмотрения в суде стал вопрос доказанности таможенным органом недостоверности и недостаточности сведений, содержащихся в представленных декларантом документах, для применения метода определения таможенной стоимости товаров по цене сделки, а также правильности применения таможенным органом шестого (резервного) метода определения таможенной стоимости товаров.

Главная норма, к которой обращаются суды, п.4 ст. 65 ТК ТС. Исходя из данного пункта, заявляемая таможенная стоимость товаров, а также сведения, имеющие отношение к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определенной и документально подтвержденной информацией. Согласно дел, связанных с нарушением сроков выпуска товаров из-за требований таможенного органа о корректировке таможенной стоимости, суды также ссылаются на ст. 195, 196, 201 ТК ТС (табл. 9).

Таблица 9 – Нормы ТК ТС о сроках выпуска товаров

Норма	Основы требования
п. 1 ст. 195	Выпуск товаров осуществляется таможенными органами при соблюдении следующих условий: – представлены лицензии, сертификаты, разрешения и (или) иные документы, необходимые для выпуска товаров, за исключением случаев, когда в соответствии с законодательством государств — членов Таможенного союза указанные документы могут быть представлены после выпуска товаров – соблюдены необходимые требования и условия для помещения товаров под избранную таможенную процедуру – в отношении товаров уплачены таможенные пошлины, налоги либо предоставлено обеспечение их уплаты
п. 1 ст. 196	Выпуск товаров должен быть завершен таможей не позднее одного рабочего дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации, если иное не установлено ТК ТС. Этот срок включает время проведения таможенного контроля
п. 4 ст. 196	Сроки выпуска товаров могут быть продлены на время, необходимое для проведения или завершения форм таможенного контроля, с письменного разрешения руководителя/начальника таможенного органа, уполномоченного

## Окончание таблицы 1

Норма	Основы требования
	им заместителя руководителя/начальника таможенного органа либо лиц, их замещающих, и не может превышать десять рабочих дней со дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации
п. 2 ст. 201	Таможня отказывает в выпуске товаров, если при проведении их контроля выявлены нарушения таможенного законодательства Таможенного союза, за исключением случаев, когда выявленные нарушения: – не являются поводом к возбуждению административного или уголовного дела и устранены – устранены, а декларируемые товары не изъяты или на них не наложен арест в соответствии с законодательством государств — членов Таможенного союза
п. 1 ст. 201	При несоблюдении условий выпуска товаров, установленных п. 1 ст. 195 ТК ТС, а также в случаях, указанных в п. 2 ст. 201 ТК ТС, таможня не позднее истечения срока выпуска товаров отказывает в их выпуске в письменной форме с указанием всех причин, послуживших основанием для такого отказа, и рекомендаций по их устранению

Источник: Таможенный кодекс Таможенного союза

Основополагающим документом, которым руководствуются суды, является постановление Пленума ВАС РФ от 12 мая 2016 года №18. Именно в нем происходит разъяснение, что следует понимать под несоблюдением условий о документальном подтверждении, достоверности цены сделки с ввозимыми товарами и количественной определенности. Это означает, что таможенный орган, самостоятельно определив таможенную стоимость декларируемого товара, обязан обосновать невозможность применения метода, выбранного декларантом, при этом представив доказательства объективной невозможности получения или использования ценовой и иной информации, включая ту, которая содержится в базе данных таможенных органов.

По мнению аудиторов Счетной палаты, суды не всегда рассматривают различие цены сделки и имеющейся в распоряжении таможенного органа ценовой информации как признака недостоверности заявленных сведений, в результате чего и выносят решения в пользу участников ВЭД, оспаривающий решения таможенного органа по таможенной стоимости. Кроме того, если при КТС, заявленной импортером, таможенный орган руководствуется информацией о

сделках с однородными и идентичными товарами иных участников ВЭД, необходимо учитывать вес партии и условия поставки.

Разберем пример отрицательной судебной практики по судебным делам, связанным с корректировкой таможенной стоимости.

В марте 2016 года участник ВЭД по внешнеторговому контракту импортировал товар, таможенная стоимость которого была определена по первому методу, т.е. по стоимости сделки с ввозимым товаром. В целях ее подтверждения представлен необходимый пакет документов. В связи с решением таможи о проведении дополнительной проверки декларант представил дополнительные документы и пояснения о невозможности представления остальных бумаг.

