

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

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, начальник

ОТП Челябинской таможни

_____ О.А. Ершова

_____ 2018 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов

_____ 2018 г.

Анализ применения форм обеспечения уплаты таможенных платежей

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ– 38.05.02.2018.366.ПЗ ВКР

Руководитель работы

доцент

_____ А.А. Стрельников

_____ 2018 г.

Автор работы

студент группы ЭУ- 532

_____ В.Н. Красильников

_____ 2018 г.

Нормоконтролер

специалист по УМР

_____ В.А. Фролова

_____ 2018 г.

Челябинск 2018

АННОТАЦИЯ

Красильников В.Н. Анализ применения форм обеспечения уплаты таможенных платежей (на примере Челябинской таможни). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ, 2018, 80 с., 27 ил., 10 табл., библиогр. список – 41 наим., 2 прил.

Объектом дипломной работы являются формы обеспечения уплаты таможенных платежей.

Цель дипломной работы – рассмотрение теоретическое исследование форм обеспечения уплаты таможенных платежей для совершенствования порядка на примере Челябинской таможни.

В дипломном проекте выявлена сущность таможенных платежей, проанализированы формы обеспечения уплаты таможенных платежей, проведен анализ применения форм обеспечения в Челябинской таможне, разработаны методы совершенствования порядка предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей, определен экономический эффект от внедрения этих рекомендаций.

Результаты дипломного проекта имеют практическую значимость и могут применяться таможенными органами при процедуре предоставления обеспечения.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	8
1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ ФОРМ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	
1.1 Понятие и виды таможенных платежей	10
1.2 Способы и формы обеспечения уплаты таможенных платежей.....	18
1.3 Методика анализа форм обеспечения уплаты таможенных платежей.....	30
2 АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ ФОРМ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	
2.1 Количественный анализ применения форм обеспечения таможенных платежей.....	35
2.2 Анализ применения форм обеспечения уплаты таможенных платежей.....	51
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОРЯДКА ВНЕСЕНИЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	
3.1 Основные проблемы обеспечения уплаты таможенных платежей и направления их решения.....	56
3.2 Методы, предлагаемые для усовершенствования порядка обеспечения уплаты таможенных платежей.....	65
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	70
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	73
ПРИЛОЖЕНИЯ	
Приложение А – Форма Таможенного приходного ордера (основной и добавочные листы)	
Приложение Б – Форма таможенной расписки	

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. В условиях действия Таможенного союза система регулирования обеспечения таможенных платежей крайне важна. При перемещении товаров через таможенную границу зачастую возникают риски утраты или порчи товара, неуплаты таможенных платежей. Именно поэтому возникает необходимость в обеспечении уплаты таможенных платежей. Оно является институтом таможенного законодательства и предусматривает способы гарантирования уплаты таможенных платежей, тем самым, обеспечивая интересы государств-членов Таможенного союза. Порядок применения каждого из способов обеспечения, а также валюта, в которой оно вносится, определяется странами, входящими в Таможенный союз, что объясняется значительными различиями в сферах банковского и гражданского законодательства.

Объект исследования – таможенные платежи Челябинской таможни.

Предмет исследования – формы обеспечения уплаты таможенных платежей Челябинской таможни.

Целью данной дипломной работы является теоретико–методическое исследование форм обеспечения уплаты таможенных платежей для совершенствования их порядка на примере Челябинской таможни.

Задачи. Поставленная цель достигается путем решения данных задач:

- 1) рассмотреть понятие и виды таможенных платежей;
- 2) выделить основные способы и формы обеспечения уплаты таможенных платежей;
- 3) разработать методику анализа форм обеспечения уплаты таможенных платежей;
- 4) провести количественный анализ применения форм обеспечения уплаты таможенных платежей;
- 5) проанализировать применение форм обеспечения уплаты таможенных платежей на примере Челябинской таможни;

б) выявить основные проблемы, возникающие при обеспечении уплаты таможенных платежей и направления их решения;

7) разработать меры усовершенствования порядка обеспечения уплаты таможенных платежей.

Практическая значимость результатов исследования. Выявленные проблемы по вопросу обеспечения уплаты таможенных платежей позволили разработать рекомендации по повышению эффективности работы Челябинской таможни в данном направлении.

В частности, в работе предложены и обоснованы такие мероприятия, как внедрение «Таможенных карт», пересмотр нормативно-правовых актов, регулирующих международные перевозки на территории России, установление барьеров для внесения обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, обращение к Правительству РФ с просьбой об изменении законодательства в отношении иностранных физических лиц, расширении нормативно-правовой базы в этом направлении, модернизации программного обеспечения: внесение новых функций в программу АС «Обеспечение».

Проведен сравнительный анализ таких мероприятий, как внедрение «Таможенных карт» и модернизация АС «Обеспечение», выявлено наиболее эффективное из них.

Во введении обозначены объект, предмет, цель и задачи дипломной работы.

В 1 главе рассмотрены понятие и виды таможенных платежей, способы и формы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, разработана методика анализа данных форм обеспечения.

Во 2 главе проведен количественный анализ применения форм обеспечения уплаты таможенных платежей.

В 3 главе – выявлены основные проблемы обеспечения уплаты и направления их решения, были разработаны проекты совершенствования порядка предоставления обеспечения и рассчитан их экономический эффект.

В заключении обозначены основные выводы, сделанные в ходе исследования.

1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ ФОРМ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

1.1 Понятие и виды таможенных платежей

Таможенные платежи являются одним из важнейших регуляторов экономических связей страны. Они обеспечивают большую часть доходов в бюджет государства. Для высокой степени экономического развития необходима эффективная система таможенных платежей.

Согласно Таможенному кодексу Евразийского экономического союза, таможенные платежи – обязательные платежи (налоги и пошлины), взимаемые таможенными органами и подлежащие уплате при перемещении товаров через таможенную границу таможенного союза.

Объектом обложения таможенными пошлинами являются те товары, которые перемещаются через таможенную границу, а точнее – их таможенная стоимость или их количество.

Обязанность по уплате пошлин возникает при ввозе или вывозе товаров, на рисунке 1 показаны эти моменты.

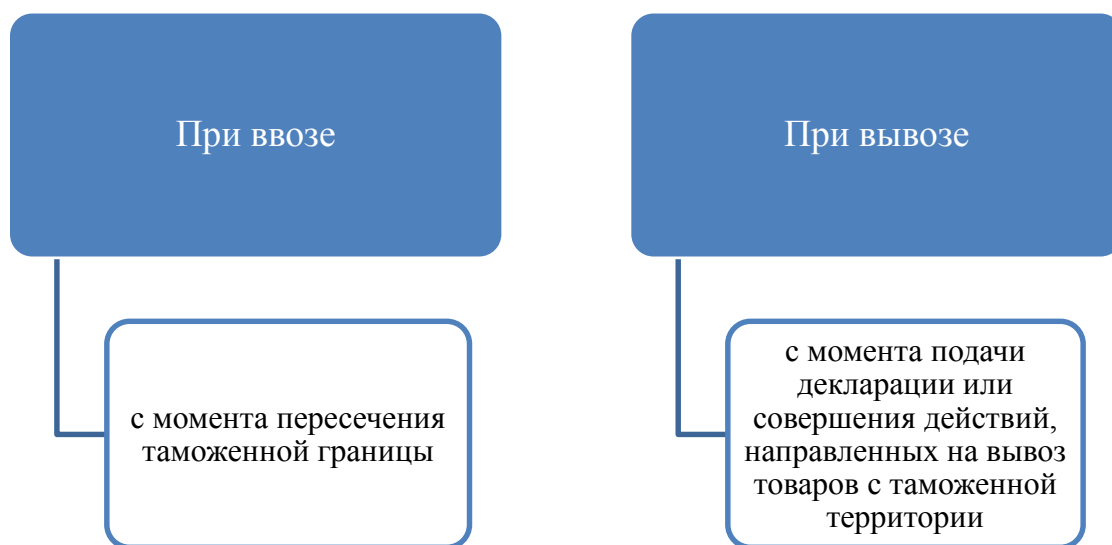


Рисунок 1 – Момент возникновения обязанности по уплате таможенных
пошлин

Но, в то же время, пошлины не уплачиваются в случае, когда товары не облагаются ими в соответствии с ТК ЕАЭС либо иными законодательными актами стран-участниц Таможенного союза или международными нормативными актами, также, при предоставлении полного, условного освобождения от уплаты платежей для того или иного вида товаров.

