

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, директор ООО «АГАИАС
– ЭКСПОРТ»

_____ Т. Н. Пастушок

_____ 20__ г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов

_____ 20__ г.

Исследование особенностей начисления и администрирования таможенных пла-
тежей в РФ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–380502.2017.393.ПЗ.ВКР

Руководитель работы
Старший преподаватель
_____ К.В. Кардапольцев
_____ 2017 г.

Автор работы
студент группы ЗЭУ– 607
_____ М.К. Рахимова
_____ 2017 г.

Нормоконтроллер
специалист по УМР
_____ В.А. Фролова
_____ 2017 г.

Челябинск 2017

АННОТАЦИЯ

Рвхимова М.К. Специфика начисления таможенных платежей в России – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-607, 2017. – 113с., 6 ил., 6 табл., библиогр. список – 43 наименований.

Объектом исследования считаются таможенные платежи в прогрессивной системе экономических отношений.

Целью дипломного работы считается исследование специфики начисления и уплаты таможенных платежей, определение их роли в формировании бюджета государства, выявление задач в системе таможенного обложения и разработка событий по улучшению начисления и уплаты таможенных платежей.

Предметом исследования послужили специфика назначения и роль таможенных платежей в системе экономических отношений, действующие нормы законодательства, регулирующие порядок начисления таможенных платежей и совокупность влияющих на них факторов.

Смоделированы направления совершенствования контроля за исчислением и уплатой таможенных платежей. Сформированы рекомендации по совершенствованию принципов организационного контроля за исчислением и полнотой уплаты таможенных платежей при электронном декларировании товаров.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО ОБЛОЖЕНИЯ В РФ.....	7
1.1 Общая характеристика таможенных платежей в РФ.....	7
1.2 Специфика начисления таможенных платежей	14
1.3 Значимость определения таможенной стоимости для вычисления таможенных платежей	31
2. АНАЛИЗ И ВЫЯВЛЕНИЕ ПРОБЛЕМАТИКИ КОНТРОЛЯ ЗА ИСЧИСЛЕНИЕМ И УПЛАТОЙ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.	42
2.1 Роль таможенных платежей в формировании федерального бюджета и обеспечении экономической безопасности государства.....	42
2.2 Анализ эффективности взимания таможенных платежей в РФ	49
2.3 Порядок уплаты таможенных платежей при электронном декларировании товаров.....	52
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ЗА ИСЧИСЛЕНИЕМ И УПЛАТОЙ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.....	57
3.1 Имитационное моделирование таможенного контроля за исчислением и уплатой таможенных платежей.....	57
3.2 Рекомендации по совершенствованию принципов организационного контроля за исчислением и полнотой уплаты таможенных платежей.....	63
Заключение	Ошибка! Залка не определена.
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	81

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования темы. Таможенные платежи играют весомую роль в системе внешнеэкономических связей страны. Благодаря им определяется место державы в интернациональном разделении труда и поддерживается существенная часть заработков государства.

Исходя, из опыта развитых государств вполне возможно отметить, что налаженная система уплаты таможенных платежей считается актуальным показателем экономического становления и необходимым условием существования сильного государства. Роль таможенных платежей в их экономике значительно преобразовалась. Фискальный приоритет таможенных платежей сменяется акцентом на регулирующую и защитную функции, для чего же используются высокодифференцированные тарифы, построенные на принципе роста.

Иная обстановка имеется в Российской Федерации. Существующие противоречия меж необходимостью формирования доходов страны и потребностями финансового становления, считаются результатом того, что до сих пор не разработана научная концепция места и роли таможенных платежей в системе экономических отношений, в их использовании отсутствует, целостность, не расставлены нужные ценности при определении величины таможенных пошлин и уровня их разделения. Наибольший размер доходов в Российской Федерации приносит вывозная таможенная пошлина, которой облагаются сырьевые товары.

Являясь составным составляющим системы правоохранительных органов, таможенная служба вносит огромный взнос и в решение задач по борьбе с контрабандой, иными правонарушениями, отнесёнными к её зонам ответственности, и с нарушениями таможенных правил.

Несовершенный механизм исчисления и уплаты таможенных платежей – результат их неадекватной, прогрессивным реальностям роли в экономике. Это наносит вред российским товаропроизводителям, чьи продукты становятся неконкурентоспособными, и законопослушным импортерам.

Избранная автором тема на сегодняшний день пока же недостаточно разработана, хотя трудности экономической роли таможенных платежей находятся в фокусе внимания ряда научных исследований.

Стоит отметить работы: Х.А. Андриашина, В.Г. Драганова, А.В. Брызгалина, О.Ю. Бакаевой, О.А. Стрижовой, А.Н. Козырина, А.А. Журавлева, и др.

Исследователи открывают отдельные компоненты назначения, видов таможенных платежей, способы их взимания. Но имеющиеся научные данные, очень противоречивы и вовсе не предоставляют подобающих доказательств для принятия обоснованных государственных решений. Это касается, в первую очередь исследования сущности таможенных платежей, их ценности в экономике страны, путей увеличения эффективности их исчисления и уплаты.

Целью дипломной работы считается исследование специфики начисления и уплаты таможенных платежей, определение их роли в формировании бюджета государства, выявление задач в системе таможенного обложения и разработка событий по улучшению начисления и уплаты таможенных платежей.

Для раскрытия темы работы выбраны следующие основные задачи: определить свойства таможенных платежей, факторы, оказывающие большое влияние на их исчисление и уплату; изучить порядок предоставления льгот по таможенным платежам; оценить современное состояние таможенных платежей в системе экономических отношений; выявить главные трудности в начислении таможенных платежей, оценить их результаты для экономики; создать предложения по совершенствованию уплаты таможенных платежей.

Объектом исследования считаются таможенные платежи в прогрессивной системе экономических отношений.

Предметом исследования послужили специфика назначения и роль таможенных платежей в системе экономических отношений, действующие нормы законодательства, регулирующие порядок начисления таможенных платежей и совокупность влияющих на них факторов.

Теоретико-методологической основой работы считаются труды отечественных и иностранных научных работников, раскрывающие разные способы взимания таможенных платежей. Информационная база исследования включает в себя международные правовые акты, федеральное законодательство, нормативные акты по вопросам деятельности таможенной службы, статистические и аналитические материалы Министерства финансового становления Российской Федерации, Федеральной таможенной службы Российской Федерации.

Структура работы отражает порядок исследования и решение поставленных задач. Дипломная работа включает в себя: введение, три главы, семь параграфов, заключение, список используемой литературы и приложений.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО ОБЛОЖЕНИЯ В РФ

1.1 Общая характеристика таможенных платежей в РФ

Муниципальный бюджет, любого государства, включает в себя налоговые и таможенные платежи. Таможенные платежи предполагают собой валютные средства, взимаемые таможенными органами с лиц, участвующих в ходе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации. Плата таможенных платежей считается одним из основных критериев операций, связанных с внешнеторговой деятельностью.

Таможенные платежи взимаются с юридических и физических лиц. Ответственность за уплату таможенных платежей и налогов, несет декларант или таможенный брокер. Чаще всего ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов являются владелец склада временного хранения, обладатель таможенного склада, перевозчик, лица, на которых возложена ответственность по соблюдению таможенного режима.[16].

При неуплате таможенных пошлин, налогов, ошибочном их исчислении и несвоевременной уплате, обязанность перед таможенными органами несет лицо, ответственное за уплату таможенных пошлин, налогов.

Виды таможенных платежей обозначены в Таможенном кодексе Российской Федерации, согласно с которым к ним относятся: ввозная и вывозная таможенные пошлины, таможенные сборы за таможенное оформление, налог на добавленную стоимость взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, акцизы, таможенные сборы за таможенное сопровождение; таможенные сборы за хранение(п. 1 ст. 318 ТК Российской Федерации).[4].

Таможенные платежи включают в себя следующие группы непременных взносов: пошлина, налог, сбор, плата. Это число неотъемлемых платежей следует вразрез с нормами налогового законодательства, которое применяет две группы – «налог» и «сбор». Исключение таможенной пошлины среди федеральных налогов и сборов не содействовало окончанию научного спора о его финансово-правовой

сущности. При данном А.В. Брызгалин считает, что определения «налог», «сбор», «пошлина» считаются синонимами, а их потребление разъясняется только устойчивой практикой.[20].

Так как Налоговый Кодекс Российской Федерации разграничивает понятия «налог» и «сбор», необходимо классифицировать таможенные платежи, в зависимости от принадлежности (Рисунок 1).



Рисунок 1 –Виды таможенных платежей

Институт таможенных платежей узко связан с понятием таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой работы. Традиционно это связывают с применением таможенного тарифа (таможенных пошлин). Законодательство напрямую относит ввозную и вывозную таможенную пошлину к мерам таможенно-тарифного регулирования.

Контроль за уплатой таможенных платежей при движении товаров через таможенную границу Российской Федерации исполняют таможенные органы.[41]. Контроль над соблюдением таможенного законодательства в части уплаты и взимания таможенных платежей нужен, это обусловлено введением и развитием системы управления рисками в данной области. Целью системы управления рисками считается, образование новой системы таможенного администрирования, обеспечивающей осуществление успешного таможенного контроля для предотвращения нарушений таможенного законодательства Российской Федерации имеющих стойкий характер; связанных с уклонением от уплаты таможенных по-

шлин, налогов в солидных размерах; подрывающих конкурентоспособность российских товаропроизводителей; затрагивающих иные актуальные интересы страны, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.[14].

Условия возникновения обязанностей по уплате пошлин контролируется государственным законодательством. В ст. 319 ТК Российской Федерации определен момент происхождения обязанности по уплате таможенных платежей, и еще время остановки такой обязанности.

Ответственность по уплате таможенных пошлин при движении товаров через таможенную границу возникает:

- 1) при ввозе товаров- с этапа пересечения таможенной границы;
- 2) при вывозе товаров- с этапа подачи таможенной декларации или же совершения деяний, конкретно нацеленных на вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации.

Таможенные пошлины не уплачиваются, в случае если в соответствии с Таможенным Кодексом Российской Федерации, либо другими законодательными актами товары не облагаются таможенными пошлинами, или, в случае если в отношении товаров функционирует относительное абсолютное освобождение от уплаты таможенных пошлин во время воздействия этого освобождения и при соблюдении критерий, в соответствии с которыми предоставлено это освобождение.

Объектом обложения таможенными пошлинами считаются товары, перемещаемые через таможенную границу, а вернее их таможенная цена и количество.[41].

Сроки, уплаты таможенных платежей, находятся в зависимости от совершаемых с товарами операций. При ввозе товаров на территорию Российской Федерации таможенные пошлины, налоги уплачиваются не позже дня подачи таможенной декларации. В случае если таможенная декларация не подана в установленный срок, тогда сроки уплаты таможенных платежей исчисляются со дня истечения срока подачи таможенной декларации (ст. 329 ТК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ). При выпуске товаров до подачи таможенной декларации таможенные пошлины, налоги уплачиваются не позже 15 дней со дня предъявления товаров в

таможенный орган в месте их прибытия на таможенную территорию России либо, в случае если декларирование товаров выполняется не в месте их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации, не позже 15 дней со дня окончания внутреннего таможенного транзита. Если же ввозимый продукт сначала декларируется, тогда таможенные пошлины, налоги обязаны быть уплачены не позже дня выпуска этих товаров.

При вывозе товаров таможенные пошлины обязаны быть уплачены не позже дня подачи таможенной декларации, ежели другое не установлено Таможенным Кодексом Российской Федерации. При изменении таможенного режима таможенные платежи обязаны быть уплачены не позже дня, установленного Таможенным Кодексом Российской Федерации для окончания воздействия изменяемого таможенного режима. При несоблюдении требований и критерий таможенных процедур, что согласно с Таможенным Кодексом Российской Федерации несут ответственность за уплату таможенных платежей, сроком уплаты таможенных платежей считается день совершения надлежащего нарушения. В случае если такой день не установлен, сроком уплаты таможенных платежей считается день начала воздействия подходящей таможенной процедуры. Вероятна и преждевременная уплата таможенных платежей.

В ст. 331 ТК Российской Федерации определен порядок уплаты таможенных платежей. Сообразно этой статье, таможенные пошлины, налоги уплачиваются на счет Федерального казначейства.[4]. В случае движения товаров через таможенную границу для индивидуального использования, таможенные пошлины, налоги уплачиваются физическими лицами в кассу таможенного органа или же на счет Федерального казначейства, в форме общего таможенного платежа (уплата в форме совместной суммы таможенных пошлин, налогов без разделения на оформляющие таможенные пошлины, налоги) или по единым ставкам таможенных пошлин, налогов (п. 2. ст. 287 ТК Российской Федерации).

В ст. 4 Закона «О Таможенном тарифе»[8] приводится классификация ставок таможенных пошлин. По приему определения (т.е. установленного количествен-

ного параметра для расчета подлежащей уплате суммы таможенной пошлины) ставки разделяются на адвалорные, специфические и комбинированные.

Ставка адвалорных пошлин устанавливается в процентах к таможенной цене товаров. Адвалорные пошлины более комфортны для регулировки импорта товаров, цены на которые отличаются высокой подвижностью. Адвалорные ставки употребляются как в импортном тарифе, так и при обложении вывозными таможенными пошлинами.

Специфические пошлины взимают с веса, размера, штуки продукта. Специфическими пошлинами именуется таможенные пошлины, начисляемые в установленном объеме за единицу облагаемых товаров. Таким образом, объемы специфических пошлин не находятся в зависимости от товарных цен.

В мировой таможенно-тарифной практике по отдельным тарифным позициям указывается и адвалорная, и специфическая ставка пошлины. В зависимости от содержащихся в Таможенном тарифе специальных указаний взимаются либо две пошлины в одно и то же время, или же та, которая дает большую величину таможенной пошлины. Ставки, имеющие адвалорный и специфический виды таможенного обложения, считаются комбинированными.

По нраву внешнеторговой операции таможенные пошлины разделяются на ввозные (импортные), вывозные (экспортные) и транзитные. Импортная пошлина имеет более обширное распространение в мировой практике, а экспортная встречается достаточно нечасто. Транзитную пошлину практически везде исключают международные договоры, впрочем у нее есть возможность употребляться и как средство финансового давления на конкретные страны.[22].

Для определения объема таможенной пошлины немаловажное значение имеет таможенная цена товара. Верное определение таможенной цены считается залогом реализации конституционного принципа равного и правосудного налогообложения. Величина таможенной стоимости зависит от компонентов, подлежащих включению в структуру таможенной стоимости, и метода ее определения.[30].

При выборе ставки ввозной таможенной пошлины грандиозное значение имеет страна возникновения товаров. Сведения таможенным органам о стране возникновения товаров, заявляются при декларировании.

Для защиты финансовых интересов России к ввозимым на таможенную землю товарам, согласно с законодательством России о Особых защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах имеют все шансы пока что применяться специальные пошлины: 1) Особая пошлина; 2) антидемпинговая пошлина; 3) компенсационная пошлина.

Эти виды пошлин вводятся лишь после расследования, достаточного для выявления возросшего импорта на таможенную территорию Российской Федерации. Обусловлено это опасностью причинения большого убытка экономики России, а кроме того для установления присутствия демпингового импорта либо субсидируемого импорта, опасности причинения материального убытка или существенного замедления создания отрасли российской экономики.

Расследованием занимается Минэкономразвития Российской Федерации. Порядок проведения расследования и введения этих видов пошлин указан в Федеральном законе от 8 декабря 2003 г. № 165-ФЗ «О Особых защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров».[6]. Особые защитные, антидемпинговые и компенсационные пошлины начисляются таможенными органами независимо от взимания ввозных таможенных пошлин.

Антидемпинговая пошлина - употребляется при введении меры по противодействию демпинговому ввозу.

Компенсационная пошлина - пошлина, которая употребляется при введении компенсационной меры и взимается таможенными органами Российской Федерации независимо от взимания ввозной таможенной пошлины. Компенсационная мера - мера по нейтрализации воздействия специфической субсидии иностранного государства (союза иностранных государств) на отрасль российской экономики, применяемая по решению Правительства Российской Федерации посредством введения компенсационной пошлины, в том числе предварительной компенса-

онной пошлины, либо одобрения обязательств, принятых уполномоченным органом субсидирующего иностранного государства (союза иностранных государств) или экспортером.

Специализированная пошлина - пошлина, которая употребляется при введении специальной защитной меры и взимается таможенными органами России независимо от взимания ввозной таможенной пошлины. Специализированная защитная мера - мера по лимитированию увеличивающегося импорта на таможенную территорию Российской Федерации, которая употребляется по решению Правительства Российской Федерации средством введения импортной квоты или же специальной пошлины, в том числе предшествующей специальной пошлины.