Таможней было принято решение о корректировке таможенной стоимости товаров. Участником ВЭД рассчитана таможенная стоимость по шестому методу на базе третьего — по стоимости сделки с однородными товарами. Таможня ее приняла и выпустила товар. В результате корректировки сумма начисленных таможенных платежей увеличилась.

Не согласившись с решением таможи, общество обратилось в арбитражный суд. На основе ст. 64, 65, 67, 68 и 111 ТК ТС и п. 1 постановления № 18 арбитры пришли к выводу, что у таможи не было правовых оснований для возможности принятия оспариваемого решения.

Общество представило таможне все имеющиеся документы, подтверждающие заявленную им таможенную стоимость товара, задекларированного по спорной декларации, в том числе внешнеторговый контракт, упаковочный лист, коносамент, инвойс, банковские платежные документы и иные документы. Таможня не смогла доказать недостоверность представленных обществом сведений и наличие оснований, которые могли бы исключить определение таможенной стоимости товара методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Суд не принял доводы таможи о том, что основаниями для КТС спорного товара послужило существенное отличие в меньшую сторону заявленной декларантом таможенной стоимости от сведений, имеющих в распоряжении таможи. Арбитры указали на то, что различие цены сделки с ценовой информацией, содержащейся в других источниках, не имеющих отношение непосредственно к данной сделке, не представляет возможности рассматриваться как доказательство недостоверности условий сделки. Это всего лишь основание для проведения проверочных мероприятий с целью выяснения названных обстоятельств.

Рассмотрев решения Челябинского арбитражного суда, образовался вывод, что декларанты проигрывали в суде лишь в тех случаях, когда в документах, подтверждающих заявленную таможенную стоимость товара, находились во внимании недостоверные сведения и таможня смогла это доказать. Говоря в целом, можно сказать, что данный процент отмены решений КТС обусловлен структурными, техническими ошибками в формировании самих решений, такие как некорректные поправки либо указаны ссылки на неподходящие документы.

Одним из главных аспектов является использование системы управления рисками при вынесении решения о КТС. В целом, наличие сведений о более высоком уровне цен на конкретный товар не является основанием для признания таможенной стоимости неправильно определенной или вынесения решения о КТС при отсутствии иных серьезных (а не технических) ошибок при подаче документов на таможню. Данная позиция была высказана в постановлении Пленума от 12.05.2016 г., который активно эксплуатируется судами, конечно же, она существовала и раньше, но сейчас получила более важное закрепление. Данная позиция может быть оспорена, если таможенный орган в решении КТС ссылается на то, что основанием внесения решения корректировки являются иные ценовые показатели по сравнению с теми данными, которые содержатся в сделке. В таких случаях суды стабильно решают соответствующие дела в пользу декларанта. Но практика имеет значение от того, насколько те сведения,

заявленные декларантом в документах, подаваемых в таможенню, не противоречат друг другу. Соответственно, при подаче инвойса, спецификации, контракта и данные в них противоречат друг другу, то данная ценовая информация, которая используется таможенным органом с применением той же системой «мониторинг анализ», может быть обоснована и может быть принята судом. Также при использовании ценовой информации, содержащейся в базах данных таможенных органов, необходимо дифференцировать сопоставлять товаров. Мы не можем сопоставлять все товары, входящие в одну и ту же группу товарной номенклатуры, так как суды считают, что это противоречит принципам справедливости. Также суд говорит, что это противоречит фактическим обстоятельствам, потому что в рамках одной товарной группы могут быть представлены различные товары абсолютно различных качественных характеристик. Из-за этого возможно значительное отклонение, которое не может иллюстрировать правильность заявленной таможенной стоимости.

Для принятия судом необходима особая структура данных, предоставляющаяся таможенным органам в рамках спора об оспаривании решений КТС. Довольно таки часто таможенный орган просто приводит средний индекс таможенной стоимости на определенный товар в пределах определенного таможенного региона. Суды неоднократно приходили к выводу, что это не правомерно и что при указании на данные, содержащиеся в базах данных таможенных органов, необходимо указание показателей минимума, максимума и среднего показателя по нескольким регионам, по нескольким таможенным управлениям. Так как показатели разных региональных таможенных управлений могут существенно отличаться. Данные несомненно должны быть проанализированы в совокупности. Перед судом должна выстроиться полная картина того, какая ценовая политика сложилась в отношении данного товара на территории всей России или ее существенной части.