Плательщиком таможенных пошлин и налогов является декларант или иные лица, на которых возложена эта обязанность. Чаще всего ими являются таможенные представители и перевозчик товара.

Декларант – это лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары.

Таможенный представитель – юридическое лицо государства-члена Таможенного союза, совершающее от имени и по поручению декларанта или иного заинтересованного лица, таможенные операции.

Перевозчик – это лицо, осуществляющее перевозку товаров и/или пассажиров через таможенную границу и/или перевозку товаров, находящихся под таможенным контролем в пределах таможенной территории таможенного союза, или являющееся ответственным за использование транспортных средств [1].

Согласно п.1 статьи 46 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза платежи подразделяются на пять видов, которые показаны на рисунке 2.



Рисунок 2 – Виды таможенных платежей

Также существуют специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины. Они устанавливаются в соответствии с международными договорами государств-членов ЕАЭС в порядке, предусмотренным главой 12 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза.

Специальные пошлины применяются для защиты отечественных производителей и их товаров от составляющих им конкуренцию иностранных товаров, ввозящихся на территорию Таможенного союза.

Антидемпинговые пошлины применяются в случаях ввоза на территорию стран-участниц ТС товаров по цене, которая гораздо ниже, чем их обычная стоимость на территории страны-импортера. Такие товары также наносят ущерб отечественным производителям аналогичных товаров.

Компенсационные применяются к импортным товарам, при производстве которых использовались государственные субсидии. Так как использование субсидий может привести к искусственному занижению затрат на производство этих товаров, а тем самым и цен на них. Размер компенсационных пошлин будет определяться величиной государственной субсидии, предоставленной производителю для производства, импортируемого на территорию Таможенного союза товара.

Базой для исчисления таможенных платежей является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика, такая как количество, масса, объем и прочее. Валюта, в которой исчисляются платежи, должна соответствовать валюте, в отношении которой заявлена таможенная стоимость облагаемого пошлиной товара, если иное не установлено Договором о Союзе.

Метод исчисления пошлины, подлежащей уплате, зависит от вида ставки (рисунок 3).



Рисунок 3 – Виды ставок таможенных платежей

Таможенными сборами являются обязательные платежи, которые взимаются таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, их сопровождением и иных действий, установленных ТК ЕАЭС.

В соответствии со ст. 127 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 № 311–ФЗ сборы должны быть уплачены одновременно с подачей таможенной декларации, сборы за таможенное сопровождение – до начала фактического осуществления сопровождения, сборы за хранение – до фактической выдачи товара со склада.

Согласно ч.1 ст. 130 Федерального закона №311–ФЗ и Постановлению Правительства РФ №863 от 28.12.2004 (в ред. от 12.12.2012) ставки устанавливаются законодательством (рисунок 4).

• если таможенная стоимость товара не превышает 200 000 рублей	500 рублей
• если таможенная стоимость товара больше 200 000,01 рублей, но не более 450 000 рублей	1000 рублей
• если таможенная стоимость товара больше 450 000,01 рублей, но не более 1 200 000 рублей	2000 рублей
• если таможенная стоимость товара больше 1 200 000,01 рублей, но не более 2 500 000 рублей	5500 рублей
• если таможенная стоимость товара больше 2 500 000,01 рублей, но не более 5 000 000 рублей	7500 рублей
• если таможенная стоимость товара больше 5 000 000,01 рублей, но не более 10 000 000 рублей	20 000 рублей
• если таможенная стоимость товара превышает 10 000 000,01 рублей	30 000 рублей
• если декларация на товар подается в электронной форме	0,75% от ставки

Рисунок 4 – Размер ставок таможенных сборов в Российской Федерации

Постановлением Правительства №1286 от 12.12.2012 текст Постановления №863 от 28.12.2004 был дополнен пунктом следующего содержания:

«7(4). При подаче декларации на товары в электронной форме применяются ставки таможенных сборов за таможенные операции в размере 75% от ставок таможенных сборов за таможенные операции, установленных настоящим постановлением».

Согласно п.2 ст.130 Федерального закона №311–ФЗ, размер таможенных сборов ограничивается примерной стоимостью услуг таможенных органов и не может превышать сумму равную 100 000 рублей.

Ставки сборов за сопровождение каждого транспортного средства и каждой единицы железнодорожного состава на определенное состояние можно увидеть на рисунке 5, представленном ниже.

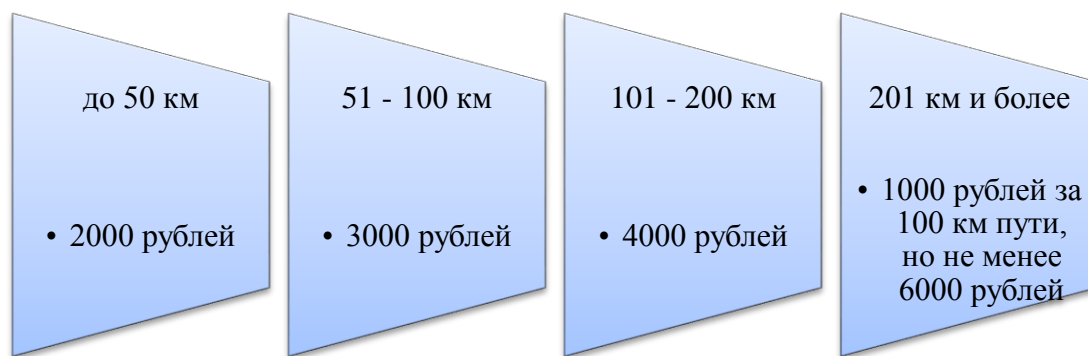


Рисунок 5 – Ставки сборов за сопровождение транспортных средств и единиц железнодорожного состава

За сопровождение каждого водного, воздушного судна составляет 20 000 рублей независимо от расстояния, на которое требуется сопроводить то или иное судно [4].

Также есть определенные ставки сборов за хранение товаров на складе временного хранения таможенного органа. Таможенные сборы должны уплачиваться в размере 1 рубля с каждых 100 кг хранящегося товара в день. В специально приспособленных помещениях ставка составляет 2 рубля в день с каждых 100 кг товара в день. Неполные 100 кг приравниваются к 100 кг, а неполный день – к полному дню.

Обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов возникает в следующих случаях:

- 1) при незаконном перемещении товаров через таможенную границу – при ввозе на эту территорию или вывозе с нее;
- 2) при прибытии товаров на территорию ТС – у перевозчика в момент пересечения границы;
- 3) при убытии иностранных товаров с территории ТС – у перевозчика в момент выдачи таможенным органом разрешения на убытие;
- 4) при выпуске товара до подачи таможенной декларации – у декларанта с даты выпуска;

5) в отношении товаров, помещаемых под такие таможенные процедуры, как «Выпуск для внутреннего потребления», «Экспорт», «Переработка на таможенной территории», «Переработка вне таможенной территории», «Переработка для внутреннего потребления», «Временный ввоз», «Временный вывоз», «Реэкспорт» – у декларанта с момента регистрации декларации таможенным органом;

б) в отношении иностранных товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита – у декларанта с момента регистрации таможенным органом транзитной декларации;

7) в отношении иностранных товаров, помещаемых на временное хранение – у владельца склада временного хранения (СВХ) и у лица, размещающего товары на временное хранение;

8) в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного склада – у декларанта с момента регистрации таможенным органом декларации и у владельца таможенного склада с момента размещения товара на таможенном складе [4].