При этом ставки таможенных пошлин считаются едиными. Это значит, что, во-первых, ставки едины на всей таможенной территории Российской Федерации, а во-вторых, не пригодны изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через государственную таможенную границу, видов сделок и прочих причин. Но вероятны исключения из закрепленного правила. Речь следует о тарифных льготах (тарифных преференциях). Из числа видов тарифных льгот, установленных в ст. 34 Закона Российской Федерации «О Таможенном тарифе», - падение ставки пошлины и беспошлинный ввоз.

Тарифные преференции – это льготы по Таможенному тарифу при осуществлении торговых взаимоотношений Российской Федерации с заморскими странами – предоставляются в форме избавления от уплаты ввозных таможенных пошлин или сокращения ставки ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран.

Список отдельных товаров, на что распространяется льготная система Российской Федерации, ориентируется равным образом как для менее развитых (с полным освобождением от таможенной пошлины), так и для развивающихся (со снижением ставки пошлины) государств. Льготами пользуются кроме того державы СНГ, заключившие с Российской Федерацией Соглашения о независимой торговле.

Система тарифных льгот базирована на некоторых межгосударственных политических соглашениях между Российской Федерацией и государствами, экономика которых, поддерживается Российской Федерацией. Льготы на отдельные виды товаров, сделанных либо глубоко переработанных в этих государствах, предоставляются в форме полного освобождения от таможенных пошлин, или же солидного понижения ставки ввозной таможенной пошлины.[44].

Исследование системы таможенных платежей дает возможность отметить, что практически каждый шаг субъекта внешнеэкономической работы, регламентирован методом использования мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, а именно: связан с уплатой таможенных платежей, соблюдением запретов и ограничений, введенных законодательством Российской Федерации о муниципальной регулировке внешнеторговой деятельности.

1.2 Специфика начисления таможенных платежей

Товары и транспортные средства движутся через таможенную границу соответственно с их таможенными процедурами. Таможенная процедура – это совокупность положений, определяющих статус продуктов и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу России, для таможенных целей. Таможенные процедуры можно разделить на две основные группы.

В первую группу входят процедуры, при которых продукты переходят в абсолютное постановление лица перемещающего их, т. е. процедуры имеют законченный нрав. К примеру, выпуск для внутреннего пользования, реэкспорт, экспорт, реимпорт.

2-ая группа таможенных процедур допускает применение продуктов лишь для строго явных целей и при соблюдении установленных таможенными органами критерий. К этой группе относятся процедуры: таможенный склад, транзит, беспошлинная торговля, кратковременный ввоз, кратковременный вывоз, переработки, независимая таможенная зона, независимый склад, отказ в пользу страны, устранение товаров.

Таковым образом, таможенные процедуры нацелены на становление торговли, индустрии и интернациональных перевозок. Роль и значение таможенных процедур чрезвычайно значительны. Таможенные процедуры характеризуют порядок движения продукта через таможенную границу в зависимости от назначения продукта, условия нахождения его на вне таможенной земли, помимо прочего устанавливает границы, в каких может употребляться продукт, права и обязанности лица, перемещающего продукты, требования к товару, помещаемому под эту точную процедуру.

Выпуск для внутреннего пользования – таможенная процедура, при которой ввезенные на землю Таможенного союза заморские продукты пребывают и употребляются на таможенной местности Таможенного союза. После уплаты всех таможенных платежей и налогов продукты имеют статус оказавшихся в независимом обращении. Когда заявляют о Таможенном оформлении продуктов, больше всего имеют в виду выбор непосредственно данной процедуры.

Реимпорт продуктов – таможенная процедура, при котором русские товары, вывезенные раньше с таможенной земли России согласно с процедурой экспорта, ввозятся обратно в установленные сроки без уплаты таможенных пошлин и налогов, также без внедрения к ним мер финансовой политики. Для помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта они должны одновременно соответствовать ряду условий:

- быть вывезенными с территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта;
- быть до момента вывоза российскими товарами;
- быть ввезены на таможенную территорию РФ в течение 10 лет с момента вывоза;
- находиться в том же состоянии, в котором были на момент вывоза, за исключением естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки или хранения.

– Транзит продуктов – таможенная процедура, при которой, продукты перемещаются под таможенным контролем меж 2 таможенными органами Российской Федерации, в том числе через местность заморского государства, без уплаты таможенных пошлин, налогов, а помимо прочего без внедрения к таким товарам мер финансовой политической деятельности. Эта процедура, обеспечивает загрузку транспортных артерий державы, творение внутренней добавленной цены, с помощью перевозки продуктов. А освобождение лиц от уплаты таможенных пошлин и налогов при его претворении в жизнь провоцирует становление автотранспорта и его инфраструктуры. Для учета перемещаемых по стране грузов сервируется утверждение и выходит разрешение таможенного органа на транзит товаров.

– Разрешение на транзит выделяет таможенный орган отправления продуктов.

– Ежели таможенный орган колеблется в гарантии нормальной доставки товара перевозчиком, таможенный орган имеет право поместить продукт под таможенную операцию транзита только если соблюдать условие соответствующего оборудования транспортного средства, внедрения таможенного сопровождения или же перевозки продуктов таможенным перевозчиком, обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов внесением причитающихся сумм на депо таможенного органа отправления. Обязанность за соблюдение таможенных инструкций, образующиеся затраты несет перевозчик товаров.

– Таможенный склад – таможенная процедура, при котором ввезенные продукты хранятся под таможенным контролем без взимания таможенных пошлин, налогов и без использования к товарам мер финансовой политической деятельности во время хранения продукта. А продукты, созданные для вывоза согласно с таможенной процедурой экспорта, хранятся под таможенным контролем с предоставлением льгот, предусмотренных работающим таможенным законодательством.

– Под операцию таможенного склада имеют все шансы помещаться всевозможные продукты не разрешенные к ввозу и вывозу на местности Русской Федерации.

– Хранение продуктов наблюдается в Умышленно выделенном и обустроенном помещении – таможенного склада. Таможенные склады бывают 2-ух типов открытые и замкнутые. Открытые, работают для применения хоть какими личиками, а перекрытые применяются урезанным кругом лиц. После завершения установленных сроков хранения продукт обязан быть заявлен и помещен под иную таможенную процедуру.

– Торговый центр беспошлинной торговли – таможенная процедура, при которой продукты реализуются под таможенным контролированием на таможенной местности России без взимания таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам мер финансовой политические деятели. Продукты, оказавшиеся по данной таможенной процедурой, реализуются в Специализированных торговых центрах. Торговые центры беспошлинной торговли имеют все шансы быть установлены в портах, аэропортах, открытых для интернационального пассажирского известия, в пт пропуска через границу Русской Федерации, явных для пересечения границы физическими лицами.

– Федеральная таможенная служба РФ установлен список продуктов, здание которых под операцию беспошлинной торговли неприемливо. К ним относятся товары: не разрешенные к ввозу и реализации на земли Русской Федерации; подлежащие контролю других муниципальных органов — при недоступности их разрешений; тяжеловесные (весом более 20 кг) и громоздкие (по сумме размеров — длине, ширине и высоте — более 200 см) и т.д. Реализация данных продуктов в торговых центрах разрешена лишь в розницу и осуществляется за наличный расчет либо по кредитным карточкам физических лиц, выезжающих за границу. Использование этой таможенной процедуры даёт возможность получения выгоды с помощью импортного продукта и наружного покупателя.

- Процедура переработки продуктов. Таможенным законодательством РФ учтены 3 процедуры переработки товаров: на таможенной территории;
- для внутреннего потребления;
- вне таможенной территории.

Переработка товаров на таможенной территории – таможенная процедура, при которой иностранные товары, используются в установленном порядке для переработки на таможенной территории Российской Федерации. Меры экономической политики не применяются, а так же возвращаются суммы ввозных таможенных пошлин и налогов при условии вывоза в соответствии с таможенной процедурой экспорта продуктов переработки за пределы таможенной территории Российской Федерации. Переработка товаров под таможенным контролем — таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в установленном порядке на таможенной территории Российской Федерации. Таможенные пошлины и налоги не взимаются, а также не применяются к товарам меры экономической политики для переработки под таможенным контролем с последующим выпуском для внутреннего потребления или помещения продуктов переработки под другую таможенную процедуру.

Переработка товаров вне таможенной территории — таможенная процедура, при которой российские товары вывозятся без применения к ним мер экономической политики. Используются вне таможенной территории Российской Федерации для переработки и последующего выпуска продуктов переработки в свободное обращение на таможенной территории Российской Федерации с полным или частичным освобождением от таможенных пошлин и налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики.

Временный ввоз (вывоз) товаров – таможенные процедуры, при которых пользование товарами на таможенной территории Российской Федерации или за ее пределами допускается с полным или частичным освобождением, от таможенных пошлин, налогов и без применения мер экономической политики.

Временно ввозимые (вывозимые) товары должны быть возвращены на территорию Российской Федерации в неизменном состоянии, за исключением изменений вследствие естественного износа либо спада при нормальных условиях транспортировки и хранения.

Свободная таможенная зона и свободный склад – таможенные процедуры, при которых иностранные товары размещаются и используются в соответствующих территориальных границах или помещениях (местах). Таможенные пошлины и налоги не взимаются, а также не применяются к указанным товарам меры экономической политики. Российские товары размещаются и используются на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с процедурой экспорта, в порядке, определяемом таможенным законодательством.

В свободной таможенной зоне может быть совершена любая производственная и коммерческая деятельность, кроме розничной торговли и деятельности, запрещенной законодательством РФ. К обустройству склада предъявляются строгие требования, чтобы исключить возможность изъятия помимо таможенного контроля товаров, находящихся на складе, либо поместить туда товары, а так же чтобы не затруднять таможенный контроль.

Экспорт товаров – таможенная процедура, при которой товары вывозятся за пределы таможенной территории Российской Федерации без обязательства об их ввозе на эту территорию. Экспорт товаров возможен при уплате таможенных платежей, соблюдении мер экономической политики и выполнении других установленных требований.

Реэкспорт товаров – таможенная процедура, при которой иностранные товары вывозятся с таможенной территории Российской Федерации без взимания или с возвратом ввозных таможенных пошлин и налогов и без применения мер экономической политики (лицензирования и квотирования). Под таможенную процедуру реэкспорта можно помещать и те товары изначально были заявлены под другую таможенную процедуру, например таможенный склад, однако сроки ограничены российским законодательством и составляют два года с момента ввоза това-

ров. Резэкспортируемые товары должны быть в том же состоянии, в котором они были во время ввоза, кроме изменения вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения, после подтверждения вывоза товаров заявителем процедуры, уплаченные ввозные пошлины и налоги возвращаются.

Отказ от товара в пользу государства – таможенная процедура, при которой лицо отказывается от товара без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер экономической политики. Эта процедура может быть применена только с согласия начальника структурного подразделения таможенного органа при условии, что отказ от товаров или транспортных средств не повлечет для государства никаких расходов, что товар ликвиден, т. е. стоимость полностью возместит все расходы таможенного органа по его реализации.

Уничтожение товаров – таможенная процедура, при которой иностранные товары и транспортные средства уничтожаются под таможенным контролем, включая приведение их в состояние, непригодное для использования, без взимания таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов, иных налогов, взимание которых возложено на таможенные органы, а также без применения мер экономической политики. Уничтожению происходит только с разрешения таможни и только товаров фактически ввезенных. Уничтожение производится с помощью термического, химического, механического либо другого воздействия с соблюдением требований законодательства РФ об охране окружающей среды.

Вывоз товаров для представительств Российской Федерации за рубежом — таможенная процедура, при которой товары вывозятся с таможенной территории страны без взимания таможенных пошлин, а также без применения к товарам мер экономической политики. Под данную таможенную процедуру могут помещаться товары, необходимые для нормального функционирования дипломатических представительств, торговых представительств и консульских учреждений Российской Федерации, а также представительств РФ при международных межправительственных организациях.

В статье 25 Таможенного кодекса указано, что лицо вправе в любое время выбрать любую таможенную процедуру или изменить её на другую, в независимости от характера, количества, страны происхождения или назначения товаров и транспортных средств, если другое не предусмотрено таможенным законодательством[4].

Роль таможенных органов в этом случае заключается в принятии решения о возможности помещения данного товара под таможенную процедуру, избранную декларантом, т.е. выдачи разрешения на использование данной процедуры либо отказа в таком разрешении. Исходя из условий помещения товара под данную таможенную процедуру, устанавливаемой Таможенным Кодексом Таможенного Союза на основе имеющейся нормативной базы с учетом экономической оценки допустимости и целесообразности помещения данного товара под таможенную процедуру. Помещение товаров под отдельные таможенные процедуры ограничивается временными рамками. При выборе таможенной процедуры декларант должен учитывать это.

Так, например, под процедурой таможенного склада товар не может находиться более 3-х лет; товары, ввезенные на территорию Российской Федерации только для реэкспорта, должны быть вывезены не позднее чем через 6 месяцев после ввоза и т.д.

Бывает так, что товар невозможно поместить под определенную процедуру при невыполнении или неполном выполнении условий помещения товара под данную таможенную процедуру, при определенном статусе товара, его предназначении, номенклатуре, сфере применения или использования и т.п. Важное значение имеет также статус товара. Например, процедура реэкспорта может быть применена только к иностранным товарам, под процедуру реимпорта, наоборот — только российские товары, вывезенные из РФ в процедуре экспорта.

Распространенным примером изменения таможенной процедуры является изначальное помещение товара под процедуру таможенного склада, а затем выпуск товара со склада и помещение под другую таможенную процедуру.

Другой пример смены таможенной процедуры — ввозится товар на выставку и к нему применяется процедура временного ввоза, а после покупки товара какой-нибудь организацией производится смена процедуры на выпуск для внутреннего потребления с уплатой всех необходимых при этом таможенных платежей и исполнением других требований, установленных таможенным законодательством.

Бывает такое когда изменение одной таможенной процедуру на другую не возможно. Например, если к товару была применена процедура отказа в пользу государства, изменить эту процедуру на другую не возможно.

При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации в зависимости от выбранной таможенной процедуры налогообложение производится в следующем порядке:

1) при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления акциз уплачивается в полном объеме;

2) при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру реимпорта налогоплательщиком уплачиваются суммы акциза, от уплаты которого он был освобожден либо которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации;

3) при помещении подакцизных товаров под таможенные процедуры транзита, таможенного склада, реэкспорта, переработки под таможенным контролем, свободной таможенной зоны, свободного склада, магазина беспошлинной торговли, уничтожения и отказа в пользу государства акциз не уплачивается;

4) при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории акциз уплачивается при ввозе указанных товаров на таможенную территорию Российской Федерации с последующим возвратом уплаченных сумм налога при вывозе продуктов их переработки с таможенной территории Российской Федерации;

5) при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты акциза в порядке, предусмотренном таможенным законодательством.

Декларант или же другое серьезное за уплату таможенных пошлин и налогов лично, исчисления делает без помощи других, кроме случаев, когда осуществляется оформление в листах интернационального почтового обмена с внедрением таможенного приходного ордера[4], или когда выставляются требования о уплате таможенных платежей в соотношении со заметкой 350 ТК. При выставлении требования о уплате таможенных платежей исчисление подлежащих уплате таможенных пошлин выполняется таможенным органом.

Исчисление сумм подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов изготавливается в СКВ России .[4].

Для целей исчисления таможенных пошлин, налогов используются ставки, надлежащие названию и классификации продуктов согласно с Таможенным тарифом РФ[10] и Налоговым кодексом РФ[3], кроме случаев, к примеру, ст. 282 ТК при применении единых ставок таможенных пошлин, налогов к товарам, перевозимых через таможенную границу физическими лицами для собственного использования. В случаях, когда для целей вычисления таможенных пошлин, налогов, в том числе определения таможенной цены продуктов, надо произвести пересчет заграничной СКВ, берется курс заморской СКВ к СКВ РФ, устанавливаемый Центральным банком России для целей таможенных платежей и действующий на день принятия таможенной декларации таможенным органом (ст. 326 ТК).

Таможенная пошлина рассчитывается как сообразная таможенной ставке процентная доля таможенной цены продукта, перемещаемого через таможенную границу (для продуктов, оплаченных адвалорными пошлинами): Сумма таможенной пошлины по адвалорной ставке:

$$СТП_{\text{адв}} = \frac{ТС \times АС}{100 \%}, \quad (1)$$

где $СТП_{\text{адв}}$ – сумма таможенной пошлины по адвалорной ставке;

$ТС$ – таможенная стоимость;

АС – адвалорная ставка.

Таможенная пошлина для товаров, облагаемых по специфической ставке, рассчитывается по формуле:

1) Сумма таможенной пошлины по специфической ставке:

$$\text{СТП}_{\text{сп}} = \text{Вт} \times \text{СпС} \times \text{КЕ}, \quad (2)$$

где $\text{СТП}_{\text{сп}}$ – сумма таможенной пошлины по специфической ставке;

Вт – физическая характеристика товара в натуральном выражении;

СпС – специфическая ставка;

КЕ – курс евро.