В качестве средства доказательства правильности и правомерности заявленной таможенной стоимости используют прайс-листы производителей. В решении о

проведении дополнительной проверки таможенный орган запрашивает его коммерческое предложение и прайс-лист производителя. Довольно часто выявляются случаи, когда непредставление прайс-листа приводит к выводу о некорректности заявленной таможенной стоимости, и закладываются в основу для решения корректировки. При этом у суда появляется возможность прийти к выводу о том, что данный вывод таможенных органов правомерен, если отсутствует другая информация о цене сделки и также, а также при противоречивости данных, заявленных в инвойсах и спецификациях. Это не позволяет сделать однозначные выводы о заявленной таможенной стоимости. Также, необходимо учитывать, что прайс-лист обязан соответствовать определенным критериям (рис. 32).

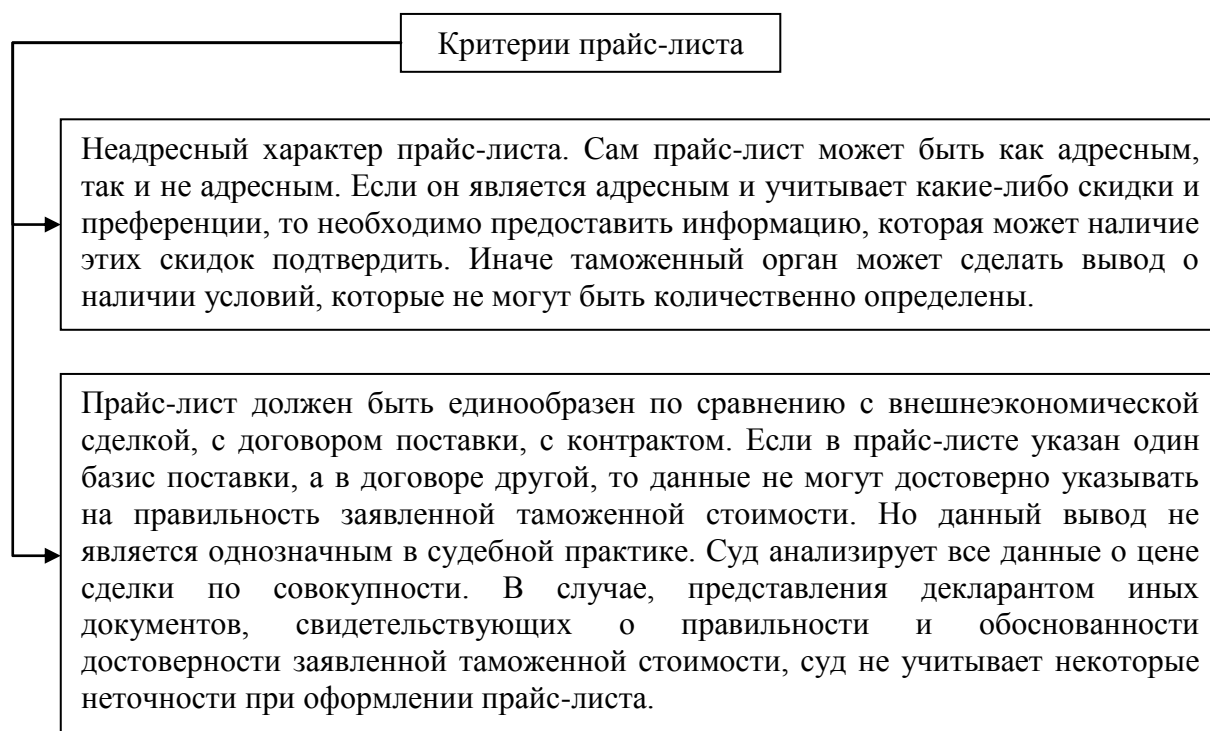


Рисунок 32 - Критерии прайс-листа

Часто в решении КТС таможенный орган ссылается на отсутствие в прайс-листе таких показателей как артикул, размер, единица измерения. Суд приходит к выводу о том, что если данные сведения не указаны в прайс-листе, то они не являются настолько существенными, чтобы усомниться в реальной таможенной стоимости или не позволяют идентифицировать данный товар. Таких сведений

как вес, цена, модельный ряд, наименование товара может быть достаточно для вывода о достоверности таможенной стоимости в том случае, если цены в прайс-листе соответствуют ценам в контракте и спецификации.