Согласно п.4 ст. 54 ТК ЕАЭС, таможенные пошлины, налоги не уплачиваются в следующих случаях:

– при помещении товаров под таможенные процедуры, которые не предусматривают уплату при соблюдении условий процедуры до ее завершения или прекращения;

– в отношении отдельных категорий товаров, не подлежащих помещению под таможенные процедуры согласно ТК ЕАЭС при соблюдении условий их использования;

– при временном ввозе товаров с применением льгот по уплате таможенных пошлин или освобождением от их уплаты

– при помещении товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления с применением льгот по уплате ввозных таможенных пошлин.

В то же время, существуют случаи, при которых обязанность по уплате просто прекращается, часть которых можно увидеть на рисунке 6.



Рисунок 6 – Случаи прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются в том государстве, в котором производится выпуск товаров в валюте этого государства [1].

1.2 Обеспечение уплаты: способы и формы таможенных платежей

Обеспечение уплаты таможенных платежей является институтом таможенного законодательства. Данный институт предусматривает способы гарантирования уплаты таможенных платежей, обеспечивая, тем самым, интересы государств-членов Евразийского экономического союза.

Способы обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов регламентированы главой 9 ТК ЕАЭС с учетом особенностей, установленных для Российской Федерации нормами 16 главы ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [37].

62 статья Таможенного кодекса Таможенного союза устанавливает общие условия исполнения обязанностей по уплате таможенных пошлин. В соответствии с пунктом 1 статьи 62 ТК ЕАЭС исполнение обязанности по уплате осуществляется в нескольких случаях:

- применения процедуры таможенного транзита при перевозке товаров;
- изменения сроков уплаты пошлин, если это предусмотрено законодательством;
- помещение товаров под процедуру переработки вне таможенной территории;
- при выпуске товаров при необходимости проверки документов, проб и образцов либо заключения эксперта;
- в случаях обнаружения таможенным органом при проведении контроля таможенной стоимости признаков, указывающих на то, что сведения о стоимости товаров могут являться недостоверными либо они не подтверждены должным образом;
- при обнаружении до выпуска товаров признаков, указывающих на неверную классификацию, либо на неподтвержденные должным образом сведения о товаре;
- при условном выпуске товара;

- при ввозе компонентов товаров отдельными партиями в течение определенного периода времени;
- при помещении товаров под процедуру таможенного склада без фактического размещения товаров на таможенном складе;
- при отсутствии документов, подтверждающих страну происхождения товара, либо обнаружении признаков их недостоверности.

Также в силу ТК ЕАЭС обеспечение уплаты вносится при включении юридического лица в реестр таможенных представителей. В этом случае обеспечение предоставляется на сумму, эквивалентную не менее, чем 1 000 000 евро, по курсу, установленному в соответствии с законодательством на дату предоставления такого обеспечения.

Согласно ст. 407 ТК ЕАЭС для включения юридического лица в реестр таможенных перевозчиков необходимо выполнение условий, показанных на рисунке 7.

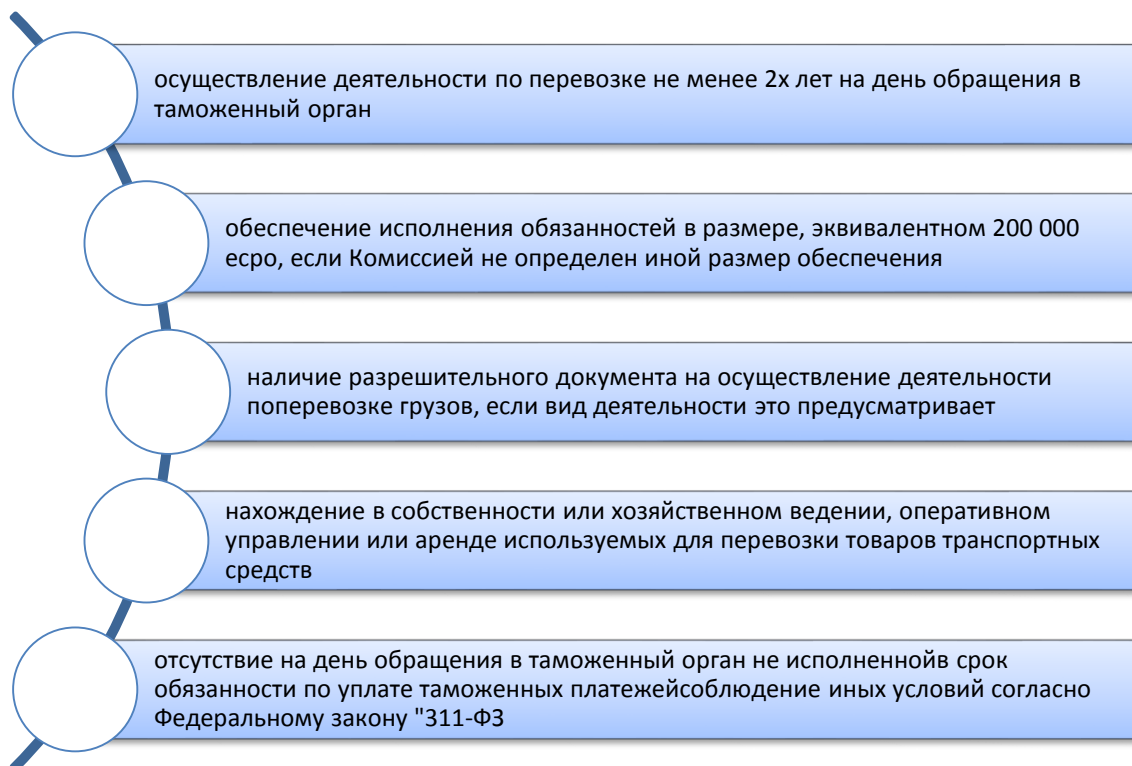


Рисунок 7 – Условия для включения юридического лица в реестр таможенных перевозчиков

Согласно ст. 67 Федерального закона №311-ФЗ, в реестр таможенных перевозчиков не могут быть включены:

- казенные предприятия
- организация или государственное унитарное предприятие
- организация, участником (членом) которой прямо или косвенно является организация или унитарное предприятие

Для включения юридического лица в реестр уполномоченных экономических также необходимо соблюдение ряда условий:

1) осуществление лицом внешнеэкономической деятельности в сфере таможенного дела в качестве таможенного представителя, владельца склада временного хранения, таможенного склада не менее 3х лет либо осуществление деятельности в качестве таможенного перевозчика не менее 2х лет со дня регистрации таможенным органом заявления о включении в реестр

2) обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора

3) отсутствие на день регистрации не исполненной в срок обязанности по уплате таможенных платежей, пошлин, пеней и процентов

4) отсутствие государстве-члене, в котором зарегистрировано это юридическое лицо, на день регистрации таможенным органом заявления отсутствует

5) отсутствие факта привлечения к административной ответственности в течение 1 года до дня регистрации таможенным органом заявления

6) отсутствие фактов привлечения физических лиц (акционеров этого юр. Лица, имеющих 10 и более процентов акций, учредителей, главных бухгалтеров) к уголовной ответственности за преступления или уголовные правонарушения в ведении таможенных и иных государственных органов

7) наличие системы учета товаров, позволяющей сопоставлять сведения, предоставляемые в таможенный орган со сведениями о проведении хозяйственных операций

В случае присвоения юридическому лицу статуса уполномоченного экономического оператора с выдачей свидетельства первого типа обеспечение предоставляется в размере, эквивалентном 1 000 000 евро по курсу, установленного на день предоставления такого обеспечения. В случае, если свидетельство первого типа не приостанавливалось в течение 2х лет со дня включения в реестр - с 3го года сумма составит не менее 700 000 евро, в течение 4х лет – с 5го года не менее 500 000 евро, с 6ти лет со дня включения в реестр – с 7го года не менее 150 000 евро. Аналогичная градация предусмотрена и для лиц, имеющих свидетельство второго и третьего типа.