Таможенная пошлина в отношении товаров, облагаемых комбинированными ставками, рассчитывается следующим образом:

а) в первую очередь рассчитывается адвалорная ставка по формуле (1);

б) во вторую очередь рассчитывается специфическая ставка по формуле (2).

Из двух рассчитанных величин выбирается наибольшая. Она и является величиной, нужной для уплаты таможенной пошлины.

При применении к товарам таможенного режима выпуска для внутреннего потребления, НДС уплачивается в полном объеме (подп. 1 п. 1 ст. 151 НК РФ). Ставки НДС используются в зависимости от вида ввозимого товара и согласно статье 164 Налогового Кодекса России в порядке, определенном Инструкцией о порядке применения таможенными органами Российской Федерации налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, утвержденной Приказом ГТК России от 7 февраля 2001 г. № 131.[13].

Ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации подакцизные товары, представленные к помещению под таможенный режим выпуска внутреннего потребления, должны быть обложены акцизами. Расчет сумм акцизов в отношении товаров, выпускаемых для внутреннего потребления, происходит на основании ставок, установленных статьей 193 Налогового Кодекса России, в порядке, определенном Инструкцией о порядке применения таможенными органами

Российской Федерации акцизов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, утвержденной Приказом ГТК России от 26 ноября 2001 г. № 1127.[11].

Помещение товара под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления полагает полную уплату всех таможенных платежей. По общему правилу таможенные платежи состоят из ввозных таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных сборов за таможенное оформление.

В виде схемы представлены факторы, оказывающие влияние на начисление таможенных платежей.(Рисунок 1)

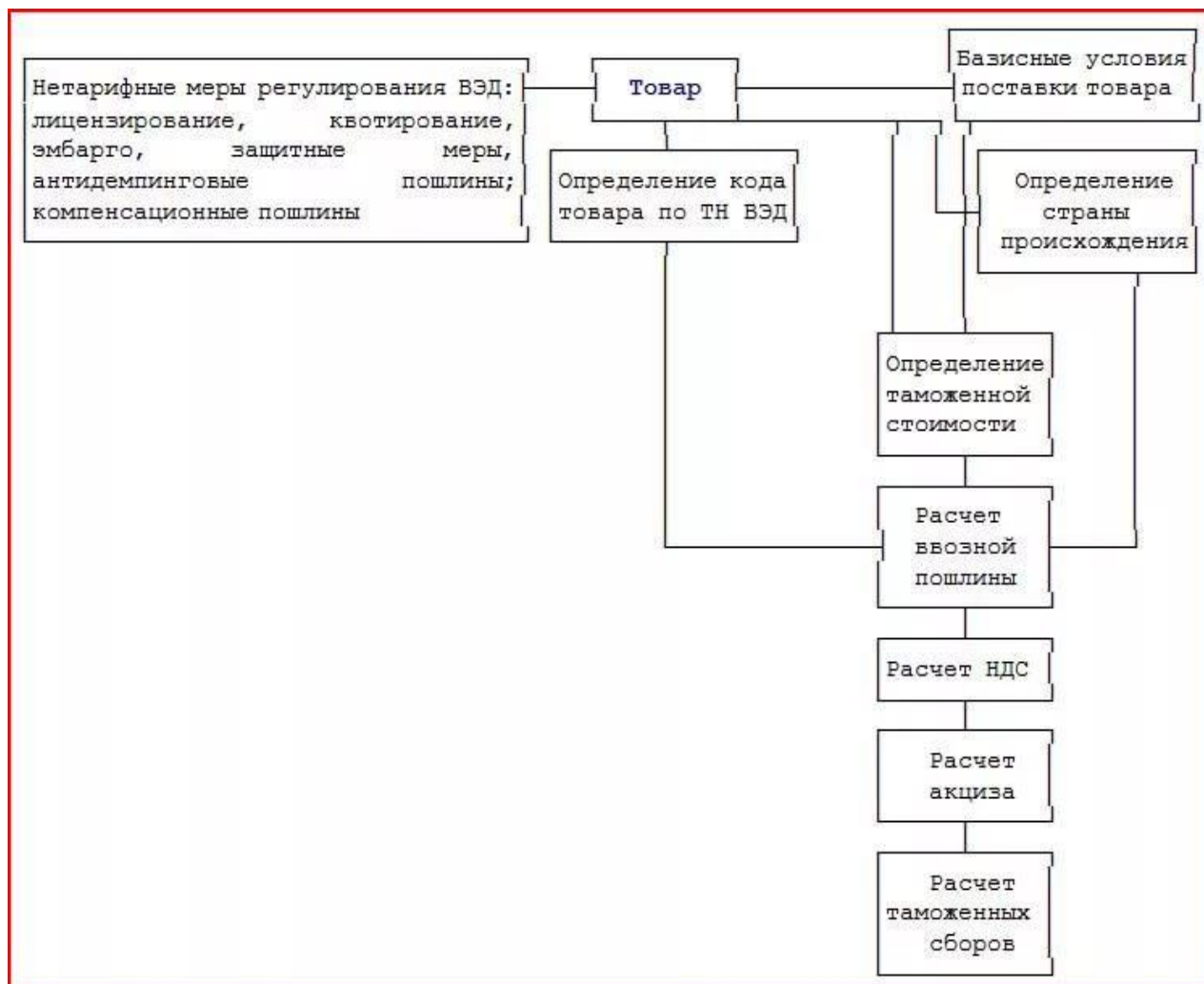


Рисунок 2 – Схема факторов, влияющих на начисление таможенных платежей

Первый фактор, оказывающий влияние на уплату таможенных платежей, – определение кода перевозимого через таможенную границу товара по ТН ВЭД.

Должностные лица таможенных органов, контролируют правильность определения классификационного кода в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Российской Федерации[10] при декларировании товаров и после выпуска товаров согласно заявленному Таможенному режиму, а также порядок принятия решения о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД России.

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности – классификатор товаров, применяемый таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности (ВЭД) в целях проведения таможенных операций. Определение кода ТН ВЭД перевозимого груза обязанность декларанта. Правильность контролируется таможенными органами. Верное определение кода ТН ВЭД и классификация товара имеет большое значение при вычислении ставок, установлении режима, льгот, платежей. Для точного определения кода товаров нужно использовать три составные части ТН ВЭД: а) номенклатурную часть; б) примечание к разделам и группам; в) основные правила интерпретации. Кроме этого, при определении кода товаров по ТН ВЭД нужно применять дополнительные публикации (пояснения, алфавитный указатель, Сборник квалификационных решений).

Второй фактор, оказывающий воздействие на возможность перемещения товара и уплаты таможенных платежей, – попадает ли товар под нетарифные меры регулирования .

Нетарифные меры регулирования внешнеэкономической деятельности – это совокупность методов государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, имеющих целью воздействие на процессы в сфере внешнеэкономической деятельности, но не относящихся к таможенно-тарифным мерам государственного регулирования .

Нетарифные методы используются в виде исключения из общего правила свободной торговли в следующих случаях:

1. Введение временных количественных ограничений экспорта или импорта отдельных товаров, вызванных нуждой защиты национального рынка.

2. Материализация разрешительного порядка экспорта или импорта отдельных товаров, которые могут оказать неблагоприятное влияние на безопасность государства, жизнь или здоровье граждан, имущество физических или юридических лиц, государственное или муниципальное имущество, окружающую среду, жизнь или здоровье животных и растений.

3. Выполнение международных обязательств.

4. Введение исключительного права на экспорт/импорт отдельных товаров

5. Введение защитных, антидемпинговых и компенсационных мер

6. Защита общественной морали и правопорядка

7. Защита культурных ценностей

8. Обеспечение национальной безопасности

К запретам и лимитированиям законодательство РФ[5] относит: лицензирование, квотирование, эмбарго, защитные меры, компенсационные, антидемпинговые пошлины и др. Таким образом, продукт больше всего может попадать под нетарифные меры регулирования, и к нему имеют все шансы быть применены антидемпинговые либо компенсационные пошлины.

Есть различные классификации нетарифных барьеров, созданные как интернациональными организациями, так и отдельными исследователями. Наиболее знаменитыми считаются системы классификаций, созданные ЮНКТАД и ВТО.

По классификации ЮНКТАД выделяют 7 групп нетарифных мер. Это меры ценового контроля, меры денежного контроля, механическое лицензирование, количественные лимитирования, монопольные меры, тех. меры и другие меры в отношении чувствительных товаров.

Сообразно классификации ВТО нетарифные меры разделены на 5 групп: участие страны в торговле, ограничительная практика и муниципальная политического деятеля единого характера; таможенные процедуры и администра-

тивные формальности; тех. барьеры в торговле; количественные и специфические лимитирования аналогичного характера; лимитирования, заложенные в механизме платежей.[45].

Грядущим моментом, оказывающим воздействие на расчет ввозной (импортной) таможенной пошлины, считается вычисление таможенной цены продуктов. Начисление таможенной пошлины на продукты, подлежащие Таможенному оформлению, совершает на базе их таможенной цены. Это правило касается адвалорных и комбинированных пошлин. Объем специфических пошлин, исчисленных в фиксированном валютном объеме за единицу продукта (либо единицу веса, размера, иных количественных характеристик), не находится в зависимости от таможенной стоимости.

Таможенная цена продуктов указывается декларантом в грузовой таможенной декларации (ГТД) и декларации таможенной цены (ДТС) и прикладывает все нужные документы для ее доказательства. Информация, передаваемая декларантом в таможенный орган, обязана быть правильной, количественно явной и подтвержденной документами.

Перечень документов и сведений, подходящих и необходимых для таможенного дизайна продуктов и конечно для доказательства величины таможенной цены согласно с подобранным таможенным режимом, утвержден Приказом ФТС РФ от 25.04.2007 г. № 536.[12].

Более досконально о значении определения таможенной цены при исчислении таможенных платежей рассмотрено во 2 главе этой работы.

Главные условия поставок продукта, что указаны в договоре, имеют великое значение при вычислении таможенной цены продуктов, но даже это является грядущим моментом, оказывающим воздействие на расчет ввозной пошлины. Ключевые условия нужно установить, какие затраты несут стороны при перевозке груза от экспортера к импортеру. Главные условия поставок продуктов осуществляется согласно с «Инкотермс – 2000».

Являясь одним из более весомых составляющих экспортно-импортных договоров, базовые условия поставки, предполагают собой сообщество главных прямых обязанностей контрагентов по перевозке и страхованию продуктов в пути перемещения их от экспортера до импортера. Больше всего это относится к месту и эпизоду сдачи продукта, эпизоду перехода риска, распределения меж границами затрат и т.п. Данные условия могут регламентироваться:

1) контрактом, когда стороны самостоятельно могут подробно указать все необходимые условия соответствующего базиса. Как отмечает М.Г. Розенберг, правомерно включать в контракт оговорку о том, что Инкотермс будут применяться с прямо указанными в контракте изменениями и дополнениями.[26]. Причем выбор варианта зависит от сложившейся договорной практики отечественной организации, регулярности отношений с конкретным партнером, применения типового контракта и т.д.;

2) обычаями портов. Обычаи порта включают в себя установленные практикой конкретного порта правила, устанавливающие соответствующую область торгового мореплавания.

3) законодательством государства. В некоторых странах Инкотермс 2000 имеют статус закона, например в Испании и Ираке, а подлежат обязательному применению в Украине. В США основные условия поставки также контролируются законом - Единообразным торговым кодексом, ЕТК (Uniform Commercial Code), работающим практически во всех штатах. В Германии и Франции термины воспринимаются как международный обычай и применяются, если стороны не обговаривают другое.

4) международными договорами. Базисные условия поставки кроме контрактов и законов, регулируются и международными договорами. Так, Венская конвенция 1980 г.[1] о международной купле-продаже товаров не содержит определения терминов поставки товаров, однако базис поставки в ней в общем виде определен и касается места поставки товара.

Большую роль в получении тарифных преференций (понижение ставок пошлины) играет процедура определения страны происхождения товара.

Страной происхождения товаров является страна, в которой товары были полностью произведены или подвергнуты достаточной переработке согласно с критериями в порядке, установленными таможенным законодательством Российской Федерации. Страной происхождения товаров можно считать группу стран, либо таможенные союзы стран, либо регион или часть страны, если есть необходимость их выделения для целей определения страны происхождения товаров[21].

Для применения основных мер торговой политики, таких как тарифное регулирование, количественные ограничения, антидемпинговые и компенсационные пошлины, и охранных мер, а также требований в отношении маркировки товаров, подтверждающей их происхождение, правил, касающихся государственных закупок, равно как и для статистического учёта, определение страны происхождения импортируемых товаров необходимо

Страна происхождения определяется согласно основными, или «непреференциальными» правилами. Государства, в которых действуют льготные ставки пошлин на товары, ввозимые из отдельных стран, применяют иные, и часто отличающиеся от основных преференциальные правила определения страны происхождения для выявления возможности ввоза товаров по льготным ставкам. Преференциальные правила определения страны происхождения дают возможность предотвратить отклонение товарных потоков, а также ситуации простой перегрузки, товар, происходящий из страны, в отношении которой преференций по тарифу не нужны, ввозится под видом товара, заявляемого, например, в качестве происходящего из страны-участницы зоны свободной торговли, с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Из этого следует что, факторами, влияющими на исчисление и уплату таможенных платежей, являются: определение кода перемещаемого через таможенную границу товара по ТН ВЭД, нетарифные меры регулирования ВЭД, основ-

ные условия поставок товара, определение таможенной стоимости товаров, определение страны происхождения товара.

1.3 Значимость определения таможенной стоимости для вычисления таможенных платежей

Оценка стоимости импортного товара для установления размера уплаты пошлины представляет собой сложную процедуру таможенной практики, т.к., изменяя способы определения таможенной стоимости товара, можно значительно изменять размер взимаемой пошлины.

Методика определения таможенной стоимости товара в разных государствах может сильно отличаться. В практике одних государств распространена система взимания пошлин с цены CIF, тем самым увеличивается платеж на 5 - 10%. Во многих других странах допустимо исчисление пошлин как с цены, указанной экспортером товара в товаросопроводительных документах, так и с цены, по которой аналогичные товары продаются на мировом рынке. Чаще всего экспортер товара заранее не знает, какой метод определения таможенной стоимости будет применяться именно к нему, и поэтому невозможно определить конечную цену товара. Методология таможенной оценки товара характеризуется во многих документах ЮНКТАД и ВТО как дополнительный протекционистский барьер. На рисунке 3 показана схема методов определения таможенной стоимости товаров.

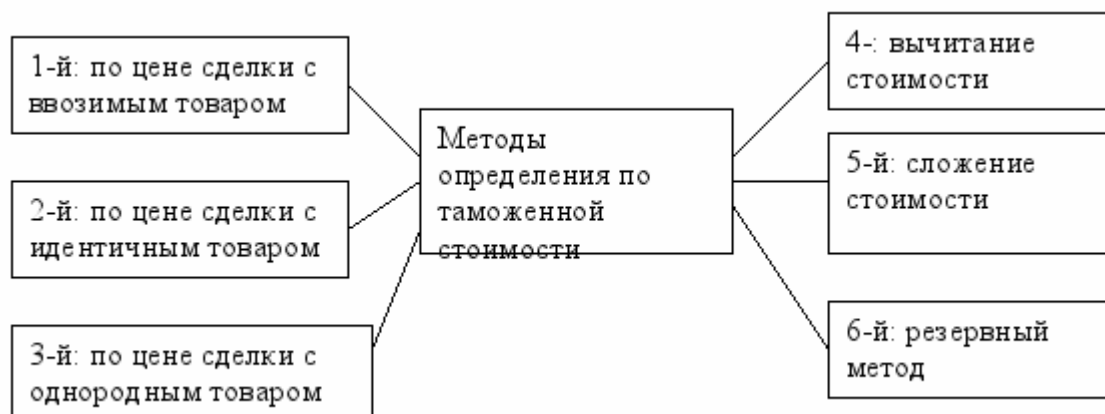


Рисунок 3 – Методы определения таможенной стоимости товаров

Увеличение международной торговли вызвало необходимость создания унифицированного метода определения таможенной стоимости товара и технических норм, регулирующих таможенные тонкости. Первые попытки урегулирования правил вычисления таможенной стоимости проявились в содержании статьи 7 соглашения ГАТТ во второй половине 40-х годов. В этой статье написано, что таможенная стоимость товара должна основываться на его «фактической стоимости» и не должна определяться на базе произвольных или фиктивных оценок, а также на базе стоимости товара отечественного происхождения[2].

В декабре 1950 года в Брюсселе была подписана Конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров. Эта Конвенция получила название «Брюссельской» и определяла таможенную стоимость товара как «нормальную цену товара, по которой товар может быть продан в страну назначения в момент подачи таможенной декларации». Брюссельская конвенция представляет таможенную стоимость как цену CIF там, где товар пересекает таможенную границу страны назначения, и включает следующее важное условие: «нормальная цена - это цена, складывающаяся на открытом рынке, между независимыми друг от друга продавцом и покупателем»[1].