Краткими выводами по результатам анализа судебной практики является:

1) Применение баз данных таможенных органов, которые содержат статистическую информацию, носит ограниченный характер и не имеет возможности выступать в качестве самостоятельного основания КТС.

2) Решение о КТС, вынесенное по формальным основаниям, признается судом незаконным при отсутствии мотивированных доводов, подтверждающих произвольный характер таможенной стоимости декларируемых товаров.

3) Условия достоверности сведений, которые содержатся в прайс-листе производителя, зависят от круга лиц, распространяющих свое действие в прайс-листе, от единообразного характера условий поставки, соответствующих положениям Договора.

4) Непредставление декларантом прайс-листа производителя не является самостоятельным основанием для принятия решения о КТС при наличии формализованных данных в документах, непосредственно относящихся к Договору поставки.

Так что можно сделать вывод о том, что пока в таможенном законодательстве существует большое количество правовых коллизий, в соответствии с которыми происходит множество возникающих споров по поводу КТС проблемы так и не будут решены должным образом.

### 3.2 Механизм сокращения задолженностей участников ВЭД по таможенным платежам

Анализ данной работы позволил сделать вывод, что основной причиной задолженности таможенных платежей выступает корректировка таможенной стоимости. После рассмотрения судебных актов стало очевидным то, что причины вынесения судебных актов не в пользу таможенных органов носят



однообразный характер. В общем, все причины связанные с отрицательным результатом, а именно проигрыша дел по КТС можно разделить на две группы (рис. 33).

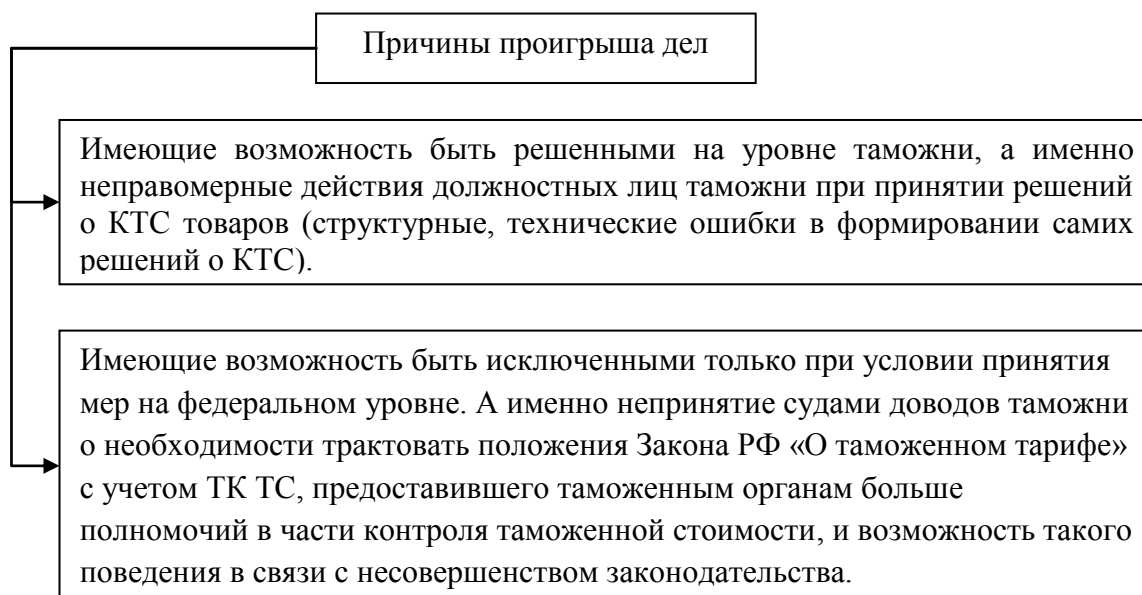


Рисунок 33 – Причины проигрыша дел

Для выявленных проблем, необходимо предпринять следующий ряд действий:

1) Межличностный контакт.