В соответствии со ст. 74, 79, 82 Федерального закона №311–ФЗ предоставлением обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов обусловлено осуществление деятельности в качестве владельца склада временного хранения, владельца таможенного склада или владельца магазина беспошлинной торговли. Для владельцев складов временного хранения (СВХ) открытого типа – не менее 2 500 000 рублей и дополнительно 300 рублей за каждый полный и неполный кубический метр объема помещения, если в качестве склада используется помещение, и 1000 рублей за каждый полный и неполный квадратный метр полезной площади, если в качестве склада используется открытая площадка. Для владельцев складов временного хранения закрытого типа – не менее 2 500 000 рублей. Для владельцев таможенных складов открытого типа – так же, как и для владельцев СВХ открытого типа. Для владельцев таможенных складов закрытого типа и владельцев магазинов беспошлинной торговли – не менее 2 500 000 рублей [4].

Согласно ч.5 ст.12 Федерального закона от 22.07.2005 №116–ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» размер обеспечения при осуществлении портовой деятельности не может быть менее, чем:

– 30 000 000 рублей при складировании товаров, их хранении, оптовой торговле, биржевой торговле товарами (включая подакцизные товары и минеральное сырье);

- 10 000 000 рублей при складировании товаров, не являющихся подакцизными, хранении таких товаров, оптовой и биржевой торговле ими;
- 2 500 000 рублей при осуществлении иной портовой деятельности [3].

При выпуске товара обеспечение предоставляется декларантом в случае, если дополнительная таможенная проверка не может быть проведена в установленный срок, также до подачи таможенной декларации [1].

Днем предоставления обеспечения могут являться:

- 1) дата списания денежных средств со счета плательщика в банке;
- 2) дата поступления в таможенный орган письменного распоряжения лица, внесшего денежные средства;
- 3) дата поступления в таможенный орган банковской гарантии;
- 4) дата заключения соответствующего договора для поручительства и залога имущества.

Обеспечение не предоставляется в нескольких случаях, предусмотренных п. 4 ст. 146 Таможенного кодекса. Основным условием является то, что сумма, которая подлежит уплате вместе с процентами не превышает сумму эквивалентную 500 евро по курсу, устанавливаемому законодательством на день регистрации транзитной декларации, в случае отсутствия декларации – на день принятия решения о непредоставлении обеспечения.

Кроме того, обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов не предоставляется в отношении:

- технологического оборудования (в том числе и его запасных частей и комплектующих), ввоз которого не подлежит обложению НДС;
- воздушных и морских судов, ввозимых организациями для осуществления хозяйственной деятельности, оказания транспортных услуг в соответствии с выбранной процедурой («Временный ввоз», «Переработка на таможенной территории») либо для вклада в качестве уставного капитала или для осуществления ремонта;

– товаров, ввозимых в качестве гуманитарной, безвозмездной помощи, за исключением подакцизных товаров;

– коммерческих и научных образцов научных организаций при временном ввозе или временном вывозе;

– природного газа, ввозимого и вывозимого трубопроводным транспортом на временное хранение в подземные хранилища в соответствии с таможенными процедурами «Временный ввоз» и «Временный вывоз»;

– товаров Таможенного союза, перемещаемых от таможенного органа места убытия до таможенного органа места прибытия через территорию государства, не являющегося членом ТС (при транзите).

Обеспечение может вносить как плательщик, так и иное лицо, которое вправе владеть, пользоваться и распоряжаться товаром при таможенном транзите.

Таможенные органы могут принять решение о предоставлении обеспечения в некоторых случаях. К таковым относятся пять:

1) если декларант осуществляет внешнеэкономическую деятельность менее одного года;

2) если у декларанта имеются неисполненные требования по уплате таможенных платежей в установленный срок;

3) если декларант в течение года, до обращения в таможенный орган, привлекался к административной ответственности за незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными или арестованными товарами (ст. 16.20 Кодекса об административных правонарушениях);

4) если декларант имеет неисполненное постановление по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела;

5) в иных случаях, когда таможенный орган имеет основания полагать, что декларант может не выполнить обязательства, которые берет на себя при предоставлении ему обеспечения.

Обеспечение предоставляется в валюте Российской Федерации и в него включаются все проценты и суммы таможенных сборов за таможенные операции.

В случае невозможности точного определения величины обеспечения, сумма определяется исходя из максимальной величины ставок пошлин для данного товара. Однако, она не может превышать величину предполагаемых к уплате сумм при применении таможенной процедуры «Выпуск для внутреннего потребления» или «Экспорт» без учета тарифных преференций и льгот по уплате. В то же время, порядок применения каждого из способов обеспечения, а также валюта, которой оно производится, определяется странами, входящими в Таможенный союз. На мой взгляд, это может объясняться некоторыми различиями банковского законодательства и статьями гражданского права государств-членов Евразийского экономического союза.

Таким образом, в российском таможенном законодательстве уплата таможенных пошлин и налогов обеспечивается денежными средствами, банковской гарантией, поручительством, залогом. Также предусмотрено использование генерального обеспечения, если одно лицо совершает несколько таможенных операций за определенный период времени. Следует отметить, что порядок применения генерального обеспечения определяется национальным доказательством.

В России предусмотрено 4 способа обеспечения уплаты таможенных платежей согласно ст. 63 ТК ЕАЭС (рисунок 8).

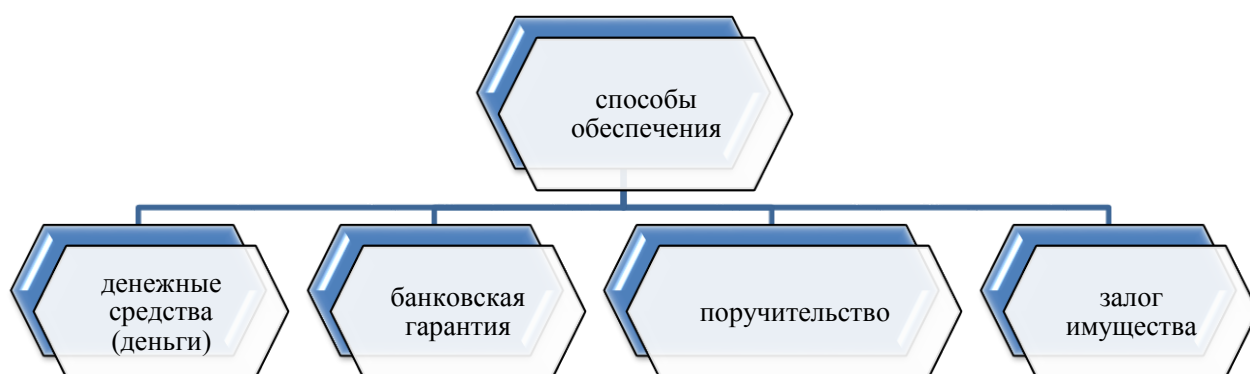


Рисунок 8 – Способы обеспечения уплаты таможенных платежей согласно Таможенному кодексу Евразийского экономического союза

Плательщик может выбрать любой из способов, который ему удобен.

Для лица, совершающего несколько таможенных операций на территории государств-членов ТС за определенное время, может быть предоставлено генеральное обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов. Срок предоставления такого обеспечения не может быть менее одного года. По желанию предоставившего генерального обеспечения можно увеличить его сумму. Это делается несколькими путями:

- 1) внесением дополнительного денежного залога;
- 2) переоформления банковской гарантии, срок которой не должен быть меньше, чем срок ранее принятой таможенным органом банковской гарантии в качестве генерального обеспечения уплаты;
- 3) внесение изменений в договор поручительства.

Размер такого обеспечения определяется исходя из величины подлежащих уплате таможенных пошлин. Контроль использования предоставленного обеспечения возлагается на таможенный орган, который принял его. Если происходит обращение взыскания на генеральное обеспечение, то тот таможенный орган, который осуществляет его, оповещает лицо, предоставившее обеспечение в течение трех рабочих дней со дня обращения взыскания.

Рассмотрим следующий способ обеспечения уплаты таможенных платежей – залог имущества. Он оформляется договором о залоге имущества между таможенным органом и плательщиком таможенных платежей и налогов. Предметом залога может являться имущество за исключением:

- имущество, находящееся за пределами Российской Федерации;
- имущество, которое уже заложено в качестве обеспечения;
- товары, которые быстро портятся, животные;
- электрическая, тепловая и иные виды энергии;
- предприятия;
- имущественные права;
- ценные бумаги;
- космические объекты;

- залог товаров в обороте;
- продукция и отходы производства, реализация которых запрещена.