В основе обеих систем лежит статья 7 Генерального соглашения по тарифам и торговле, что говорит об отсутствии больших расхождений между ними. Различия проявляются на уровне определений и понятийного аппарата[2].

Основой таможенной оценки, положенной в основу Соглашения, заключается в использовании так называемой «цены сделки». Цена сделки, главный метод таможенной оценки, - это цена, реально уплаченная или подлежащая уплате за импортируемый товар[28]. Она включает в себя много дополнительных расходов покупателя: комиссионные и брокерские расходы, расходы на лицензирование, стоимость упаковки и маркировки товара, стоимость контейнеров и т.п. Условия, которым должна соответствовать цена сделки, достаточно урегулированы в Соглашении. Тем не менее Соглашение оставляет открытым для каждой страны во-

прос о том, включать ли стоимость фрахта и страхования в таможенную стоимость товара[36].

Важность системы определения таможенной стоимости определена следующими обстоятельствами: таможенная стоимость влияет на формирование показателей стоимостного объема импорта и экспорта, отнесенных Правительством Российской Федерацией к основным макроэкономическим показателям, учитываемым при формировании федерального бюджета на очередной год; таможенная стоимость является ключевым фактором, влияющим на поступление таможенных платежей[39].

Таможенная стоимость применяется для достижения поставленных целей: обложения товаров таможенной пошлиной; ведения внешнеэкономической и таможенной статистики; применения нетарифных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений (квотирования, лицензирования).

Закон о Таможенном тарифе[8] предусматривает шестиступенчатую методику определения таможенной стоимости импортируемых товаров:

1. По стоимости сделки с ввозимыми товарами.
2. По стоимости сделки с идентичными товарами.
3. По стоимости сделки с однородными товарами.
4. Вычитания стоимости.
5. Сложения стоимости.
6. Резервный метод.

Указанная последовательность использования методов не может быть изменена, кроме методов 4 и 5, которые могут меняться местами.

Метод по цене сделки с ввозимыми товарами используется в отношении вычисления таможенной стоимости товаров, ввозимых согласно внешнеторговым сделкам купли-продажи, имеющими стоимостную основу (когда расчеты за купленный товар производятся посредством денежных платежей).

При вычислении таможенной стоимости цена сделки содержит следующие компоненты, если они ранее не были включены:

1) Расходы по транспортировке товара до авиапорта, порта или иного места ввоза товара на российскую таможенную территорию. Стоимость сделки исправляется для последующего использования в качестве таможенной оценки в тех случаях, когда согласно условиям поставки по контракту цена состоит не из всех транспортных расходов до места ввоза товара на российскую таможенную территорию. Расходы по транспортировке товаров включают в себя: стоимость транспортировки (надбавки к фрахту, расходы на оформление товаросопроводительных документов, расходы на поддержание качества и сохранности товаров во время их транспортировки (расходы на поддержание необходимой температуры, влажности и т.п.); расходы по погрузке, выгрузке, перегрузке и перевалке товаров; страховую сумму. Определение таможенной стоимости сделки с ввозимыми товарами не производится, если документы на транспортировку товаров не были предоставлены в таможенный орган, в этом случае необходимо переходить к другим методам оценки.

2) Затраты, понесенные покупателем, которые составляют: комиссионные и брокерские вознаграждения (кроме комиссионных по закупке товаров); стоимость контейнеров и/или другой многооборотной тары, если в соответствии с Товарной номенклатурой они рассматриваются как единое целое с оцениваемыми товарами; цена упаковки, в том числе стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке.

3) Большая часть стоимости товаров и услуг, которые прямо или косвенно были предоставлены покупателем бесплатно или по меньшей цене для использования в связи с производством или продажей на вывоз оцениваемых товаров: сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и другие комплектующие изделия; инструменты и другое подобное оборудование (штампы, формы и т.д.); материалы, израсходованные при производстве оцениваемых товаров (смазочные материалы,

топливо и т.д.); инженерная и опытно-конструкторская проработка, дизайн, чертежи, выполненные вне территории Российской Федерации.

4) Лицензионные и другие платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые покупатель должен прямо или косвенно осуществить в качестве условия продажи оцениваемых товаров.

В целях таможенной оценки лицензионными и другими платежами считается вознаграждение, выплачиваемое за пользование правами на изготовление ввозимых товаров, в том числе промышленных образцов, "ноу-хау" и т.д.; продажу на экспорт ввозимых товаров, в том числе товарных знаков, промышленных образцов; использование или перепродажу ввозимых товаров, в том числе патентов, авторских прав на литературные, художественные или научные произведения (включая кинематографическую продукцию), а также технологии производства, представляющие единое целое с импортируемым товаром[32].

5) Размер части прямой или косвенной прибыли продавца от любых последующих перепродаж, передачи или использования оцениваемых товаров на территории Российской Федерации.

Перечисленные пять компонентов корректировки цены сделки с ввозимыми товарами определены в Законе "О Таможенном тарифе" как дополнительные начисления к цене сделки[27].

Фактически понесенные расходы в связи с операциями по доставке товара после ввоза на российскую таможенную территорию, подлежат исключению из цены сделки. От места ввоза до места доставки товара, при наличии документального подтверждения этих расходов: затраты на монтаж, сборку, наладку оборудования или по оказанию технической помощи после ввоза; затраты на доставку после ввоза до места назначения; затраты на уплату ввозных таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов.

Расходы по транспортировке товара, после его ввоза до места назначения, могут быть исключены из цены сделки, в том случае если имеется их раздель-

ное указание в счете-фактуре[33]. Из этого следует что, для корректировки таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами и списания части транспортных расходов нужно сделать отметку в контракте и вести отдельный учет транспортных расходов до места ввоза на территорию России и от этого места до места доставки (в том числе их отдельное указание в счете-фактуре).

Метод по цене сделки с ввозимыми товарами не используется для определения таможенной стоимости товара, если:

- имеются ограничения в отношении прав покупателя на оцениваемый товар, кроме ограничений, установленных законодательством РФ; ограничений географического региона, где товары могут быть перепроданы; ограничений, существенно не влияющих на цену товара;

- продажа и цена сделки зависят от выполнения условий, влияние которых не может быть учтено;

- данные, использованные декларантом при заявлении таможенной стоимости, не подтверждены документально или не являются количественно определенными и верными;

- участники сделки зависят друг от друга, кроме случаев, когда их зависимость не повлияла на цену сделки, что должно быть доказано декларантом. При этом под взаимозависимыми лицами понимаются лица, удовлетворяющие хотя бы одному из следующих признаков:

- один из участников сделки (физическое лицо) или должностное лицо одного из участников сделки является одновременно должностным лицом другого участника сделки; участники сделки являются владельцами предприятия; участники сделки имеют трудовые отношения; один из участников сделки является владельцем вклада (пая) или обладателем акций с правом голоса в уставном капитале другого участника сделки, составляющих не менее пяти процентов уставного капитала; оба участника сделки находятся под непосредственным либо косвенным контролем третьего лица; участники сделки совместно контролируют, непосредственно или косвенно, третье лицо; один из участников сделки находится под

непосредственным или косвенным контролем другого участника сделки; участники сделки или их должностные лица являются родственниками.

В качестве основы для определения таможенной стоимости цены сделки с идентичными товарами, используется метод определения таможенной стоимости по цене сделки с идентичными товарами, под которыми понимаются товары, одинаковые с оцениваемыми по основным идентификационным признакам: физические характеристики; качество и репутация на рынке; страна происхождения; производитель. Так же учитывается цена сделки с идентичными товарами, если эти товары проданы для ввоза на территорию Российской Федерации, либо ввезены одновременно с оцениваемыми товарами или не раньше чем за 90 дней до ввоза оцениваемых товаров, или ввезены примерно в том же количестве и (или) на тех же коммерческих условиях. В случае если идентичные товары ввозились в ином количестве или на других коммерческих условиях, декларант производит соответствующую корректировку их цены согласно этим различиям и документально подтверждает Таможенному органу Российской Федерации ее обоснованность.

Главное в третьем методе определения таможенной стоимости, заключается в том, что за основу для вычисления таможенной стоимости ввозимого товара принимается цена сделки по товарам, однородными с ввозимыми.

Однородными товарами в Таможенном законодательстве считаются «товары, которые, не являются одинаковыми во всех отношениях, но имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть коммерчески взаимозаменяемыми»[8]. Из этого следует что, при определении однородного товара главными являются три критерия:

- 1) технический (наличие сходных характеристик и компонентов);
- 2) функциональный (выполнение тех же функций);
- 3) коммерческий (коммерческая взаимозаменяемость).

На практике при определении однородности товаров используют следующие основные признаки: качество, наличие товарного знака и репутация на рынке; страна происхождения; производитель.

Метод на основе вычитания стоимости так же может применяться, в том случае, когда оцениваемые, идентичные или однородные товары будут продаваться на территории Российской Федерации без изменения своего изначального состояния. Таким образом, данный метод ориентирован на последующие сделки купли-продажи ввезенного товара на внутреннем рынке страны импортера.

Из цены единицы товара совершают следующие вычеты: затраты на выплату комиссионных вознаграждений, обычные прибавки на прибыль и общие расходы в связи с продажей в Российской Федерации ввозимых товаров этого же класса и вида; суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, сборов и иных платежей, подлежащих оплате в Российской Федерации в связи с ввозом или продажей товаров; обычные затраты, понесенные в Российской Федерации на транспортирование, страхование, погрузочные и разгрузочные работы.

При использовании метода на основе сложения стоимости в качестве основы для определения таможенной стоимости берется цена товара, рассчитанная за счет сложения трех составляющих: - стоимости материалов и иных издержек, понесенных изготовителем в связи с производством оцениваемого товара; - общих затрат, присущих для продажи в Российскую Федерацию из страны вывоза товаров этого же вида, в том числе и расходов на доставку, погрузочные и разгрузочные работы, страхование до места пересечения российской таможенной границы и др.; - дохода, обычно получаемого экспортером в следствии поставки оцениваемых товаров в Российскую Федерацию.

Таможенная стоимость по этому методу определяется за счет информации, получаемой в стране импорта, так и за счет информации об издержках производства оцениваемых товаров, которую можно получить только за пределами страны импорта.

Последний, шестой метод используется в том случае, когда пять предыдущих не дают возможность определить таможенную стоимость. Запасной метод предполагает определение таможенной стоимости оцениваемых товаров с учетом мировой практики и используется путем гибкого применения пяти предыдущих методов таможенной оценки[16].

Данный метод основывается на гибком применении первого метода, когда, например, есть информация о цене сделки, но отсутствует документальное подтверждение расходов по транспортировке товара или не выполняются условия применения первого метода. В этом случае допускается использование формы ДТС-1 (Декларация таможенной стоимости). Причины, по которым недоступны предыдущие методы, отмечаются на оборотной стороне формы ДТС-1, а вверху лицевого листа этой формы делается надпись: "метод 6".

В качестве основы для определения таможенной стоимости товара по резервному методу не могут быть использованы: 1) цена на товары на внутреннем рынке страны экспорта (страны вывоза); 2) цена товара, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны; 3) цена на внутреннем рынке Российской Федерации на товары, произведенные в Российской Федерации; 4) другие расходы, нежели расчётная стоимость, которая была определена для идентичных или однородных товаров; 5) цена, которая предусматривает принятие для таможенных целей наивысшей из двух альтернативных стоимостей; 6) произвольные или фиктивные стоимости; 7) минимальные таможенные стоимости.

Требование к документальному подтверждению при использовании шестого метода также более гибко по сравнению с другими методами определения таможенной стоимости. Допустимо использование информационных справочников по мировым ценам и ценам внутреннего рынка, статистических данных об общепринятых уровнях комиссионных, о скидках, прибыли, транспортных тарифах и т.д. При применении шестого метода таможенный орган предоставляет декларанту имеющуюся в его распоряжении ценовую информацию[31].

Таможенные органы формируют собственные справочно-информационные базы ценовых данных, сориентированных на номенклатуру товаров, ввозимых через данный таможенный орган. Основу формируемых баз данных составляет информация из конкретных ГТД и ДТС. В качестве дополнительных источников информации могут использоваться данные местных ценовых, внешнеторговых, биржевых организаций, различные данные о тарифах на перевозку и страхование грузов, стоимость погрузочно-разгрузочных работ, стоимость комиссионных и брокерских услуг, лицензионные платежи, торговые скидки и наценки. В целях получения информации, необходимой для формирования баз данных и оказания содействия в вопросах, связанных с определением таможенной стоимости, таможенные органы взаимодействуют с местными налоговыми и статистическими органами, банковскими, страховыми, транспортными и другими организациями. При отсутствии справочной информации о ценах по конкретным товарам составляется запрос в адрес ФТС России (отдел методологии и анализа таможенной стоимости ГУТНР). Использование справочных цен предполагает соответствующую корректировку с учетом условий поставки оцениваемых товаров[34].

Таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации, определяется на основе цены сделки, то есть цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате при продаже товаров на экспорт.

В таможенную стоимость вывозимых товаров также включаются следующие расходы, понесенные покупателем, но не включенные в фактически уплаченную или подлежащую уплате цену сделки: комиссионные и брокерские вознаграждения; налоги (за исключением таможенных платежей, уплачиваемых при заявлении таможенной стоимости), взимаемые на таможенной территории Российской Федерации, если в соответствии с налоговым законодательством или международными договорами Российской Федерации они не подлежат компенсации продавцу при вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации; стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке; лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной

собственности, которые покупатель прямо или косвенно должен осуществить в качестве условия покупки вывозимых товаров и др.

При отсутствии сделки купли-продажи в отношении вывозимых товаров или в случае невозможности использования цены сделки купли-продажи в качестве основы для определения таможенной стоимости эта стоимость определяется либо исходя из представленных декларантом данных бухгалтерского учета продавца-экспортера, отражающих его затраты на производство и реализацию вывозимого товара, и величины прибыли, получаемой экспортером при вывозе идентичных или однородных товаров с таможенной территории Российской Федерации, либо на основе бухгалтерских данных об оприходовании и списании с баланса вывозимых товаров[46].

Таможенная стоимость, являясь базой, к которой используется установленная таможенным тарифом ставка таможенной пошлины, относится к числу мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности экономического характера.

Посредством таможенной стоимости реализуется фискальная функция таможенной пошлины. В то же время таможенная оценка как неотъемлемый этап выполнения таможенных формальностей, заключающийся в расчете налоговой базы для целей исчисления таможенных платежей, а, следовательно, и таможенная стоимость как результат такой оценки, выполняют также важную регулирующую функцию, а сам процесс таможенной оценки может рассматриваться в качестве административного барьера внешнеторговой деятельности. При этом если посредством повышения ставок таможенных пошлин государство осуществляет прямое регулирование внешней торговли товарами, то путем установления методов таможенной оценки, предполагающих сложный длительный процесс определения таможенной стоимости, государство опосредованно оказывает регулирующее воздействие на внешнеторговую деятельность. Последнее имеет негативные экономические последствия, по-

сколькx бремя расходов при приобретении импортных товаров в конечном итоге ложится на покупателей[43].

В связи с вышеизложенным, можно определить, насколько важно правильное определение таможенной стоимости с точки зрения фискальных интересов государства (поступление сумм таможенных платежей в федеральный бюджет), интересов российских производителей товаров (неравная конкуренция иностранных товаров), участников внешнеторговой деятельности (объем налогового бремени), простых граждан (фискальная нагрузка таможенных платежей является существенной составляющей в потребительских ценах импортных товаров), а также выстраивания торгово-политических отношений Российской Федерации с другими государствами.

2. АНАЛИЗ И ВЫЯВЛЕНИЕ ПРОБЛЕМАТИКИ КОНТРОЛЯ ЗА ИСЧИСЛЕНИЕМ И УПЛАТОЙ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.

2.1 Роль таможенных платежей в формировании федерального бюджета и обеспечении экономической безопасности государства

Ценность денежных целей предопределяет установленный ст. 34 НК РФ статус таможенных органов, что пользуются правами и несут прямые обязанности налоговых органов по взиманию налогов при движении товаров и средств передвижения через таможенную границу РФ. Система учета и собираемости таможенных платежей от внешнеторговых операций более надежна и значительно наименее трудоемка сравнимая с системой внутреннего налогообложения.

Таможенные платежи, взимаемые таможенными органами, формируя казну страны, исполняют две ключевые функции - фискальную и регулятивную. Фискальная функция содержится в образовании валютных фондов, регулятивная функция отображает способность страны через таможенно-тарифное регулирование и налоговые механизмы влиять на активизацию международной торговли, привлечение вкладывательных ресурсов, защиту государственного базара, конкурентоспособность российского производства[34]. В литературе отмечалось, что к та-

моженным платежам относятся последующие группы непременных взносов: пошлин[35], налог, сбор. Так, А.Н. Козырин замечает, что задача взимания таможенной пошлины, как и прочих таможенных платежей (косвенных налогов и сборов), содержится в «мобилизации экономических ресурсов для материального обеспечения государственной деятельности»[35].