Произвести улучшение взаимодействия декларанта и таможенного органа на информационной стадии, которое однозначно приведет к справедливому балансу публичных и частных интересов, при условии, что оба лица будут честно выполнять свою работу.

Для этого необходимо проводить для работников таможенного органа повышение квалификации, направленное на получение психологических знаний. Данное предложение позволит таможенникам находить общий контакт с участниками ВЭД, предотвратив конфликтные ситуации, вследствие которых возникают судебные разбирательства. Таким образом, можно добиться успехов в досудебном урегулировании споров, сократив число поступления жалоб.

Также ещё одним пунктом, в предотвращении данной проблемы может выступать проведение таможенными органами обучающих семинаров для судейского корпуса. Такие мероприятия позволят дать множество полезной

информации, поскольку таможенное законодательство сложно для понимания и местами противоречивое, а некоторые его пункты можно и вовсе трактовать по-разному. Данные встречи необходимы, для того чтобы таможенные органы могли разобрать и представить на практике возникающие проблемные вопросы.

2) Администрирование взимание таможенных платежей, во избежание проблем связанных с корректировкой таможенной стоимости (рис. 34).

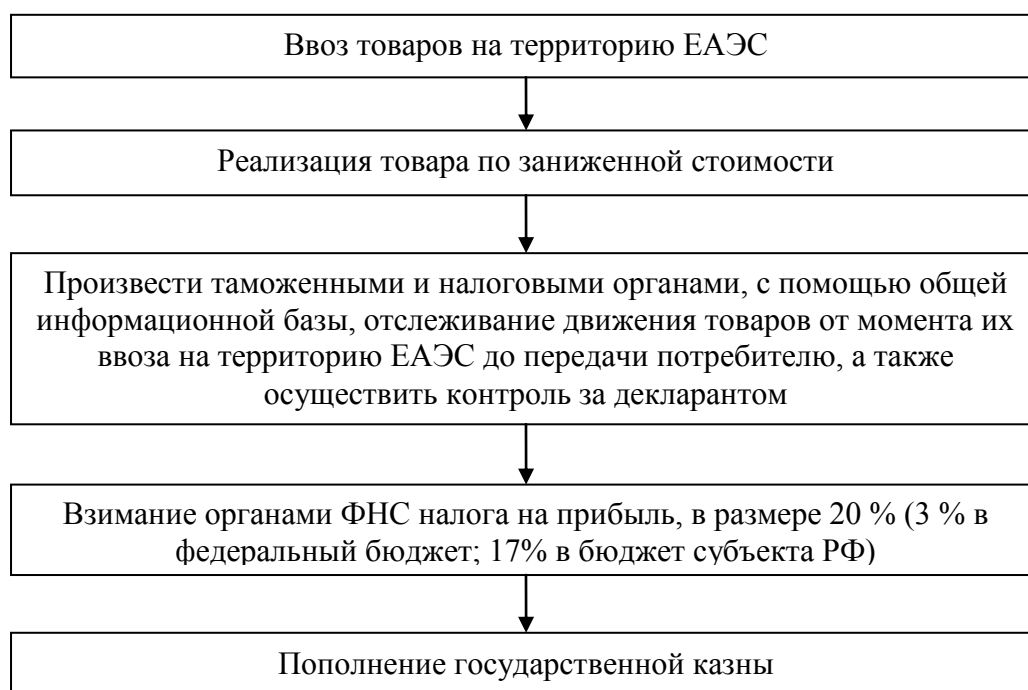


Рисунок 34 – Администрирование взимание таможенных платежей, во избежание проблем связанных с корректировкой таможенной стоимости

Необходимо дать возможность участникам ВЭД реализовать свой товар по заниженной таможенной стоимости, при этом производя отслеживание последующих действий, а именно таких, что будет происходить с товаром в дальнейшем. Данное предложение будет выгодным, так как в момент реализации условия разницы между заявленной стоимостью и ценой реализации останутся значительно выше, чем таможенная пошлина, а так как налог на прибыль, который составляет 20%, не делится с государствами ЕАЭС, то это приведет, прежде всего, заинтересованность для государства. Главное осуществить четкое наблюдение отслеживания товара, а именно создание механизма

прослеживаемости движения товаров от момента их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС до момента их передачи потребителю, и также вести контроль над декларантом, не допуская при этом их исчезновение из вида.