Предмет залога должен весь период действия договора о залоге находиться на территории РФ. Определение рыночной стоимости предмета залога осуществляется независимыми экспертами, она должна быть больше необходимого размера обеспечения уплаты пошлин и налогов более чем на 20 %, иначе договор о залоге заключен не будет. В случае успешного заключения договора, таможенный орган выдает залогодателю таможенный приходный ордер (Приложение А).

При неисполнении обязательств, которые были обеспечены залогом имущества, суммы, подлежащие уплате перечисляются на счет федерального казначейства за счет средств, вырученных от реализации заложенного имущества.

Следующий вид способов обеспечения – банковская гарантия.

Банковская гарантия имеет больше всего особенностей, которые закреплены в ст. 141 – 144 Федерального закона от 27.11.2010 №311–ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»:

- безотзывной характер;
- гарантом может быть только банк, входящий в Реестр банков и иных кредитных и страховых организаций, обладающих правом выдачи таких гарантий уплаты пошлин;
- исчерпывающим образом определены условия включения банка или иной организации в данный Реестр, которые означают, что эти организации обладают достаточными средствами для обеспечения уплаты таможенных пошлин;
- закреплены основания и порядок исключения из Реестра;
- функцией ведения Реестра наделена ФТС РФ;
- устанавливается максимальный срок действия банковской гарантии;
- обязательное вступление в силу гарантии на момент ее представления в таможенный орган; допускается принятие гарантии до вступления ее в силу при условии, что она предоставляется для непрерывного обеспечения уплаты пошлин

по действующему обязательству, и разницу между днем ее представления и днем вступления в силу не превышает 15 дней, такая банковская гарантия используется после вступления ее в силу;

– существует перечень обязательных условий банковской гарантии (рисунок 9);

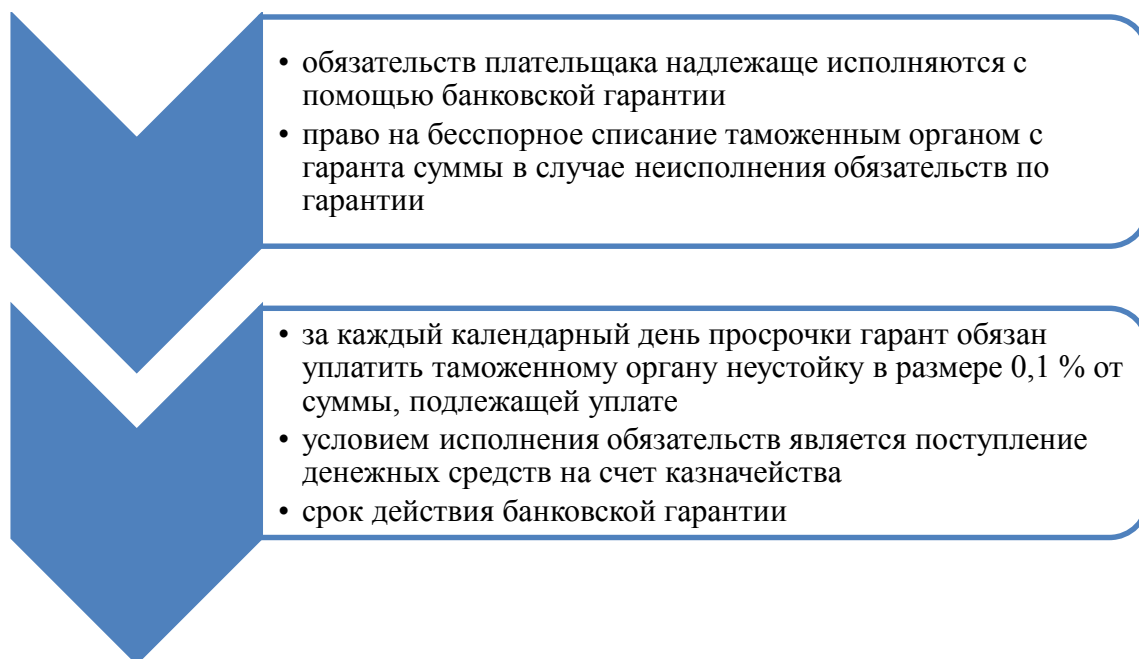


Рисунок 9 – Перечень обязательных условий банковской гарантии

– определены действия плательщика пошлин в случае отзыва Центральным банком РФ лицензии на осуществление банковских операций у банка или иной кредитной организации;

– устанавливается максимальная сумма одной банковской гарантии и максимальная сумма всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком;

– банки и кредитные организации, включенные в Реестр, обязаны предоставлять в установленные сроки отчетную документацию и иные сведения.

Реестр банков и иных кредитных организаций, обладающих правом выдачи банковских гарантий уплаты таможенных пошлин, налогов утвержден Приказом ФТС России №1389 от 29 августа 2017 года и включает в себя 171 организацию. Максимальная сумма одной гарантии составляет 700 000 000 рублей, в то время

как максимальная сумма всех одновременно действующих гарантий организации может достигать 8 500 000 000 рублей.

Срок действия банковской гарантии не может быть больше 36 месяцев, а максимальные суммы одной гарантии варьируются от 35 млн рублей до 1 млрд 700 млн рублей, а максимальные суммы всех одновременно действующих гарантий – от 170 млн рублей до 8 млрд 500 млн рублей. В случае неисполнения обязательства по уплате таможенных пошлин, налогов таможенный орган направляет банку или иной кредитной организации, предоставившей гарантию, требование по уплате причитающихся сумм до окончания определенного в гарантии срока, на который она была выдана [41].

Плательщик сам может предоставить банковскую гарантию в таможенный орган вместе с сопроводительным письмом, но это может и сделать сам банк, выдавший ее. Вместе с ней предоставляются оригиналы либо заверенные копии документы, подтверждающие полномочия лиц, подписавших данную гарантию.

Таможенный орган должен в течение трех рабочих дней рассмотреть поступившую гарантию и в случае ее принятия выдать плательщику таможенный приходный ордер (Приложение А). При отказе плательщик также информируется о принятом решении и причинах отказа.

Третий вид обеспечения – это поручительство. Оно оформляется договором поручительства между таможенным органом и поручителем. Если то или иное лицо намеревается стать поручителем, то он уведомляет таможенный орган об этом направлением предложения. Вместе с предложением направляется проект договора поручительства, подписанный и удостоверенный данным лицом, и согласие плательщика на поручительство данного лица. Весь пакет документов рассматривается в течение 15 рабочих дней со дня их поступления.

Поручительство принимается таможенными органами при условиях, представленных на рисунке 10.