Многостороннее таможенно-правовое регулирование дополняется налогово-правовым регулированием, что не обеспечивает эффективность поступлений заработков в федеральный бюджет, но и подстегивает становление производства и употребления, увеличение уровня благосостояния горожан.

Федеральным законом № 58-ФЗ «О внесении перемен в Экономный кодекс России и отдельные законодательные акты Русской Федерации»[7] с 1 октября 2009 года до 30 июня 2010 года учтен переход на уплату плательщиками таможенных и других платежей на счет, открытый территориальному органу Федерального казначейства, и закрытие счетов таможенных органов по учету таможенных и прочих платежей от внешнеэкономической деятельности.

В случаях, когда соучастник внешнеэкономической работы энергично осуществляет внешнеторговые операции, для упрощения его работы предусмотрена авансовая форма оплаты таможенных платежей. Прибыли страны от внешнеэкономической работы в солидной мере считаются фискальными. Фискальные платежи надеются «удовлетворение публичных интересов с помощью принудительного изъятия государством валютных средств, окружающих в приватной принадлежности у физических лиц и организаций или на праве домашнего ведения либо оперативного управления у муниципальных юридических лиц»[29], замечает Э.Д. Соколова. Фискальные платежи врубаются в состав фискальных прибылей. Значит, денежные ресурсы, возникающие в следствии работы системы таможенных органов и направляемые в бюджет страны для ублажения общественных интересов, надлежит считать таможенными фискальными доходами.

Надлежит отметить, что все таможенные платежи считаются фискальными доходами федерального бюджета и вовсе не имеют все шансы быть израсходованы

на другие цели. Этот момент обуславливает общественное предназначение таможенных платежей государству, они, вместе с иными неотъемлемыми платежами, считаются нужной финансовой основой существования и работы государства.

Как замечает М.Е. Верстова, «таможенная пошлина, налоги и таможенные сборы по собственной сущности предполагают собой неперемные взносы, считаются собственными налоговыми и неналоговыми доходами федерального бюджета, охраняются принудительной мощью государства»[34]. Значит, таможенные платежи считаются обязательной долей системы неперменных платежей, а их использование вполне возможно в следствие самого прецедента движения товаров и средств передвижения через таможенную границу.

Более развернутым видится предложенное О.Ю. Бакаевой определение таможенных платежей, под которыми понимаются неотъемлемые платежи, являющиеся налоговыми и неналоговыми доходами федерального бюджета, взимаемые таможенными органами в ходе денежной работы и уплачиваемые из-за с движением товаров через таможенную границу РФ[18].

Стоит отметить, что в таможенное регулирование интегрировано нормами административного, налогового, экономического, гражданского и уголовного законодательства. Согласно ч. 1 ст. 3 ТК РФ при регулировании взаимоотношений по установлению, вступлению и взиманию таможенных платежей таможенное законодательство РФ употребляется в части, не урегулированной законодательством РФ о налогах и сборах. Это положение значит особую ценность источников налогового права, а значит, институт таможенных платежей регламентируется как нормами налогового, так и нормами таможенного законодательства. Институт таможенных платежей включает исчисление платежей, их уплату и взимание. Плательщик лично описывает необходимую сумму таможенных платежей при движении продукта через таможенную границу. Исключение оформляют случаи перемещения товаров в интернациональных почтовых отправлениях (п. 3 ст. 295 ТК РФ), также выставление требования о внесении таможенных платежей (ст. 350 ТК

РФ). В этих обстоятельствах таможенный орган исчисляет и характеризует объем таможенных платежей самостоятельно.

В нынешнее время таможенные платежи считаются весомым источником формирования заработков федерального бюджета Российской Федерации. В 1991–2008 гг. их доля в федеральном бюджете выросла с 10 до 50,5%, что говорит о достаточно великой зависимости заработков федерального бюджета от последствий внешнеторговой работы.

Но это не дает считать, что экономическому положению державы ничто не грозит. Образовавшаяся тенденция профицита бюджета и присутствие общественных обязанностей страны обусловили подъем затрат, а грядущие прибыли непредсказуемы, потому что по большей части находятся в зависимости от глобальных расценок на нефть. В 2008 г. треть от всех поступлений в федеральный бюджет державы составляла экспортная пошлина[38].

Таким образом, решение финансовых, общественных, политических проблем, обеспечение функций страны напрямую находятся в зависимости от мировой конъюнктуры базара сырьевых товаров, системы таможенно-тарифного регулирования в Российской Федерации.

На таможенную службу возложена повинность по заполнению прибыльной части федерального бюджета, что затягивает процесс окончания стадии институционального становления таможенных органов и в одно и тоже время работает «налоговым прессом» для членов внешнеторговой работы. Прогнозирование таможенных платежей, поступающих в федеральный бюджет в форме налоговых и неналоговых прибылей, представляет из себя нужный фундамент для воплощения планирования — планирования на уровне страны (федеральный бюджет) и планирования внутри системы (контрольные показатели).

Финансово-экономический упадок быстро изменил что касается безмятежную обстановку во внешней торговле РФ, и, в соответствии с этим, быстро обострилась обстановка с формированием заработков федерального бюджета с помощью прибылей от ВЭД.

Сравним: В 2008 году в федеральный бюджет перечислено 4 трлн. 664,2 миллиардов. рублю, что составляет 101,8 % от установленного таможенным органам задания. По сопоставлению с 2007 г. платежей перечислено на 1 трлн. 436,5 миллиардов. руб. больше (на 44%). По результатам 2009 года в прибыль федерального бюджета перечислено 3 трлн. 519,8 миллиардов. руб., что составляет 101,4 % от установленного таможенным органам задания.

По данным таможенной статистики внешнеторговый оборот РФ в 2009 году составил 469 миллиардов \$ и в сравнении с 2008 годом стал меньше на 36,2%, в том числе экспорт – 301,6 миллиардов \$ (снижение на 35,5%), импорт – 167,4 миллиардов \$ (снижение на 37,3%). Сальдо торгового баланса составило 134,3 миллиардов \$, что на 66,2 миллиардов \$ меньше, чем в 2008 году.

Объем понижения – 68,1 миллиардов \$ или же 45%. Это падение говорит о происхождении рисков резкого уменьшения источников заработков федерального бюджета.

Тест конфигураций размеров, состава и товарной текстуры экспорта и импорта в 2009 г. предполагает великий энтузиазм для определения направленностей и выявления секторов экономики этнического хозяйства, охрана которых обязана обеспечить и составление заработков бюджета державы.

Экспорт России за 9 месяцев 2009 г. составил 206,6 миллиардов \$ и понизился на 44,3% в сравнении с предшествующим периодом. Уменьшение стоимостных размеров экспорта было вызвано в первую очередь внезапным падением уровня тарифов главных экспортных товаров в конце 2008 г. Но уже в 2009 г. они начали со временем подрастать, что разрешило к концу года объему понижения поменяться.

В товарной структуре экспорта понижение стоимостных и физических объемов имеется по товарам ТЭК и фактически по всей номенклатуре товаров, экспортируемых в СНГ.

Тем не менее, при понижении стоимостных размеров по ряду товаров имеется подъем физических объемов:

по далекому зарубежью – это прокат из железа и нелегированной стали, медь, азотные и смешанные удобрения, пластмассы и продукта из них, средства наземного автотранспорта (кроме железнодорожного транспорта), продовольственные товары;

по СНГ – это лишь экспорт пшеницы, семян подсолнечника, масла подсолнечного, калийных удобрений и пластмасс.

Импорт России за 9 месяцев 2009 г. составил 114,8 миллиардов \$ и понизился в сравнении с подобным периодом 2008 г. на 43,1%. Падение импорта из ближнего зарубежья равняется 49,8%. Убавление стоимостных размеров импорта обусловлено уменьшением физических размеров импорта при сохранении уровня расценок минувшего года.

С другой стороны экономического планирования, определение источников доходной части федерального бюджета и планирование их величин считается главной задачей страны. Для проведения казенной политической деятельности в целях обеспечения благородной жизни горожан нужно будет присутствие денежной платформы, т.е. прибыли обязаны быть ориентированы на экономическое становление державы, обеспечение общественного благоденствия цивилизации. Заметим, что на нынешний день роль таможенной службы в обеспечении социально-экономического становления державы выражается строкой в федеральном бюджете страны с десятизначным числом[38].

Стратегические цели развития нашей страны, определенные в ежегодных Посланиях Президента Российской Федерации, должны отражаться в бюджете государства, являющемся инструментом реализации таких стратегических целей, как повышение уровня и качества жизни населения, обеспечение обороноспособности и национальной безопасности государства, создание условий для экономического роста в целях решения социальных проблем и занятие достойного места страны в мировом сообществе.

На сегодняшний день экономика России вступила в фазу рецессии, следует ожидать ослабления участия страны в мировой торговле, снижения роли тор-

говли в развитии производства. В 2008 г. для России закончился период благоприятной внешнеэкономической конъюнктуры, сопровождавшийся широким притоком валюты от экспорта энергоносителей, других сырьевых товаров, что способствовало экономическому росту.

Относительно истекшего благоприятного периода (2000–2008 гг.) экономического развития России можно констатировать, что в стране не были созданы условия для перевода экономики с экстенсивного на инновационное направление развития. Поэтому преодоление кризиса будет сопряжено с высокими социальными издержками.

Мировой финансово-экономический кризис вызвал резкое падение мировых цен на основные товары российского экспорта, что обостряет проблему сбалансированности внешнеторгового сальдо, прежде всего в торговле со странами Запада, сужает налогооблагаемую базу для сбора таможенных платежей. Это создает реальную угрозу сокращения валютных резервов и в конечном итоге отражается на сбалансированности федерального бюджета уже в 2010 г. Это вынуждает Россию обратиться к внешним заимствованиям с вытекающими негативными последствиями.

Важными задачами таможенно-тарифного регулирования ВЭД России являются всемерное содействие повышению уровня конкурентоспособности производимой продукции как для внутреннего, так и внешнего рынков, интенсивное участие в международном разделении труда.

Глубокая зависимость экономики России от внешнего спроса в ситуации мирового финансово-экономического кризиса обуславливает необходимость разработки новых подходов в таможенном регулировании ВЭД, прежде всего усиления роли защитных мер в отношении отечественных товаропроизводителей, приспособления экономики к кризисным условиям мирового рынка. Кризисные условия мирового рынка, острота внутренних социально-экономических и внешнеэкономических проблем требуют нового подхода к решению вопроса о присоединении России к Всемирной торговой организации.

2.2 Анализ эффективности взимания таможенных платежей в РФ

Ключевыми задачами таможенных органов РФ являются: взимание таможенных платежей в полном размере и их перечисление в федеральный бюджет.

Сбор таможенных платежей поддерживается таможенными органами с помощью отлично санкционированного администрирования импорта, а конкретно НДС, ввозные таможенные пошлины, акцизы и другие валютные средства, что поступают в ходе внешнеэкономической деятельности.

По этим, приведенным в таблице 1 заметно, что за 2013 год таможенными органами перечислено в федеральный бюджет 6564,56 миллиардов. руб., что равняется 101,6 процента от планового задания, установленного в объеме 6460 миллиардов. руб. (Федеральный закон от 2 декабря 2013 г. № 348-ФЗ "О внесении перемен в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов"). За 2014 год таможенными органами перечислено в федеральный бюджет 7008,14 миллиардов. руб., что выше необходимую сумму валютных средств, перечисленных ФТС РФ в 2013 году, более чем на 442,78 миллиардов. руб. либо на 6,74%.

Таблица 1 – Динамика поступления таможенных платежей в федеральный бюджет с 2013 по 2015 года

Год	Сумма. Млрд.руб.
2013	6564,56
2014	7008,14
2015	4910,7

Источник: данные федеральной таможенной службы

По данным, приведенным в таблице 1 заметно, что за 2013 год таможенными органами перечислено в федеральный бюджет 6564,56 миллиардов. руб., что равняется 101,6 процента от планового задания, установленного в объеме 6460 мил-

лиардов. руб. (Федеральный закон от 2 декабря 2013 г. № 348-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»). За 2014 год таможенными органами перечислено в федеральный бюджет 7008,14 миллиардов. руб., что превосходит необходимую сумму валютных средств, перечисленных ФТС РФ в 2013 году, более чем на 442,78 миллиардов. руб. либо на 6,74%.

По данным ФТС РФ, на 30 декабря 2015 года сумма прибылей, администрируемых таможенными органами и учтенная по прибыльным заметкам федерального бюджета от внешнеэкономической работы, равна 4 910,7 миллиардов рублей.

Эта сумма превысила запланированную на 2015 год сумму капитала более чем на 30,3 миллиардов руб., в собственную очередь задуманная сумма равнялась 4 880,0 миллиардов рублей.

На диаграмме наглядно показаны суммы администрируемых прибылей от экспортных, импортных и других платежей.

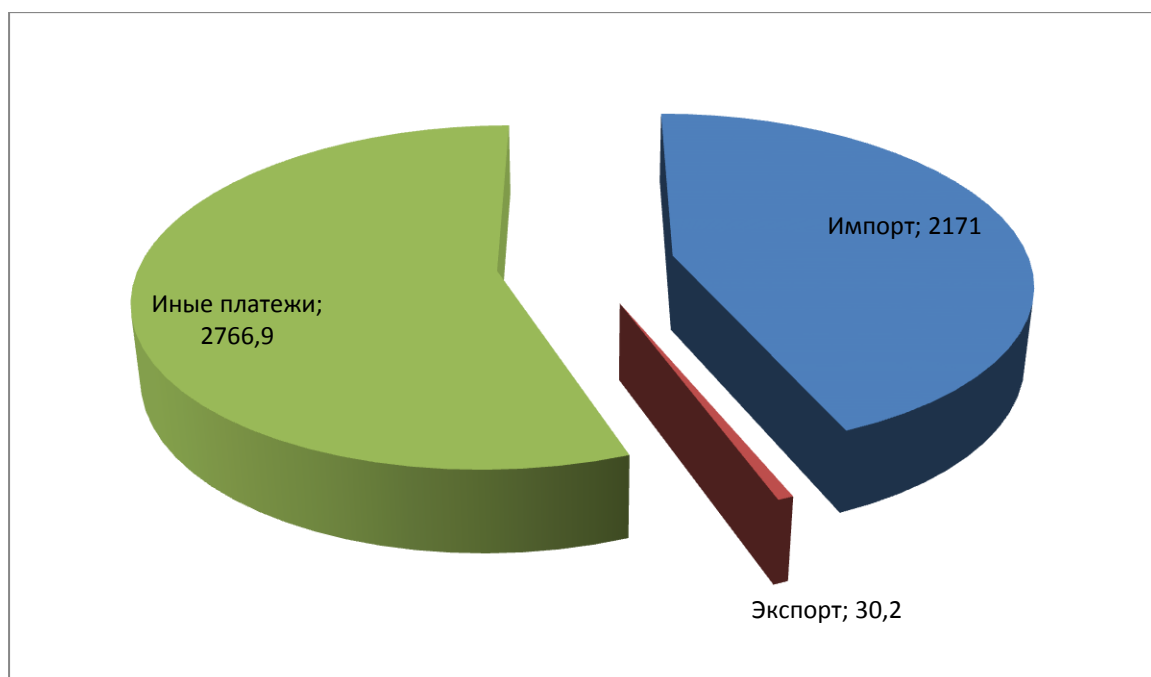


Рисунок 4 – Доходы экспортных, импортных и прочих платежей

Такой сбор таможенных платежей был обеспечен благодаря системе целенаправленной работы Федеральной таможенной службы, которая включает в себя: оптимизацию внедрения системы управления рисками, применение форм кон-

троля после выпуска товаров совместно с правоохранительной работой становление информационных технологий. Федеральной

Таможенной Службой РФ отлично улучшается администрирование таможенных платежей, внедряется система удаленной оплаты таможенных платежей, развиваются современные сервисы, для членов внешнеэкономической работы. Случаем этого становления сервиса может послужить «личный» офис налогоплательщика. Сбор таможенных

платежей аналогично был обеспечен с помощью отлично санкционированного администрирования платежей, уплачиваемых при ввозе товаров, например - по НДС, ввозным таможенным пошлинам, акцизам и таможенным пошлинам, уплачиваемым физическими лицами. День за днем в федеральный бюджет поступало таможенных платежей примерно 25,6 миллиардов. руб. В среднем, каждый таможенник обеспечивает поступление в федеральный бюджет более 90 млн.рублей.

Таможенные органы выполнили экономическое задание на 2015 год. Практически на 30 декабря 2015 года единая сумма прибылей федерального бюджета от платежей, администрируемых таможенными органами, превысила 4,91 триллиона рублей.