В настоящее время Федеральная таможенная служба России и Федеральная налоговая служба России входят в структуру Минфина. Необходимо произвести идентификацию взаимодействия между ФТС и ФНС, которая бы заключалась в сближении информационных систем, в виде создания единой информационной базы по всем участникам ВЭД. В дальнейшем, возможно, урегулировать полномочия, наделив ФНС обязанностью администрирования вопросов, связанных с взиманием косвенных налогов, прежде всего это НДС, а за ФТС оставить администрирование вопросов, связанных с таможенными сборами и пошлинами. Данное предложение позволит:

- оптимизировать обмен информацией;
- осуществить контроль движения товаров от момента их фактического ввоза на территорию ЕАЭС до момента передачи потребителю;
- пресекать схемы уклонения от уплаты таможенных платежей и налогов;
- производить обеспечение собираемости бюджета государства в полном объеме.

### 3) Совершенствование комплекса программных средств «Постконтроль».

В данный момент, программный продукт предназначен для комплексного обеспечения деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов Российской Федерации, а также для информационного обмена с таможенными службами стран ЕАЭС.

Основополагающая цель, стоящая перед КПС «Постконтроль» - это фиксирование всех этапов подготовки и проведения каждой проверки: начиная от аналитической работы, предшествующей проведению самой проверки и заканчивая принятием решений по её результатам.

На данный момент в представленной программе существует множество проблем, такие как неравные условия для бизнеса, скрытые коррупционные возможности, отсутствие прозрачности во взаимоотношениях с участниками внешнеэкономической деятельности.

Для устранения недостатков и решения выявленной проблемы необходимо произвести усовершенствование программного обеспечения. Необходимо полностью автоматизировать программу, наделив её системой «искусственного интеллекта», исключив при этом человеческий фактор, построенный на решениях должностных лиц таможенных органов. Данное предложение будет способствовать исключению коррупционных проявлений и улучшению взаимоотношений таможенных органов и участников ВЭД, что в свою очередь приведет к исключению жалоб направленных в адрес таможенного органа.

**Выводы по главе 3:** на основании проведенного анализа деятельности Челябинской таможни во второй главе было установлено, что главной причиной задолженности по уплате таможенных платежей выступает корректировка таможенной стоимости.

Данная причина возникает вследствие разногласий участников ВЭД и таможенного органа, что приводит к судебным спорам. Исходя из судебной практики, стало ясным, что почти все решения признаются незаконными, что выступает отрицательным фактом для таможни. Именно сам закон лоялен к участникам ВЭД и совсем беспощаден к государственному таможенному служащему. Таким образом, в ходе третьей главы был выявлен следующий вывод, пока в таможенном законодательстве существует множество правовых коллизий проблемы так и не будут решены должным образом.

Предложенные мероприятия по основной причине задолженности будут способствовать как улучшению, так и устранению данной проблемы, возникающей у таможенного органа. Что приведет к повышению эффективности работы таможенного органа.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основополагающую роль в сфере обеспечения экономических интересов государства выполняет таможенная служба. Участвуя в регулировании внешнеторгового оборота, таможенные органы осуществляют фискальную функцию – регулярно пополняя государственный бюджет, с помощью таможенных платежей, тем самым способствуя решению возникших экономических проблем, поэтому обеспечение уплаты и стабильность положительной динамики играют важную роль.

Для решения поставленных задач в работе была изучена нормативно-правовая база по уплате таможенных платежей и сроков их уплаты (Таможенный кодекс Таможенного союза, ФЗ «О таможенном регулировании» и другие правовые акты). Произведен анализ эффективности деятельности Челябинской таможни в части взыскания таможенных платежей за 2014 – 2016 год.

В данной дипломной работе за основу мы взяли следующее определение таможенных платежей – это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами, вследствие перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС, который включает в себя таможенную пошлину, налоги и таможенные сборы. Поступление таможенных платежей в федеральный бюджет осуществляется как на этапе декларирования товаров, так и на этапе таможенного контроля после выпуска товаров.