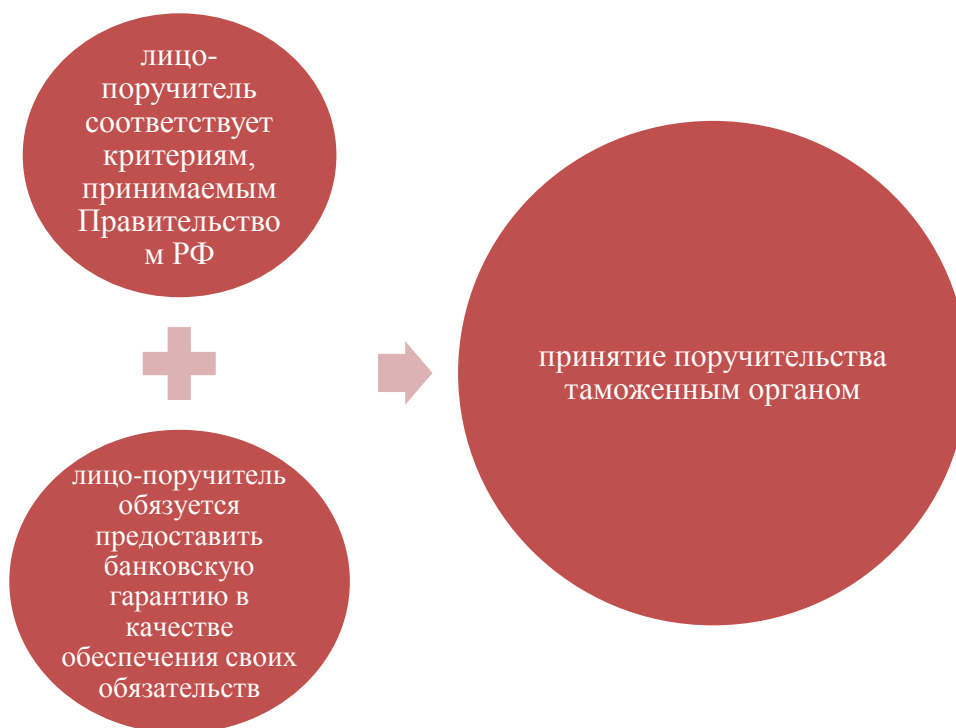


Рисунок 10 – Условия принятия таможенными органами поручительства

В случае соблюдения всех условий и, в итоге, заключения договора поручительства, таможенный орган выдает плательщику таможенный приходный ордер. В случае отказа – информирует об этом лицо, изъявившее желание заключить договор, с указанием причин, послуживших основанием. Все расходы по заключению договора поручительства таможенный орган не несет.

Последний вид обеспечения – внесение денежных средств (денег) или просто денежный залог. Он вносится на счет Федерального казначейства физическими лицами, перемещающими товары через таможенную границу либо в кассу таможенного органа.

При неисполнении обязательств, которые были обеспечены денежным залогом, суммы, подлежащие уплате подлежат взысканию из сумм денежного залога, а при исполнении – залог подлежит возврату, зачету в виде авансовых платежей или использованию для уплаты таможенных платежей.

Для подтверждения поступления денег на счет Федерального казначейства либо в кассу таможенного органа лицу, внесшему залог, выдается таможенная расписка (Приложение Б). Она не подлежит передаче кому-либо и при утрате

расписки таможенный орган, выдавший ее, на основании заявления выдает дубликат.

Денежный залог может использоваться для уплаты платежей исчисленных по товарам, в отношении которых обязательства обеспечивались данным залогом. Это возможно при предоставлении таможенной расписки и соблюдении одного из условий:

- 1) если обязательства по товарам исполнены или прекращены;
- 2) если использование залога в счет уплаты таможенных платежей влечёт прекращение обеспеченных обязательств.

Остаток неиспользованного залога подлежит возврату либо зачету в счет авансовых платежей. Это осуществляется, если обязательство было исполнено или прекращено и если лицо, внесшее залог, подало заявление в таможенный орган о возврате (зачете) денежных средств в течение трех лет со дня, следующего за днем исполнения или прекращения обязательства.

Таможенный орган в течение месяца может рассматривать заявление, после чего вынесет решение о возврате (зачете) денежных средств. Денежный залог возвращается в безналичной форме на счет лица, внесшего залог, в валюте Российской Федерации при отсутствии у него задолженностей по уплате иных таможенных платежей, пеней и процентов.

1.3 Методика анализа форм обеспечения уплаты таможенных платежей

Рассмотрим некоторые показатели, характеризующие деятельность Челябинской таможни по платежам и их обеспечению.

Методика анализа форм обеспечения уплаты таможенных платежей состоит из трех групп показателей. В первую группу входят показатели, характеризующие долю поступлений в федеральный бюджет от того или иного таможенного органа РФ, в данном случае – Челябинской таможни. В эту группу включены три показателя:

1) показатель, характеризующий долю всех перечисленных таможенной поступлений таможенных платежей в Федеральный бюджет;

2) показатель, характеризующий долю перечисленных платежей, полученных при импорте товаров;

3) показатель, характеризующий долю перечисленных платежей, полученных при экспорте товаров.

Во вторую группу входят показатели, которые характеризуют объем поступлений в Федеральный бюджет по каждому виду таможенных платежей, внесенных Челябинской таможней. К этой группе относятся пять показателей:

1) показатель, характеризующий долю ввозной пошлины от общего объема поступлений в Федеральный бюджет от Челябинской таможни;

2) показатель, характеризующий долю вывозной пошлины от общего объема поступлений в Федеральный бюджет от Челябинской таможни;

3) показатель, характеризующий долю таможенных сборов от общего объема поступлений в Федеральный бюджет от Челябинской таможни;

4) показатель, характеризующий долю акцизов от общего объема поступлений в Федеральный бюджет от Челябинской таможни;

5) показатель, характеризующий долю налога на добавленную стоимость (НДС) от общего объема поступлений в Федеральный бюджет от Челябинской таможни.

В третью группу включаются те показатели, с помощью которых характеризуются поступления в Федеральный бюджет в связи с внесением обеспечения уплаты таможенных платежей. К таковым относятся:

1) показатель, характеризующий долю обеспечения, внесенного с помощью денежных средств от общего объема поступлений в Федеральный бюджет от Челябинской таможни;

2) показатель, характеризующий долю обеспечения, внесенного с помощью банковской гарантии от общего объема поступлений в Федеральный бюджет от Челябинской таможни;

3) показатель, характеризующий долю обеспечения, внесенного с помощью поручительства от общего объема поступлений в Федеральный бюджет от Челябинской таможни;

4) показатель, характеризующий долю обеспечения, внесенного с помощью залога имущества от общего объема поступлений в Федеральный бюджет от Челябинской таможни.

Все эти показатели с разбиением на группы, расшифровкой характеризующих ими понятий и значений поступлений в Федеральный бюджет, а также формулами, по которым они рассчитываются, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели эффективности деятельности таможни по таможенным платежам и их обеспечению

Показатель	Что характеризует	Формула	Пояснения
I группа: Показатели, характеризующие поступления в федеральный бюджет			
K_1	Доля поступлений таможенных платежей в Федеральный бюджет	$\frac{Q}{\Phi Б}$	Q – объем поступлений; $\Phi Б$ – общая величина поступлений в федеральный бюджет
K_2	Доля поступлений таможенных платежей при импорте	$\frac{Q_{Im}}{Q}$	Q_{Im} – объем поступлений от импорта; Q – общий объем поступлений
K_3	Доля поступлений таможенных платежей при экспорте	$\frac{Q_{Ex}}{Q}$	Q_{Ex} – объем поступлений от импорта; Q – общий объем поступлений
II группа: Показатели, характеризующие поступления каждого вида таможенных платежей			
K_4	Доля ввозной пошлины от общего объема поступлений в Федеральный бюджет от Челябинской таможни	$\frac{Q_{ввоз}}{Q}$	$Q_{ввоз}$ – объем поступлений от импорта; Q – общий объем поступлений
K_5	Доля вывозной пошлины от общего объема поступлений в Федеральный бюджет от Челябинской таможни	$\frac{Q_{вывоз}}{Q}$	$Q_{вывоз}$ – объем поступлений от экспорта; Q – общий объем поступлений
K_6	Доля таможенных сборов и иных платежей от общего объема поступлений в Федеральный бюджет от Челябинской таможни	$\frac{Q_{сбор}}{Q}$	$Q_{сбор}$ – объем поступлений от таможенных сборов и иных платежей; Q – общий объем поступлений

Окончание таблицы 1

Показатель	Что характеризует	Формула	Пояснения
K_7	Доля акциза от общего объема поступлений в Федеральный бюджет от Челябинской таможни	$\frac{Q_{акциз}}{Q}$	$Q_{акциз}$ - объем поступлений от акцизов; Q – общий объем поступлений
K_8	Доля НДС от общего объема поступлений в Федеральный бюджет от Челябинской таможни	$\frac{Q_{НДС}}{Q}$	$Q_{НДС}$ - объем поступлений от НДС; Q – общий объем поступлений
III группа: Показатели, характеризующие поступления в связи с внесением обеспечения уплаты таможенных платежей			
K_9	Доля обеспечения внесенного с помощью денежных средств от общего объема поступлений в Федеральный бюджет от Челябинской таможни	$\frac{Q_{дс}}{Q}$	$Q_{дс}$ - объем поступлений обеспечения с помощью денежных средств; Q – общий объем поступлений
K_{10}	Доля обеспечения внесенного с помощью банковской гарантии от общего объема поступлений в Федеральный бюджет от Челябинской таможни	$\frac{Q_{БГ}}{Q}$	$Q_{БГ}$ - объем поступлений обеспечения с помощью банковских гарантий; Q – общий объем поступлений
K_{11}	Доля обеспечения внесенного с помощью поручительства от общего объема поступлений в Федеральный бюджет от Челябинской таможни	$\frac{Q_{поруч}}{Q}$	$Q_{поруч}$ - объем поступлений обеспечения с помощью поручительства; Q – общий объем поступлений
K_{12}	Доля обеспечения внесенного с помощью залога имущества от общего объема поступлений в Федеральный бюджет от Челябинской таможни	$\frac{Q_{зalog}}{Q}$	$Q_{зalog}$ - объем поступлений обеспечения с помощью залога; Q – общий объем поступлений

Источник: данные Челябинской таможни.