Поступление таможенных платежей в 2015 году прогнозировалось в объеме 4,88 триллиона руб. Данный мониторинг кроме того принимал во внимание перераспределение фискальной перегрузки меж таможенными и налоговыми органами (налоговый маневр). В 2015 году упор в налогообложении экспорта нефти и нефтетоваров был смещен с наружных налогов (экспортные пошлины) на внутренние налоги. Упор изготовлен на налог на добычу нужных ископаемых, который администрируют налоговые органы. Таможенные органы в 2015 году в ином формате взимали экспортные пошлины на нефть и нефтетовары, а еще стоимости на них были другими.

Что касается привезенных из других стран платежей, тогда они приблизительно отвечают уровню предшествующего года. Хотя в следствие финансовых кри-

терий в 2015 году наблюдалось снижение размера импорта по отдельным группам товаров до 35%, собственную роль поиграло изменение курса заграничных СКВ по отношению к руб. В результате завезенные из других стран платежи составили 95,7% прошлогоднего уровня.

И так на основании динамики поступления таможенных платежей в федеральный бюджет с 2013 по 2015 года вполне возможно сделать заключение про то что система таможенного регулирования в РФ эффективна и справляется с поставленными перед ней намерениями и задачами. Но система таможенного администрирования в РФ всё же нуждается в существенном улучшении т.к. таможенные процедуры как и прежде в значительной степени забюрокрачены, издержки и сроки таможенного оформления чрезмерно велики, что затрудняет товарообмен, особенно кооперационные поставки, и искажает экономическую эффективность внешнеторговых операций.

2.3 Порядок уплаты таможенных платежей при электронном декларировании товаров

Что же касается самого процесса уплаты платежей, тогда в наше время согласно с Федеральным законом № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»[8] уплата таможенных пошлин, налогов может осуществляться через электронные или же платежные терминалы, банкоматы, с использованием этих технологий, как:

1. удаленная уплата таможенных платежей с применением электронной подписи при подаче декларации на товары в электронной форме, содержащей признак удаленной уплаты[21];
2. уплата физическими лицами таможенных платежей через электронные терминалы, платежные терминалы и банкоматы банковскими картами либо наличными валютными средствами, сервис которых обеспечивают операторы таможенных платежей[21];

3. информирование плательщика таможенных платежей о состоянии его лицевого счета при помощи сервисов кабинета пользователя плательщика на вебсайтах операторов таможенных платежей.

Электронная цифровая подпись считается обязательной долей процесса электронного декларирования. Согласно федеральному закону № 64-ФЗ от 06.04.2011 «Об электронной подписи»[6], информация в электронной форме, подписанная квалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на картонном носителе, подписанному собственноручной подписью, и может применяться в всех правоотношениях согласно с законодательством Российской Федерации.

Помимо прочего, введение электронной формы декларирования товаров обусловило выход в свет нового приема уплаты таможенных платежей, основанного на использовании специализированных микропроцессорных банковских карт (таможенных платежных карт). Заинтересованность соучастников ВЭД в применении этого инструмента платежа, обширное использование в банковской сфере технологий интернет платежей, применения мобильных приспособлений оплаты сделали беспристрастные посылы для последующего расширения в таможенной сфере передовых сверхтехнологичных методов и средств платежа, предусмотренных Федеральными законами «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и № 161-ФЗ «О государственной платежной системе»[6].

В настоящее время в РФ работают два координатора эмиссии микропроцессорных банковских карт: ООО «Таможенная карта» — Таможенная карта и ООО «Мультисервисная платежная система» — Раунд (PayHD) на основании Приказа ФТС РФ № 2222 «О координаторе эмиссии таможенных карт»³. Разработка расчетов платежей утверждена Приказом ГТК РФ от 3 августа 2001 г. № 757 «О совершенствовании системы уплаты таможенных платежей»¹. В согласовании с этой технологией плата платежей осуществляется с внедрением пластмассовой карты, являющуюся микропроцессорной банковской картой. Она эмитируется кредитными организациями (банками-эмитентами) и считается инструментом доступа к

счета плательщика таможенных платежей в банке-эмитенте. Уплата таможенных платежей с этой карты выполняется в валюте Российской Федерации. Присутствие счета (чека, подтверждающего совершение сделки по такой карте), подписанного держателем карты и инспектором таможенного органа, считается фактическим поступлением капитала на счет таможни. Превосходства применения микропроцессорных банковских карт:

- плата осуществляется в таможенном органе в период дизайна товара;
- плата не находится в зависимости от времени работы банка;
- с карты уплачивается сумма таможенных платежей, в следствии не встает переплат валютных средств;
- не потребуются внесение авансовых платежей;
- карта быть может принята на вооружение лишь для претворения в жизнь таможенных платежей в терминалах, установленных на таможне. Плата других операций блокируется (только для таможенной карты);
- возможность оплаты таможенных платежей через сеть Сеть интернет (только для карты "Раунд (PayHD)").

Подъем размеров таможенных платежей, уплачиваемых с применением передовых технологий подтверждается статистикой. В 2013 году было уплачено таможенных платежей удаленно с применением электронной подписи за 2013 год – 28 356, 75 млн. руб. (доля удаленной уплаты от всех платежей, уплаченных таможенными платежными картами, составляет 7,3%), за 2014 год – 174 776, 28 млн. руб. (31,33%), за 2015 год – 232 42, 21 млн. руб. (53,07 %)1.

Присутствует и неувязка в применении этих карт – сервис карт достаточно дорогое, расходы имеют все шансы оформлять от 0,2 до 1,3% от суммы платежа, в зависимости от размера таможенных платежей.

Существенным дефектом вполне возможно считать и тот прецедент, что на этот момент отсутствует действенная групповая модель автоматизированной уплаты платежей, при электронном декларировании товаров. Это приводит к увеличению времени доведения информации, до таможенных органов, о поступлении

капитала на подходящий счет. Уплата таможенных платежей средством электронных либо платежных терминалов, банкоматов, с применением технологий удаленной уплаты, с внедрением электронной цифровой подписи мешает гарантии мгновенного поступления капитала на лицевой счет таможенного органа. Фактическое поступление капитала может занять конкретное время, из-за с данным встает неувязка увеличения времени, затрачиваемого на таможенное оформление товаров, перемещаемых через таможенную границу. Еще одним дефектом, вполне возможно считать и тот прецедент, что в странах–членах ЕАЭС, исчисление таможенных платежей, по–прежнему, осуществляется их плательщиком, что влечет за собой риск погрешностей и отрицательных результатов.

Не до конца продана разработка автоматической регистрации деклараций и автоматизированного выпуска товаров, помещаемых под таможенные процедуры. Данная разработка увидела свет в 2014 году рамках плотного плана. Полномасштабное введение этой технологии намечается выполнить к январю 2018 года. Сообразно этим ФТС РФ, по состоянию на 31 декабря 2015 года зарегистрировано в автоматическом режиме 110 тысяч деклараций на товары, автоматом выпущено 1 500 деклараций на товары при существенном урезании времени, затрачиваемого на регистрацию и выпуск товаров[31]. Выпуск товаров в автоматическом режиме, без принятия участия в данном процессе должностных лиц таможенных органов, может воплощать в жизнь в отношении товаров:

- размещенных под упражнение экспорта;
- в отношении которых, отсутствует повинность по уплате экспортных пошлин;
- в отношении которых, не используются меры экспортного контроля, также запреты и ограничения;
- не попадающих под профиль риска.

Доля этих деклараций, составляет около 30%, от единого количества таможенных деклараций.

Но, это исключительно в пределах 10% от совместного размера зарегистрированных деклараций на экспорт, вместе с тем согласно плану ЕАЭС «Основные направления улучшения таможенного администрирования в Таможенном союзе в 2012 - 2015 годах» данная цифра обязана достигать 40-50% к 2015 году. В приведенной ниже, таблице 2 вполне возможно увидеть ряд обстоятельств отказа в автоматической регистрации.

Таблица 2 – Сведения о причинах отказа в авторегистрации декларации

Код критерия	Описание ошибки	Количество ДТ
23	Документ, подтверждающий полномочия лица на подачу ЭДТ, отсутствует в пакете документов, подаваемых одновременно с ЭДТ	426
4	Декларирование товаров производится в соответствии с таможенной процедурой, отличной от экспорта	446
5		
10	Ошибка, связанная с особенностями внешнеэкономической сделки	33
9	Ошибка, связанная с перемещением товаров по договорам, отличным от договоров купли-продажи	59
48	Ошибка, связанная с перемещением товаров по договорам, отличным от договоров купли-продажи	15

Поэтому можно сказать о том, что до сих пор, при принятии решений о регистрации декларации, имеет место человеческий фактор.

Таким образом, можно сказать, что система автоматического обмена данными между уполномоченными органами государственной власти требует модернизации.

ции на национальном и наднациональном уровне. Также требуется унификация электронного документооборота в сфере бизнес-процессов, которая позволит декларантам избежать излишних действий, направленных на сбор информации. Нельзя оставлять без внимания и процесс уплаты таможенных платежей, необходимо создание эффективной комплексной модели автоматической моментальной уплаты таможенных платежей.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ЗА ИСЧИСЛЕНИЕМ И УПЛАТОЙ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

3.1 Имитационное моделирование таможенного контроля за исчислением и уплатой таможенных платежей

Раз в год, сумма непогашенных задолженностей соучастников ВЭД, по таможенным платежам, растет. Требуемая полнота поступления валютных средств, на счет таможенных органов, не поддерживается по ряду причин:

- несоблюдение сроков уплаты таможенных платежей;
- недостоверная классификация ввозимого товара;
- недостоверная заявленная таможенная цена продукта и др.

Необходимость в ликвидации пробелов, условно нормативно-правовой части, обнаруженных вследствие прогноза внедрения положений Таможенного кодекса, также норм Налогового законодательства, что вступают с ним в противоречие; убавление прибыльной части федерального бюджета с помощью внешнеэкономической работы в условиях крупного мирового кризиса – это все определило зарождение потребности улучшения администрирования таможенных платежей.

Проанализировав сложившуюся, на этот момент, обстановку, что касается таможенных платежей, а именно отличительных черт их начисления и уплаты, вполне возможно выделить ключевые направления их совершенствования:

в первую очередь, это улучшение приспособления работы таможенных органов по администрированию таможенных и других платежей, и еще тенденцию на действенное взимание таможенных платежей. Это соединено в первую очередь с тем, что организация контроля верности исчисления и уплаты таможенных платежей считается функцией таможенных органов как административных прибылей федерального бюджета РФ.

Во вторых модернизация системы контроля информации. В взаимосвязи с введением и применением приспособления электронного декларирования, и еще переходом на экономную классификацию, необходимость участия таможенных органов, в ходе перечисления капитала в федеральный бюджет Русской Федерации, сводится к нулю. Но бывает замечена необходимость в контроле информации, о перемещении валютных средств.

Кроме того, унификация таможенного законодательства внутри ЕАЭС и с интернациональными стереотипами в сфере таможенного дела. Потребуется новейший уровень многосторонних финансовых взаимоотношений, способствующий интернациональному взаимодействию. Это откроет границы для более действенной реализации таможенной политической деятельности, направленной на интеграцию в крупное хозяйство. Интернациональная торговля – это одно из более актуальных, для стран, качеств во отношениях друг с другом. Международные дела меж государствами постоянно развиваются, в соответствии с этим меняются международно-правовые базы таможенного регулирования внешнеэкономической работы. Либерализация интернациональной торговли приводит к структурной модификации внутренней экономики. Встает потребность улучшения устройств по регулировке внешнеэкономических связей, для содействия становления внешнеторгового оборота и понижению таможенных барьеров.

В взаимосвязи с модернизацией ТС и образованием ЕАЭС, на нынешний день организация приспособления исчисления и уплаты таможенных платежей, и еще составление таможенных зарплаток учитывает присутствие ряда соучастников, образующихся в ходе перемещения капитала от плательщика на счет Федерального казначейства (Рисунок 2). Данный процесс наглядно демонстрирует неимение потребности участия таможенных органов в ходе перечисления капитала в федеральный бюджет Российской Федерации.

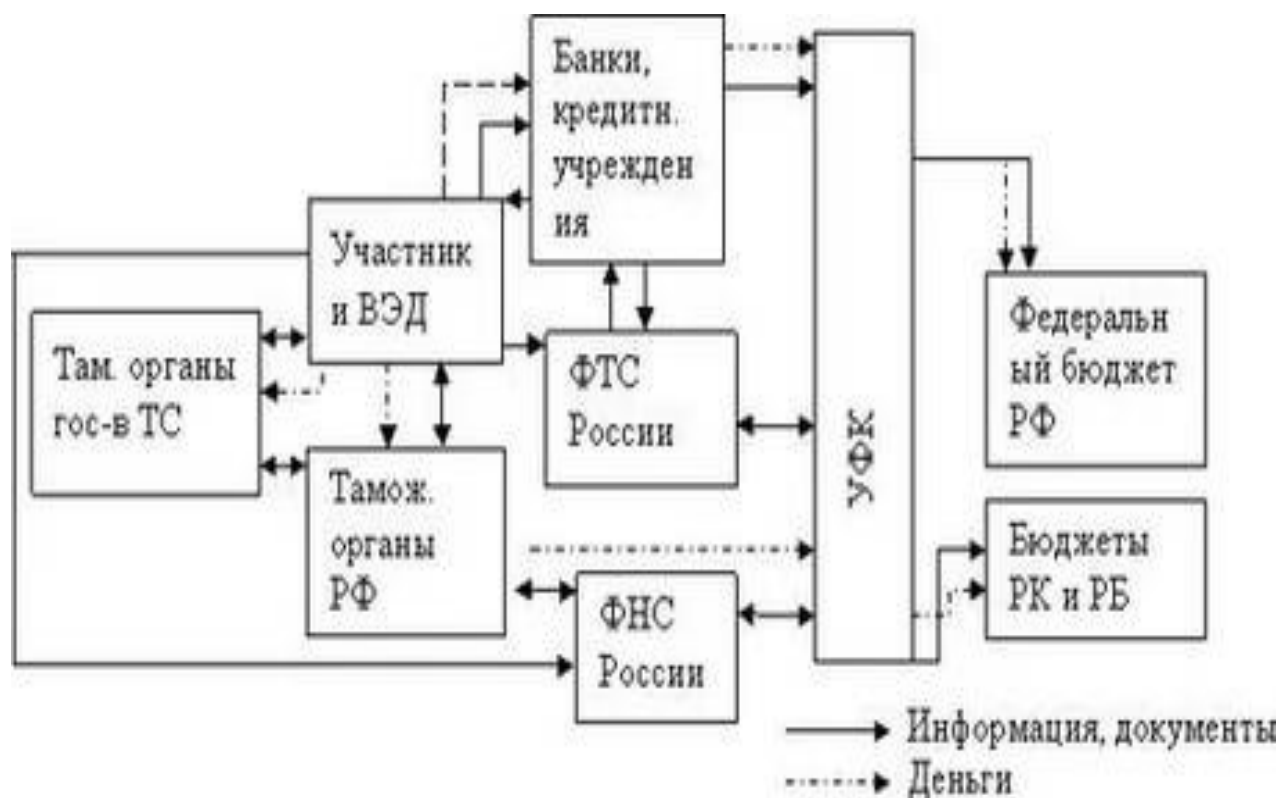


Рисунок 5 – Механизм взаимодействия участников при формировании таможенных доходов

Таким образом, выучив этот приспособление, невозможно опровергать потребность улучшения системы контроля информации за перемещением валютных средств. Присутствует необходимость в выходе в свет новых информационных связей, что будут принимать во внимание специфику формирования таможенных заработков. Все более неоспоримым, становится тот прецедент, что эффективность существующей схемы перемещения капитала и информации, снижается с любым годом. Региональные таможенные управления исполняют функции основного управления федеральных таможенных заработков и тарифного регулирования – это гораздо преумножает сроки передачи этих о поступлении валютных средств.

В следствии этого, сформировавшаяся, за длительные годы, методика передачи информации о поступлении валютных средств, нуждается в модернизации, с переходом на новейшие стереотипы, соответствующие интернациональным требованиям.