Плательщиками таможенных пошлин и налогов выступает категория лиц, осуществляющих перевозку, хранение и декларирование товаров, то есть имеющих отношение к перемещению товаров в процессе внешнеэкономической деятельности.

Сама уплата таможенных пошлин, налогов может быть произведена различными способами: денежными средствами, поручительством, банковской гарантией, договором страхования, залогом товаров или иного имущества. Существует также возможность отсрочки и рассрочки уплаты таможенных платежей, предназначенная для удобства оплаты сумм участниками ВЭД. Она

может быть предоставлена как в отношении всей суммы, так и её части и предоставляется на срок не более шести месяцев.

В нашем исследовании мы выяснили, что в случае неуплаты либо неполной уплаты таможенных платежей у участников ВЭД возникает задолженность. По результатам, которой таможенными органами осуществляется взыскание таможенных платежей. Оно производится в бесспорном порядке, в течение определенного срока, установленного законодательством страны ЕАЭС, с банковских счетов или осуществляется арест имущества, либо могут быть взысканы товары, за которые не уплачены пошлины и налоги, а также возможны иные случаи.

Проанализировав задолженности участников ВЭД по уплате таможенных платежей возникающие перед Челябинской таможней, оказалось, что наиболее частой причиной является корректировка таможенной стоимости, которая составляет большую часть от общей суммы образовавшейся задолженности.

При решении задачи, по вопросу «Вследствие чего возникает задолженность таможенных платежей по КТС?» мы пришли к выводу, что часто заявленная участниками ВЭД таможенная стоимость подлежит корректировке, что и приводит к разногласиям, последствиями которых являются судебные споры. Но в случае не устранения данной проблемы в досудебном порядке, таможенным органам становится проблематично оспорить выявленные жалобы участников ВЭД. Почти все решения о корректировке таможенной стоимости признаются незаконными, что является отрицательным фактом для таможни. Декларанты проигрывают в суде лишь в тех случаях, когда в документах подтверждающих заявленную таможенную стоимость товара во внимании находились недостоверные сведения, которые работники таможенного органа смогли доказать.

В ходе работы мы приходим к выводу, что пока в таможенном законодательстве существует множество правовых коллизий, в соответствии с

которыми происходит множество возникающих споров по вопросу КТС проблемы должным образом так и не будут решены.

В целях решения данной проблемы мы предложили ряд действий, способствующий её устранению, а именно было предложено:

1) Произвести улучшение взаимодействия декларанта и таможенного органа на информационной стадии, на основе психологического воздействия работника таможни, которое однозначно приведет к справедливому балансу публичных и частных интересов, при условии, что оба лица будут честно выполнять свою работу.

2) Администрирование взимание таможенных платежей, во избежание проблем связанных с КТС. А именно дать возможность участникам ВЭД реализовывать товар по заниженной стоимости. Так как при взаимодействии ФТС и ФНС впоследствии с участников ВЭД будет взиматься налог на разницу между заявленной стоимостью и ценой реализации, который принесет больше прибыли для государства.

3) Автоматизирование системы «Постконтроль», наделив её системой «искусственного интеллекта», исключив при этом человеческий фактор, построенный на решениях должностных лиц таможенных органов. Данное предложение будет способствовать исключению коррупционных проявлений и улучшению взаимоотношений таможенных органов и участников ВЭД, что в свою очередь приведет к исключению жалоб направленных в адрес таможенного органа.

Таким образом, предложенный нами ряд действий, способствует устранению либо изменению в лучшую сторону основной причины задолженности таможенных платежей, связанной с корректировкой таможенной стоимости, возникающей у участников ВЭД перед Челябинской таможней.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Таможенный кодекс Таможенного союза. – ред. от 08.05.2015.
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации. – ред. от 30.11.2016.
- 3 Федеральный закон от 27.11.2010 №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». – ред. от 28.12.2016.
- 4 Договор от 29.05.2014 «О Евразийском экономическом союзе». – ред. от 08.05.2015.
- 5 Закон РФ от 21.05.1993 №5003-1 «О таможенном тарифе». – ред. от 28.12.2016.
- 6 Постановление правительства РФ от 28.12.2004 №863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции». – ред. от 12.12.2012.
- 7 Соглашение от 20.11.2009 «О правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств». – ред. от 30.10.2015.
- 8 Соглашение от 25.01.2008 «О вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран».
- 9 Постановление правительства РФ от 30.08.2013 №754 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из РФ за пределы государств – участников соглашений о Таможенном союзе». – ред. от 26.09.2016.
- 10 Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций». – ред. от 21.12.2016.
- 11 Приказ ФТС РФ от 28.12.2010 № 2635 «Об утверждении формы решения о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке и решения об отмене приостановления операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке на бумажном носителе и порядка направления указанных решений таможенным органом в банк».