Рассчитав данные показатели, получим наглядное изображение объемов поступлений таможенных платежей в Федеральный бюджет за тот или иной период и их количественный состав.

Выводы по главе 1. Таможенные платежи – обязательные платежи, взимаемые таможенными органами и подлежащие уплате при помещении товаров через таможенную границу таможенного союза. Платежи делятся на пять видов: ввозная таможенная пошлина, вывозная таможенная пошлина, НДС, акциз,

таможенные сборы. Также существуют специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины.

Базой для начисления платежей является таможенная стоимость и (или) физическая характеристика, такая как количество, масса, объем и т.д.

Обеспечение уплаты таможенных платежей является институтом таможенного законодательства. Данный институт предусматривает способы гарантирования уплаты таможенных платежей, обеспечивая, тем самым, интересы государств-членов Таможенного союза. Обеспечение предоставляется в валюте Российской Федерации и в него включаются проценты и суммы таможенных сборов за таможенные операции. Выделяют четыре способа обеспечения уплаты: денежные средства, банковская гарантия, поручительство, залог имущества. Плательщик может выбрать любой из способов, который ему удобен.

Представлена методика анализа форм обеспечения уплаты таможенных платежей. Она состоит из трех групп показателей. В первую группу входят показатели, характеризующие долю поступлений в федеральный бюджет от того или иного таможенного органа РФ, в данном случае – Челябинской таможни. Во вторую входят показатели, которые характеризуют объем поступлений в Федеральный бюджет по каждому виду таможенных платежей, внесенных Челябинской таможней. В третью группу включаются те показатели, с помощью которых характеризуются поступления в Федеральный бюджет в связи с внесением обеспечения уплаты таможенных платежей. Рассчитав данные показатели, получаем наглядное изображение объемов поступлений таможенных платежей в Федеральный бюджет за тот или иной период и их количественный состав.

2 АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ ФОРМ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

2.1 Количественный анализ применения форм обеспечения уплаты таможенных платежей

В соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС, отдел таможенных платежей выполняет функции, направленные на применение порядка обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов.

Основной программой, применяемой таможенными органами в процессах таможенной деятельности, связанной с обеспечением исполнения обязанностей плательщика по уплате таможенных пошлин, налогов, при таможенном транзите товаров, изменении сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, осуществлении процедуры переработки вне таможенной территории и других случаях, предусмотренных международными договорами и законодательством Российской Федерации, является автоматизированная система учета и контроля за применением обеспечения уплаты таможенных платежей (далее – АС «Обеспечение»). Она была внедрена в 2013 году, в связи с этим был реализован механизм централизации учета обеспечения уплаты таможенных платежей на уровне ФТС, который позволил совершать большее количество операций.

Краткое описание возможностей программы можно увидеть на рисунке 11.



Рисунок 11 – Краткое описание возможностей программы АС «Обеспечение»

Данная программа позволяет осуществлять информационное взаимодействие с различными информационными системами Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов, поддерживать информационный обмен с генеральными поручителями в части получения информации о проектах дополнений к договорам поручительства и передачи информации об использовании дополнений к ним.

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов применялось в целях гарантии надлежащего исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в случаях, когда правом Евразийского экономического союза и законодательством РФ о таможенном деле установлена необходимость обеспечения такой обязанности.

Основной формой обеспечения в Челябинской таможне является денежный залог, т.е. внесение денежных средств на счет таможенного органа в Федеральном казначействе. В подтверждение его внесения таможенным органом оформляется таможенная расписка. За период с октября 2013 года по ноябрь 2016 года Челябинской таможней было оформлено 2 796 таможенных расписок на общую сумму 1 328,88 млн. рублей.

За данный период залог взимался при применении следующих видов обеспеченных обязательств:

- Проведение дополнительной проверки заявленной таможенной стоимости товаров (п.2 ст.69 ТК ТС).
- Проведение дополнительной проверки заявленного кода товаров (ст.106 Закона от 27.11.2010 №311-ФЗ).
- Проведение дополнительной проверки страны происхождения товаров (ст.110 Закона от 27.11.2010 №311-ФЗ).
- Помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита (ст.217 ТК ТС).
- Временное хранение товаров на складе получателя (п.2 ст.200 Закона от 27.11.2010 №311-ФЗ).
- Условный выпуск товаров (ст.200 ТК ТС).
- Осуществление в качестве деятельности в качестве владельца склада временного хранения (п.6 ст.70 Закона от 27.11.2010 «311-ФЗ).
- Осуществление деятельности в качестве владельца таможенного склада (п.5 ст.76 Закона от 27.11.2010 №311-ФЗ).

- Осуществление деятельности в качестве владельца магазина беспошлинной торговли (п.4 ст.82 Закона от 27.11.2010 №311-ФЗ).

Объем обеспечения предоставленного в виде залога за данный период можно увидеть в таблице 2.

Таблица 2 – Объем обеспечения, предоставленного в виде денежных средств (денег) в период с октября 2013 года по ноябрь 2016 года

Основания для внесения обеспечения	3 мес. 2013 года		2014 год		2015 год		11 мес. 2016 года		Итого	
	кол-во	сумма, млн. руб.	кол-во	сумма, млн. руб.	кол-во	сумма, млн. руб.	кол-во	сумма, млн. руб.	кол-во	сумма, млн. руб.
п. 2 ст. 69 ТК ТС	1	29.51	98	135.61	353	55.55	905	195,08	1 927	415.75
ст.106 311-ФЗ	3	2.24	7	4.88	21	8.16	40	55,58	111	70.86
ст.110 311-ФЗ	1	3.27	4	6.28			4	0.90	79	10.45
ст.217 ТК ТС	00	86.23	259	136.79	75	186.95	31	43,93	565	453,90
п. 2 ст. 200 311-ФЗ	12	42.39	12	91.69	8	27.84	8	95.26	140	257.18
ст.200 ТК ТС	3	43.28	6	58.43	12	1.70	7	3.97	58	107.38
п. 6 ст. 70 311-ФЗ					5	13.00			5	13.00
п. 5 ст. 76 311-ФЗ					1	2.50			1	2.50
п. 4 ст. 82 311-ФЗ					1	2.50			1	2.50
Итого	350	206.92	1066	433.68	476	298.20	995	394,72	2 887	1 333.52

Источник: по статистическим данным Челябинской таможни.

Следующей по частоте использования формой обеспечения является банковская гарантия. Учет принятых гарантий ведется с помощью Единой автоматизированной информационной системы (ЕАИС) таможенных органов программного средства АС «Обеспечение», о котором было упомянуто ранее.

Решение о принятии банковской гарантии в качестве обеспечения принимается заместителем начальника таможни по экономической деятельности путем согласования заключения отдела таможенных платежей.

За период с 01.10.2013 по 30.11.2016 Челябинской таможней принято в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей 58 банковских гарантий на сумму 1 009,71млн. рублей. Динамику количества принятых за период гарантий можно увидеть на рисунке 12.