В идущих в ногу со временем условиях, когда таможенная служба, с одной стороны, обязана очень содействовать развитию торговле, а с другой обеспечивать национальную безопасность, в одно и тоже время сокращая время исполнения таможенных процедур и таможенных формальностей, для обеспечения производительности инструментов казенного регулирования ВЭД, возникает вопрос о преобразовании приспособления контроля таможенной цены, на шаге декларирования. Данному содействует тот прецедент, что 35% всех дел, рассмотренных федеральным арбитражным судом касаются решений об исправлении таможенной цены. Судебные дела, связанные определением таможенной цены, считаются одной из более известных категорий дел при участии таможенных органов, рассматриваемых арбитражными судами Российской Федерации. С одной стороны, в федеральный бюджет поступает существенная сумма доначисленных таможенных платежей, должностные лица таможенных органов выявляют нарушения таможенного законодательства и бесчестных соучастников ВЭД. С другой – все немалую актуальность приобретает неувязка взыскания с таможенного органа убыт-

ков, образующихся вследствие простоя контейнеров, вспомогательным временем хранения продуктов на складе временного хранения и т.д. Так, согласно этим судебной статистике, в первом полугодии 2015 года было рассмотрено 5148 дел, 3838 (74%) из которых были рассмотрены в пользу соучастника ВЭД[23]. При данном в Федеральном законе № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»[5] верно замечен ассортимент первопричин, по которым решается о проведении исправления до выпуска продуктов без проведения дополнительной выяснения. Исключительно при наличии явного несоответствия сведений, заявленных в декларации на продукты (фактического или же документального), таможенный орган имеет право провести исправление до выпуска продуктов. Тем не менее, нередко во время выполнения контроля таможенной цены выявляются факты недостоверности заявленных сведений. В этом случае, законодательство обязывает проводить дополнительную ревизию. Факты недостоверности заявленных сведений, о таможенной цене товаров, перечислены в решении Комиссии Таможенного союза от № 376 «О порядках декларирования, контроля и исправления таможенной цены товаров»[3]. Вследствие этой задачи, стоящей перед должностным лицом таможенного органа, считается верное формирование решения о проведении дополнительного контроля, а конкретно запроса дополнительных документов, сведений и пояснений, что нужны для доказательства верности определения таможенной цены продуктов.

Не смотря на множественные акты, отчетливо описывающие порядок принятия решений по таможенной цене товаров, таможенные органы нередко продолжают принимать бездоказательные решения. В это же время декларанты, действуя правомерно, нечасто обращаются в трибунал за охраной собственных прав, в следствие того, что данный процесс часто связан с великими временными и материальными потерями.

Главная неувязка, образующаяся при разрешении в судебном порядке споров о корректировке таможенной цены, связана с отсутствием единства в объяснении Закона о таможенном тарифе судебными и таможенными органами. Кроме того,

если судебная практика ориентируется высочайшими судебными органами, тогда в системе таможенных органов в роли источника формирования правоприменительной позиции используются указания региональных таможенных управлений. В целях определения единообразного подхода к практике разрешения дел, касающихся исправления таможенной цены, потребуется совместное рассмотрение правоприменительных задач на уровне высочайших органов двух систем.

Необходимо организовать обоюдное сотрудничество таможенных органов таможенного союза с муниципальными органами иных государств по контролю над решением уговоров меж соучастниками ВЭД. Это сотрудничество обязано проявляться в обмене своевременной информацией, итогами проверок лиц, вызывающих недоверие в достоверности заявляемых сведений.

Помимо прочего, в целях исключения подобных обстановок, рекомендовано привлекать правовые отделы таможни для сотрудничества, уже на стадии принятия решения о доначислении и довыскания таможенных платежей, но не исключительно для процедуры рассмотрения дел в судах. Существующая необходимость взаимодействия с правовыми отделами таможен обусловлена и тем, что вследствие ведомственного контроля больше всего аннулируются решения, связанные с контролированием таможенной цены и уплатой таможенных платежей (67,2% от совокупного количества нелегальных решений). При принятии аналогичных решений важно обладать наибольшим числом достоверной информации, а это в собственную очередь, имеет в виду тесное взаимодействие отделов таможен РФ и подобных отделов таможен государств участниц ЕАЭС. В довершение всего, одним из основных событий, нацеленных на погашение задолженности по уплате таможенных платежей, считается взаимодействие таможен с территориальными подразделениями федеральной службы судебных приставов.

Но, модернизация лишь отдельных составляющих не имеет возможности повлечь за собой масштабное увеличение производительности работы таможенных органов по администрированию таможенных платежей. Для воплощения намеченной цели, в сфере таможенного дела согласно с интернациональными стерео-

типами и государственным законодательством, нужно будет комплексное улучшение системы таможенного регулирования и таможенного администрирования. В первую очередь, это улучшение системы таможенного регулирования, увеличение его качества, содействующее развитию таковых критерий, что будут выделять глубокие последствия для привлечения поступлений прибылей в федеральный бюджет и ускорению товарооборота. Еще один вектор становления таможенной системы – это улучшение таможенных процедур, проведение их согласно с интернациональными стереотипами, что базируются на заключительных достижениях в области информационных и управленческих технологий. Работа по укреплению взаимодействия с отечественными, иностранными и интернациональными таможенными органами, иными органами исполнительной власти и платными организациями, помимо прочего позитивно воздействует на динамику становления таможенного администрирования таможенных платежей.

3.2 Рекомендации по совершенствованию принципов организационного контроля за исчислением и полнотой уплаты таможенных платежей

Воплощение таможенными органами фискальной функции потребует точности и верности исчисления, оперативности уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов, для чего же нужно применение таможенными органами современных информационных технологий. Разработанная методика организации взимания таможенных и иных платежей, а также формирования таможенных доходов Российской Федерации представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Методика организации взимания таможенных платежей

Уровни таможенной системы	Главное управление федеральных таможенных доходов ФТС России	РТУ	Таможни, таможенные посты
---------------------------	--	-----	---------------------------

Функции	Организация контроля за поступлением денежных средств участников ВЭД в федеральный бюджет и их возвратами, уточнением вида и принадлежности платежей, а также оперативный учет	Контроль деятельности и отделов таможенных платежей подчиненных таможенных органов, а также оперативный учет своих платежей	Оперативный учет администрируемых поступлений в разрезе участников ВЭД, а также операции по начислению средств федерального бюджета от распоряжения и реализации конфискованного и иного имущества, обращенного в доход государства
Цель	Обеспечение эффективного сбора таможенных платежей, выполнение контрольного задания		

Продолжение таблицы 3

Уровни таможенной системы	Главное управление федеральных таможенных доходов ФТС России	РТУ	Таможни, таможенные посты
Информационная база	Сведения УФК МФ, сведения, содержащиеся в декларации на товары, документах, предоставленных для таможенных целей, данные бухгалтерского учета, платежные документы, подтверждающие право на предоставление льгот, информация структурных подразделений таможен государств – членов ТС		

Примеры	Организация контроля, оперативный и бюджетный контроль	Обобщение, контроль (Сравнение, сопоставление, учет, контроль для своих платежей)	Сравнение, сопоставление, учет, контроль, анализ
Средства	Программно-технические средства обеспечения таможенного контроля, единые базы обмена информации, автоматизированные средства контроля информации о движении денежных средств.		

Предлагаемая методика и действующая на этот момент, имеют одно, впрочем, значительное отличие – неимение координации перемещения информационных потоков на уровне регионального таможенного управления, что обусловлено новым принципом работы таможенных органов по администрированию таможенных платежей. Бережливость времени на получение информации о поступлении капитала может оформлять более 24 часов.

Имеющиеся пробелы прогрессивной системы уплаты таможенных платежей, мешают совершению таможенных операций с продуктами в те сроки, что установлены таможенным законодательством. Одним из разновидностей ликвидации этого изъяна готов стать групповая автоматизация процесса уплаты таможенных платежей, т.е. автоматизация информационного обмена меж таможенными органами и соучастниками внешнеэкономической работы о перемещении валютных средств. Приобретенная информация будет способствовать уменьшению сроков доведения информации о поступлении капитала на счета таможенных органов.

Компанию контроля за верностью и полнотой уплаты таможенных платежей на уровне таможни вполне возможно предположить в несколько рубежей (Таблица 4).

Таблица 4 – Этапы осуществления контроля правильности, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей

	Отдел таможенного оформления					Отдел таможенных платежей		
Этапы	Проверка наличия задолженности по уплате таможенных платежей	Контроль правильности записей таможенных граф ДТ	Контроль правильности исчисления таможенных платежей в гр.47 ДТ	Контроль правильности уплаты таможенных платежей	Предоставление отсрочки(рассрочки)	Контроль правильности заполнения гр. 47 ДТ	Учет ТП	Контроль за поступлением ТП
Цель	Обеспечение сбора таможенных платежей, выполнение контрольного задания							

Продолжение таблицы 4

	Отдел таможенного оформления	Отдел таможенных платежей
Информационная база	Сведения, содержащиеся в декларации на товары, документах, представленных для таможенных целей, данные бухгалтерского учета, платежные документы, документы подтверждающие право на предоставление льгот. Информация структурных подразделений таможен государств – членов ЕАЭС	
Приемы	Сравнение, сопоставление сведений, документальный контроль и учет	

Воз- можные наруше- ния	Нали- чие за- дол- женно- сти по ранее произ- веден- ным постав- став- кам	Неправо- мерное предостав- ление пре- ференций, льгот недо- стоверное деклариро- вание, ука- зание недо- стоверного кода ЕТН ВЭД	Непра- вильное опреде- ление ставок ТП, налогов, тамо- женных сборов приме- нение курсов валют	Заполне- ние рек- визитов, заниже- ние сумм к уплате, отсут- ствие подтвер- ждающих докумен- тов	Непра- вомер- ное предо- ставле- ние от- сроч- ки(расс роч- ки)плат ежа	Недо- стовер- ное за- явление сведе- ний в ДТ, не- поступ- ление сумм тамо- женных плате- жей	Пред остав ление лож- ных пла- теж- ных доку- мен- тов
Сред- ства	Единая автоматизированная система обмена информацией национального и наднационального уровня, технические средства электронного декларирования и автоматизированного контроля.						

Эффектом улучшения этого приспособления будут такие показатели, как:

- уменьшение времени, затрачиваемого на контроль таможенной декларации;
- сокращение сумм непогашенных задолженностей соучастников ВЭД;
- уменьшение количества соучастников ВЭД, имеющих задолженность, образовавшуюся в результате выпуска продуктов под обеспечение в ином государстве – члене ЕАЭС;
- минимизация рисков, образующихся в ходе уплаты;
- результативность мер по принудительному взысканию таможенных платежей и пени.

В силу того, что ввозные таможенные пошлины, сначала поступают на общий счет, а после этого уже распределяются по бюджетам стран-участниц – считаются одним из самых трудных видов платежей в управлении. Ввозные таможенные пошлины невозможно отнести к прямым источникам дохода государственных бюджетов стран-участников ЕАЭС, но при всем при этом любая из сторон заинтересована в обеспечении иными государствами полноты поступлений и распределении ввозных таможенных пошлин.

Составление таможенных прибылей, взимание таможенных и других платежей предполагает судьбе в этих отношениях иных сторон, образующихся по ходу перемещения капитала от плательщика на счет Федерального казначейства и входящих в приспособление взаимодействия, из-за с действием ЕАЭС. При данном, таможенные органы, из-за с переходом на уплату по кодам экономной классификации и электронным декларированием, не принимают прямого участия в ходе перечисления капитала в бюджет.

В силу того, что ведение лицевых счетов ведётся в таможенном органе, осуществляющем оформление, затрудняется получение обобщенной информации по внесенному обеспечению, начислениям и уплатой таможенных платежей и сборов, начисленной задолженности. Осложняет обстановку и тот прецедент, что валютные средства меж таможенными органами имеют все шансы быть зачтены в счет закрытия задолженности исключительно в том таможенном органе, где зарегистрирован декларант[16].

Актуальный экономный учет осложняется передачей информации о первичных документах, в целях оперативного учета таможенных платежей с уровня таможни, регионального таможенного управления и ФТС не в режиме настоящего времени. Потому, на этот момент назрела потребность в упрощении работающего около учета таможенных платежей, но с сохранением необходимого уровня контроля за их поступлением в федеральный бюджет.

- В целях улучшения приспособления уплаты таможенных пошлин и налогов, нужно обеспечить бесперебойное информационное взаимодействие тамо-

женных органов с юридическими лицами, на которых возложена обязанность за поступление на счет Федерального казначейства и на счет, явный интернациональным уговором государств-членов ЕАЭС (ввозная таможенная пошлина), валютных средств, уплаченных с внедрением электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов.

Результативность работы таможенных органов по администрированию таможенных платежей находится в зависимости от освоения новых основ работы таможенных органов, творения успешной методики организации взимания таможенных платежей и формирования таможенных зарплаток с учетом критериев качества эффектов труда. Повсеместное введение автоматизированной системы по учету обеспечения таможенных платежей и сборов, невыполнимо без формирования новых унифицированных правовых и технических условий.

Таким образом, введение электронного декларирования, исключаящее конкретное судьбе таможенных органов в перечислении валютных средств, автоматизированная обработка этих и переход на уплату таможенных и других платежей по кодам экономной классификации – прилегли в базу работы Федеральной таможенной службы РФ по управлению и контролю собираемости таможенных платежей. Это послужило посылом для формирования нового принципа: «переход от контроля таможенных платежей к контролю информационных ресурсов».

Для решения трудности занижения таможенной цены нужно будет усовершенствование единой базы беспристрастной справочной ценовой информации на ключевые товары и услуги на крупном рынке (наименование и описание товара, державы возникновения, поставщиков, марок, моделей, артикулов, технологий производства, маршрутов доставки и видов автотранспорта, страхования и других причин, влияющих на ценообразование), расширение состава источников ценовой информации, более обширное использование передовых информационных технологий – обеспечение применения этой базы в автоматизированном режиме в процессе таможенного дизайна. Реализация отмеченных событий позволит прирастить перечисляемые в федеральный бюджет таможенные платежи, кроме этого

урезать число судебных дел, рассматриваемых в отношении исправления таможенной стоимости.

Электронное декларирование уже стало обязательной долей внешнеэкономической работы, тем не менее, чтоб достигнуть позитивных итогов, становление каждый секторе экономики обязано происходить комплексно. Для того, чтоб расценить эффективность внедряемых технологий, нужно будет воплотить полный цикл автоматизированных процессов, исключая человеческий момент. Тем не менее, на этот момент остаются трудности, что лишь светит решить. Не до конца продана схема механического выпуска продуктов, в настоящий момент данная программа работает в тестовом режиме. Вполне вероятный метод деяния данной системы показан на рисунке 3.

Улучшение представленной схемы выдаст возможность:

- сократить время, затрачиваемое на таможенное оформление;
- минимизировать затраты;
- исключить человеческий фактор , в ходе принятия решений;
- сфокусироваться на поставках, попадающих под профиль риска.



да

нет

Рисунок 6 – Возможная принципиальная схема автоматического выпуска товара

Одной из ключевых проблем, образующихся при уплате таможенных платежей, считается время, которое затрачивается на доведение информации о поступлении капитала на счет таможенного органа. Зачастую, этот факт связан с нестабильной работой каналов взаимосвязи, передающих информацию. Помимо того, основанием перегрузки серверов считается некомпетентность соучастников ВЭД. Так, при декларировании продуктов, декларантом оформляется описание, которая включает в себя ряд формализованных документов, касающихся декларируемого продукта. В основной массе случаев, декларанты прикрепляют в описание к электронной декларации много никчемных документов, из-за этого наблюдается перегрузка сервера. Вероятные решения аналогичных проблем представлены на рисунке 4

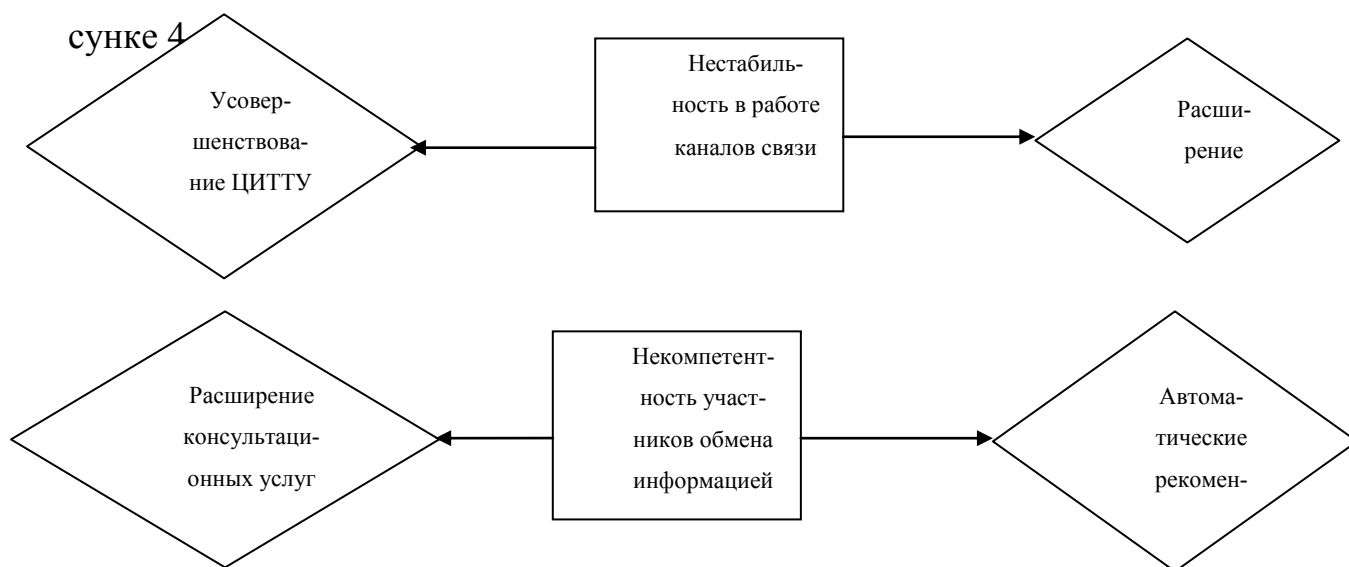


Рисунок 6 – Проблемы, возникающие при электронном декларировании товаров

Для действенного заслуги итогов предложенной модели необходима модернизация имеющегося программно-аппаратного комплекса

Наиглавнейшим моментом, обуславливающим эффективность казенной власти, считается степень ее информационного обеспечения, уровень оснащенности передовыми техническими, технологическими и телекоммуникационными системами. Базу информационного обеспечения органа казенной власти составляют информационные ресурсы, под которыми понимаются отдельные массивы документов. Прогрессивной РФ, не взирая на политические и финансовые проблемы светит активнее внедрять сеть интернет в работу органов казенной власти с целью включения к крупным информационным ресурсам и вспомогательным источникам сведений, участия в информационном обмене, вхождения в крупное информационное общество, современного становления. Неувязка недостаточной адаптированности информационных систем федеральных органов исполнительной власти узко связана с неувязкой межведомственного взаимодействия. Решением данной трудности готов стать модернизация существующей единой системы межведомственного взаимодействия (далее СМЭВ), сообразно эталонам и нормам принятых на интернациональном уровне.