12 Приказ ФТС РФ от 30.12.2010 № 2714 «Об утверждении формы решения о взыскании денежных средств в бесспорном порядке».

13 Бакаева, О.Ю. Правовой механизм контроля уплаты таможенных платежей: вопросы принудительного взыскания / О.Ю. Бакаева // Наука и общество. – 2014. – №4. – С. 59 – 66.

14 Боков, К.С. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства России: Монография / К.С. Боков. - М.: Проспект, 2016. - 172 с.

15 Вериш, Т.А. Проблемы взимания таможенных платежей. / Т.А. Вериш // Проблемы и перспективы экономики и управления. – 2014. – №14. – С. 248 – 251.

16 Лапатская, Е.А. Судебная практика рассмотрения споров о корректировке таможенной стоимости / Е.А. Лапатская // Социально-экономические и гуманитарные науки. – 2014. – №5. – С. 40 – 41.

17 Малмыгина, И.А. Экономика таможенного дела: Учебник / И.А. Малмыгина. – М.: РИО РТА, 2012. – 234 с.

18 Матвиенко, Г.В. Таможенные споры: отдельные тенденции правоприменительной практики / Г.В. Матвиенко // Вопросы экономики и права. – 2016. – №4. – С. 44 – 51.

19 Молчанова, О.В. Таможенное дело: Учебник / О.В. Молчанова, М.В. Каган. – Ростов на Дону: Феникс, 2013. – 314 с.

20 Набирушкина, И.С. Финансово-правовое регулирование уплаты и взимания таможенных платежей: дисс. канд. юр. наук / И.С. Набирушкина. – Саратов, 2015. – 212 с.

21 Новиков, В.Е. Таможенная пошлина как инструмент государственного регулирования экономики: Монография / В.Е. Новиков. – М.: РИО РТА, 2012. – 258 с.

22 Немирова, Г.И. Таможенные платежи как фактор развития экономического потенциала России / Г.И. Немирова, З.А. Ильсаев. // Экономика и социум. – 2014. – №3. – С. 29 – 33.

23 Оразалиев, А.А. Особенности и проблемы взимания таможенных и иных платежей таможенными органами России на современном этапе Евразийской интеграции / А.А. Оразалиев // Управление экономическими системами. – 2014. – №5. – С. 12 – 20.

24 Покровская, В.А. Таможенное дело: Учебник / В.А. Покровская. – М.: Юрайт, 2014. – 732 с.

25 Руденко, Л.А. Экономика таможенного дела: Учебник / Л.А. Руденко, Р.О. Губанов. – М.: Дело и Сервис, 2015. – 112 с.

26 Тимофеева, Е.Ю. Таможенные платежи: Учебник / Е.Ю. Тимофеева. – СПб: ИЦ «Интермедия», 2015. – 288 с.

27 Туранцева, Ю.А. Истина в суде: корректировка таможенной стоимости по-новому / Ю.А. Туранцева // Новая бухгалтерия. – 2015. – №1. – С. 24 – 31.

28 Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2016 году. URL: <http://www.customs.ru/>

29 Основные направления совершенствования таможенного администрирования. Взгляд бизнеса. URL: <https://www.alt.ru/>

30 Сведения о поступлении таможенных и иных платежей в доход федерального бюджета. URL: <http://www.customs.ru/>

31 Судебная практика: определение таможенной стоимости и ее корректировка. URL: <https://www.alt.ru/>

32 Судебная практика по делам, связанным с корректировкой таможенной стоимости товаров, с участием таможенных органов. URL: <http://отрасли-права.рф/article/>