Грандиозная работа светит в законодательной сфере. С эпизода зарождения ЕАЭС образовалась необходимость унификации нормативно-правовой базы. Подобные трудности появлялись и при творении таможенного союза. Надобность существования ЕТТ ТС, предполагала унификацию тарифов. До этого этапа державы проводили свою тарифную политическую деятельность, в связи с чем сформировались различные уровни унификации государственных таможенных тарифов: Наша родина и Беларусь согласовали приблизительно 95% таможенных платежей, а уровень Казахстана и РФ располагался в регионе 38%. В итоге принятия ЕТТ ТС государствам понадобилось скорректировать действующие тарифные ставки (Таблица 5).

Таблица 5 – Результаты введения ЕТТ ТС

Страна	Количество увеличенных тарифных ставок	Количество сниженных тарифных ставок
Российская Фе-	2000	350

дерация		
Республика Казахстан	5000	1130
Республика Беларусь	700	2000

Часто соучастники ВЭД сталкиваются с противоречиями государственного законодательства и нормативно-правовых актов наднационального уровня, это позволяет создать посылы для улучшения системы в масштабах ЕАЭС.

Улучшение электронного декларирования затрудняется какими-либо факторами, а именно: нормативно-правовая база потребует внесения корректив в части регламентации электронного декларирования; во множестве стран-участниц ЕАЭС присутствует острая надобность в наращивании темпов становления практики использования электронного декларирования. Так, в Республике Армения электронное декларирование еще не возымело повсеместного распространения.

Для существа концептуальной модели административно-правового регулирования электронного декларирования в ЕАЭС, требуются точно сформулированные методы и аспекты оценки производительности модели. Оценка этой системы базируется на 2-ух факторах: полезных и отрицательных (Таблица 6).

Таблица 6 – факторы, характеризующие состояние электронного декларирования

Положительные факторы	Отрицательные факторы
Интенсификация развития программно-технических средств ЭД	Недостаточная степень гармонизации нормативно-правовой базы в сфере ЭД
Опыт эффективного ЭД в РФ	Неразвитость института ЭД в Армении и Киргизии
Становление и развитие института ЦЭД в системе ЭД	Технические и аппаратно-програмные ограничения ЭД

Распространение и расширение практики ЭД в Белоруссии и Казахстане
--

Приоритет информатизации в системе направлений развития таможенных органов
--

Вероятными возможностями электронного декларирования в ЕАЭС выступают: унификация нормативно-правовой базы ЭД на базе положений плана ТК ЕАЭС, форсированное введение программных средств ЭД в ЕАЭС на базе опыта РФ, общие события таможенных органов государств ЕАЭС, семинары по задачам ЭД.

При реализации концептуальной модели не нужно забывать о вероятных рисках:

- малое финансирование информатизации таможенных органов;
- неединообразное использование положений ТК ЕАЭС в части ЭД;
- невысокие темпы гармонизации таможенного законодательства в части ЭД.

Гармонизация таможенного законодательства ЕАЭС в части декларирования именно характеризует уровень производительности реализации электронного декларирования продуктов в государствах ЕАЭС. В плане ТК ЕАЭС закреплена ценность электронной формы декларирования. Тем не менее, нужно брать на себя во внимание состояние государственной нормативной базы в части таможенного декларирования любой из государств ЕАЭС, а помимо того, нынешний уровень информатизации таможенных органов и вероятностей финансирования его повышения.

В итоге анализа возможностей становления ЭД в государствах ЕАЭС были сформулированы следующие практические рекомендации: творение единичного ансамбля программных средств ЭД, применяемого для таможенного дизайна

на местности ЕАЭС, более рациональное претворение в жизнь на базе уже имеющих и апробированных программных продуктов, применяемых в РФ. В связи с тем, что этот вариант представляет наименьшие опасности неэффективности программных продуктов, понадобится меньше трудозатрат, временных издержек и расходов экономических ресурсов. Сравнительно организации связей соучастников ЭД в ЕАЭС более здоровой видится разработка, при которой каждый соучастник ВЭД взаимодействует с ЦИТТУ через информационного оператора. Эта схема взаимодействия кроме того доказала собственную эффективность в РФ. Центр электронного декларирования, как инструмент ЭД, на практике подтверждает собственную эффективность и имеет возможности становления в условиях расширения практики внедрения ЭД в государствах ЕАЭС. Для обеспечения успешного функционирования ЦЭД имеет толк предпринять следующее: установить четкую регламентацию направления поступления таможенных платежей с участием в оформлении ЦЭД и таможенных органов портов, пересмотреть систему плановых характеристик для ЦЭД, улучшать технологию СУР для обеспечения действенного контроля выпущенных ЦЭД деклараций, с целью ускорения выпуска деклараций, оформляемых в ЦЭД.

Таким образом, при системном и плодотворном раскладе к внедрению ЭД в ЕАЭС сообразно созданному в масштабах концептуальной модели методу (с учетом сформулированных практических рекомендаций), вполне возможно достичь солидных эффектов в форсировании темпов становления практики электронного таможенного декларирования в ЕАЭС.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, подводя результаты исследования, можно сделать следующий вывод. В главной степени финансовые интересы страны поддерживаются эффективностью его фискальной политические деятели, во многом зависящей от действия федеральной таможенной службы, на которую законодательством возложено взимание таможенных платежей при движении продуктов и средств передвижения через муниципальную границу Российской Федерации. Все таможенные платежи относят к прибылям федерального бюджета и вовсе не имеют шансы быть израсходованы на иные цели. Данный момент обуславливает общественное предназначение таможенных платежей государству, они, вровень с другими неотъемлемыми платежами, являются достаточным финансовым фундаментом существования и функционирования страны. Помимо того, таможенные платежи

вполне возможно считать одним из главных инструментов таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности.

В условиях значительного колебания показателей характеристик доходности бюджета в зависимости от эффектов внешнеэкономической деятельности, приоритетным направлением денежной политики страны обязано быть не столько решение трудностей бюджетно-налогового регулирования, сколько увеличение производительности таможенной политической деятельности в части взимания платежей при претворении в жизнь внешнеэкономической деятельности.

Технический прогресс не стоит на месте – таможенный документооборот с успехом переходит в электронный вид. В истинный момент присутствует система учета верности начисления и контроля уплаты таможенных платежей, поступающих в бюджет державы, при электронном декларировании продуктов, но быстрое становление таможенных технологий, потребует модернизации всей системы в целом.

Одной из главных трудностей, при уплате таможенных пошлин, считается фактическое неимение межведомственного взаимодействия федеральных органов исполнительной власти с федеральной таможенной службой. Кроме того плохо действует система обмена информацией государств-участников таможенного союза с заморскими странами. Существующая система межведомственного электронного взаимодействия не предоставляет положительных результатов.

На нынешний день срывает разрозненная система информационного обмена между таможенными и иными контролирующими органами, декларанту приходится лично получать документы, на бумажных носителях, в соответствующих органах исполнительной власти, так как, в следствие законодательства, они имеют юридическую значимость лишь на бумаге. Улучшение этой системы приведет к абсолютному переходу на электронный документооборот, что повлечет за собой существенное уменьшение времени, нужное для таможенного оформления товаров и транспортных средств.

Вполне возможно заявить, что система механического обмена данными меж уполномоченными органами государственной власти также потребует модернизации, на государственном и наднациональном уровне. Помимо прочего потребуются унификация электронного документооборота в области бизнес-процессов, которая даст возможность декларантам не допустить лишних деяний, нацеленных на сбор информации. Невозможно оставлять без внимания и процесс уплаты таможенных платежей, необходимо создание эффективной комплексной модели автоматической мгновенной уплаты таможенных платежей.

Важной неувязкой считается неимение унифицированных ставок НДС на территории государств ЕАЭС. Данные отличия в налоговой перегрузке водят к неравенству положительных сторон стран от участия в ЕАЭС. Недостатки в процедуре сбора и возмещения НДС с учетом существующих расхождений в объемах процентных ставок плохо отражаются на правоотношениях и содействии субъектов внешнеэкономической детальности.

Исследование образовавшейся ситуации, что касается таможенных платежей, а именно отличительных черт их начисления и уплаты, дает возможность выделить главные направления их совершенствования:

- это улучшение приспособления работы таможенных органов по администрированию таможенных и других платежей, а также тенденцию на действенное взимание таможенных платежей.
- модернизация системы контроля информации.
- унификация таможенного законодательства внутри ЕАЭС и с интернациональными стереотипами в сфере таможенного дела. Потребуется свежий уровень многосторонних финансовых взаимоотношений, способствующий интернациональному взаимодействию. Это откроет границы для более действенной реализации таможенной политической деятельности, направленной на интеграцию в крупное хозяйство.
- необходимость в выходе в свет новых информационных связей, что будут принимать во внимание специфику формирования таможенных доходов.

Более того, между задачами таможенного администрирования платежей вполне возможно выделить: оплошности идентификации таможенных платежей, неправомерное предоставление льгот и отсрочек, задержки при перечислении, невозможность взыскать штрафы до истечения срока давности, что кроме того наносят масштабный урон заработкам федерального бюджета нашей страны.

В целях определения единообразного подхода к практике разрешения дел, касающихся исправления таможенной цены, потребуется совместная дискуссия правоприменительных задач на уровне высочайших органов двух систем. Рекомендовано завлекать правовые отделы таможни для сотрудничества, уже на стадии принятия решения о доначислении и довызыскания таможенных платежей, но не для процедуры рассмотрения дел в судах.

Вместе с тем, нужно будет внедрение более беспристрастных источников ценовой информации, исследование мер по обеспечению применения единой базы ценовой информации в процессе таможенного оформления в автоматизированном режиме, организация успешного интернационального и межведомственного информационного обмена в целях предотвращения декларирования фальсифицированных сведений о перемещаемых товарах. Нужно будет организовать обоюдное сотрудничество таможенных органов таможенного союза с муниципальными органами иных государств по контролю над решением уговоров меж соучастниками ВЭД.

Что же касается приспособления уплаты таможенных пошлин и налогов, то тут нужно обеспечить бесперебойное информационное взаимодействие таможенных органов с юридическими лицами, на которых возложена обязанность за поступление на счет Федерального казначейства и на счет, явный интернациональным уговором государств-членов ЕАЭС (ввозная таможенная пошлина), валютных средств, уплаченных с применением электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов. Введение электронной формы декларирования продуктов обусловило выход в свет нового приема уплаты таможенных платежей, основанного на использовании специализированных микропроцессорных банковских

карт (таможенных платежных карт). Присутствует и неувязка в применении этих карт – сервис карт очень дорогое, расходы имеют все шансы сочинять от 0,2 до 1,3% от суммы платежа, в зависимости от размера таможенных платежей. Существенным дефектом вполне возможно считать и тот прецедент, что на этот момент отсутствует успешная групповая модель автоматизированной уплаты платежей, при электронном декларировании продуктов. Это приводит к увеличению времени доведения информации, до таможенных органов, о поступлении капитала на подходящий счет.

Результативность работы таможенных органов по администрированию таможенных платежей находится в зависимости от освоения новых основ работы таможенных органов, творения успешной методики организации взимания таможенных платежей и формирования таможенных прибылей с учетом критериев качества эффектов труда. Повсеместное введение автоматизированной системы по учету обеспечения таможенных платежей и сборов, нельзя без существа новых унифицированных правовых и технических условий.

Главнейшим моментом, определяющим эффективность государственной власти, считается уровень ее информационного обеспечения, степень оснащенности передовыми техническими, технологическими и телекоммуникационными системами.

Но, модернизация лишь отдельных составляющих не имеет возможности повлечь за собой масштабное увеличение производительности работы таможенных органов по администрированию таможенных платежей. Для претворения в жизнь намеченной цели, в сфере таможенного дела согласно с интернациональными эталонами и государственным законодательством, нужно будет комплексное улучшение системы таможенного регулирования и таможенного администрирования.

Конкретно при таких условиях вполне возможно достигнуть высочайшей производительности таможенного контроля при декларировании товаров в электрон-

ной форме. Реализация этих всех задач будет содействовать развитию перспективных таможенных технологий.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конвенция Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров (заключена в Вене 11.04.1980) (вместе со "Статусом Конвенции Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров (Вена, 11 апреля 1980 года) (по состоянию на 14 мая 2009 года)
2. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ). - Энциклопедия банковского дела и финансов
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 05.04.2010) (с изм. и доп., вступающими в силу с 07.05.2010)
4. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ, с изм. и доп. от 28.11.2009 г

5. Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешне-торговой деятельности» № 164-ФЗ от 08.12.2003 г
6. Федеральный закон РФ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» № 165-ФЗ от 8 декабря 2003 г
7. Федеральный закон от 09.04.2009 № 58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (принят ГД ФС РФ 27.03.2009) (ред. от 08.05.2010)
8. Закон РФ «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993 г. № 5003-1 (с изм. и доп. от 28.06.2009 г.)
9. Постановление Правительства РФ от 23 июля 1996 г. № 883 «О льготах по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями»
10. Постановление Правительства РФ от 27.11.2006 г. № 718 «О Таможенном тарифе Российской Федерации и Товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности» (ред. от 18.12.2009г., с изм. от 20.12.2009г.)
11. Приказ ФТС РФ от 11.01.2007 г. № 7 «Об утверждении Инструкции о порядке применения таможенными органами Российской Федерации акцизов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации» (ред. от 21.10.2009)
12. Приказ ФТС РФ от 25.04.2007 г. № 536 «Об утверждении Перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом» (ред. от 17.02.2010) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 01.06.2007 г. № 9585)
13. Приказ ГТК РФ от 07.02.2001 г. № 131 «Об утверждении Инструкции о порядке применения таможенными органами Российской Федерации налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации» (ред. от 22.04.2008)

14. Письмо ФТС РФ «О направлении разъяснений по системе управления рисками» № 04-27/43787 от 20.11.2007г
15. Письмо ФТС России от 10 марта 2006 г. № 01-06/7618 «О разъяснении порядка принятия решений по таможенной стоимости ввозимых товаров»
16. Андриашин Х.А. Таможенное право: учебник для вузов - ЗАО "Юстицинформ". - 2006 г
17. Афонин П.Н., Гамидуллаев С.Н. Таможенные риски: интеллектуальный анализ и управление. Монография. СПб: Изд-во Политехн. ун-та, 2007
18. Бакаева О.Ю., Кочубей И.С. Льготы в таможенном законодательстве // Право и экономика. - 2008
19. Брызгалин А.В. Налоги и налоговое право: Учеб. пособие. - М., 1997
20. Логинова А.С. Таможенные платежи: учебное пособие. — СПб.: Троицкий мост, 2016
21. Официальный сайт Евразийской экономической комиссии [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eurasiancommission.org>;
22. Официальный сайт ФТС России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.customs.ru>
23. Официальный сайт ЕАЭС [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eaeunion.org>
24. Официальный сайт Евразийской экономической комиссии [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eurasiancommission.org>
25. Официальный сайт Министерства Финансов [Электронный ресурс]. URL: <http://minfin.ru/ru>;
26. Официальный сайт Евразийского коммуникационного центра [Электронный ресурс] URL: <http://eurasiancenter.ru>
27. Официальный сайт информационно-аналитического сетевого издания ПРОВЭД [Электронный ресурс] URL: <http://провэд.рф>
28. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultantplus.ru>

29. Информационное агентство REGNUM [Электронный ресурс] URL: <http://regnum.ru>

30. Официальный сайт судебного департамента при верховном суде Российской Федерации [Электронный ресурс] URL: <http://www.cdep.ru>