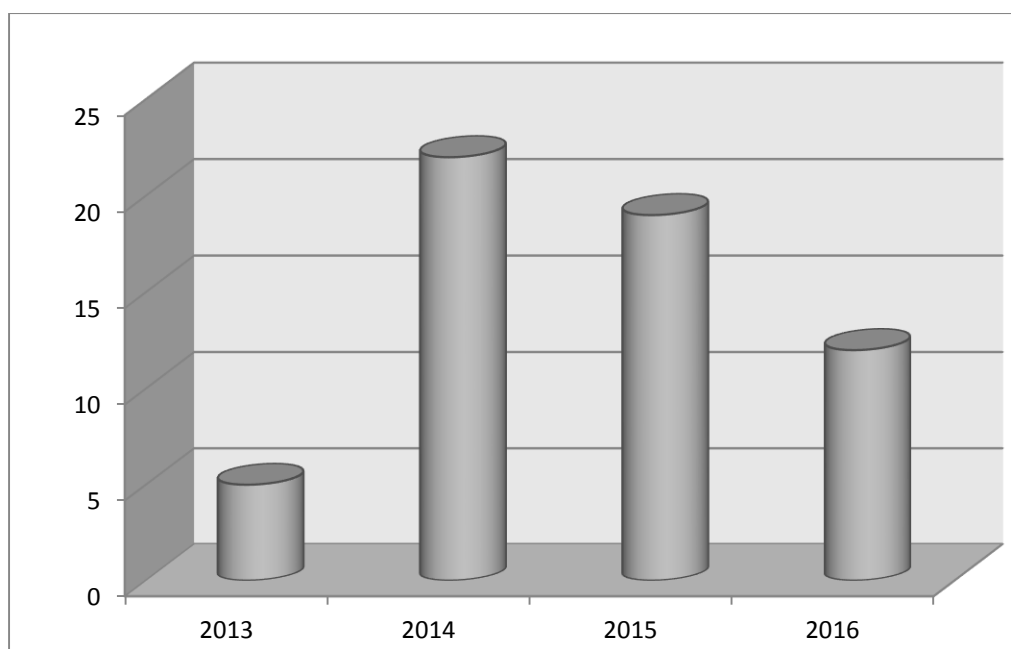


Рисунок 12 – Динамика поступлений денежных средств по банковским гарантиям, принятым за 2013–2016 гг. Челябинской таможней, в шт.

Суммы банковских гарантий, принятых Челябинской таможней за период с 2013 по 2016 год в разбивке по видам обеспеченных обязательств представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Суммы по принятым Челябинской таможней банковским гарантиям за период 2013–2016 год

Вид обеспеченных обязательств	Количество, шт	Сумма, млн.руб
Осуществление деятельности в качестве владельца СВХ	43	154,35
Осуществление деятельности в качестве владельца магазина беспошлинной торговли	1	2,5
Осуществление деятельности в качестве владельца таможенного склада	2	21,34
В качестве обеспечения при хранении товара на складе получателя	7	800,00
В качестве обеспечения при временном ввозе	1	16,5
В качестве обеспечения при корректировке таможенной стоимости	2	6,36
В качестве обеспечения при корректировке классификационного кода	2	8,66

Источник: по статистическим данным Челябинской таможни.

На рисунке 13 изображена диаграмма, отражающая процентный состав обеспеченных обязательств за 2013-2016 год по количеству видов обеспечения. Исходя из него видно, что основную долю по количеству – более 70% составляет деятельность в качестве владельца СВХ. Наименьшую долю – 2% делят между собой два вида обеспечения уплаты – деятельность в качестве владельца магазина беспошлинной торговли и обеспечение при временном ввозе.

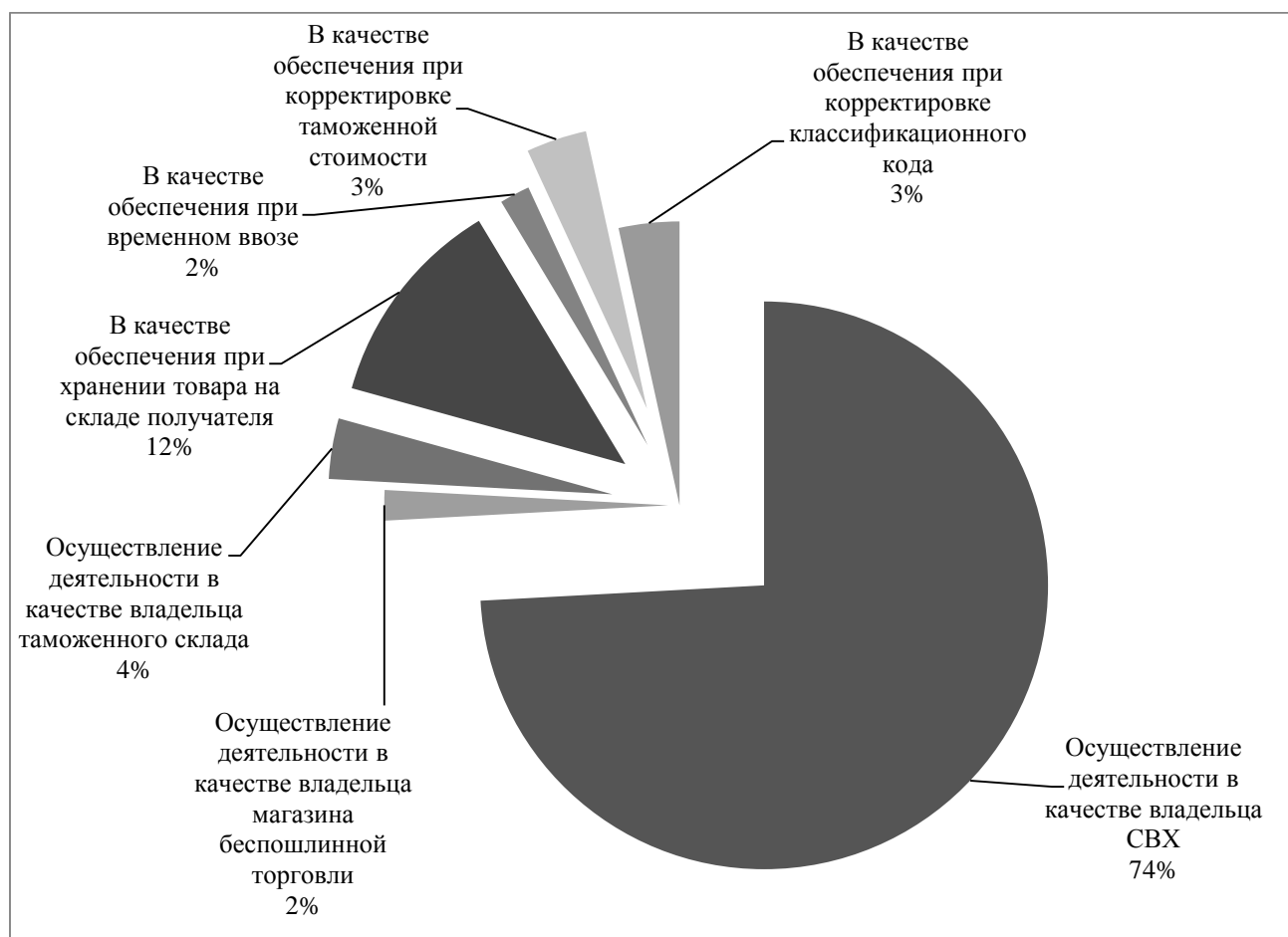


Рисунок 13 – Процентный состав обеспеченных обязательств за 2013-2016 года по количеству в шт.

На рисунке 14 представлена диаграмма, отражающая процентный состав обеспеченных обязательств за 2013-2016 год по сумме обеспечения. Основным видом обеспечения, приносящим наибольший доход, является хранение товара на складе получателя и составляет 74% от общей суммы обеспеченных обязательств,

хотя в количественном отношении ее процент от общего количества составляет всего 12%.

Наименьшую сумму за указанный период принесли в казну такие виды обеспечения обязательств, как деятельность владельца магазина беспошлинной торговли (0,05% от общей суммы поступлений), корректировка таможенной стоимости и классификационного кода (0,63% и 0,86% соответственно).

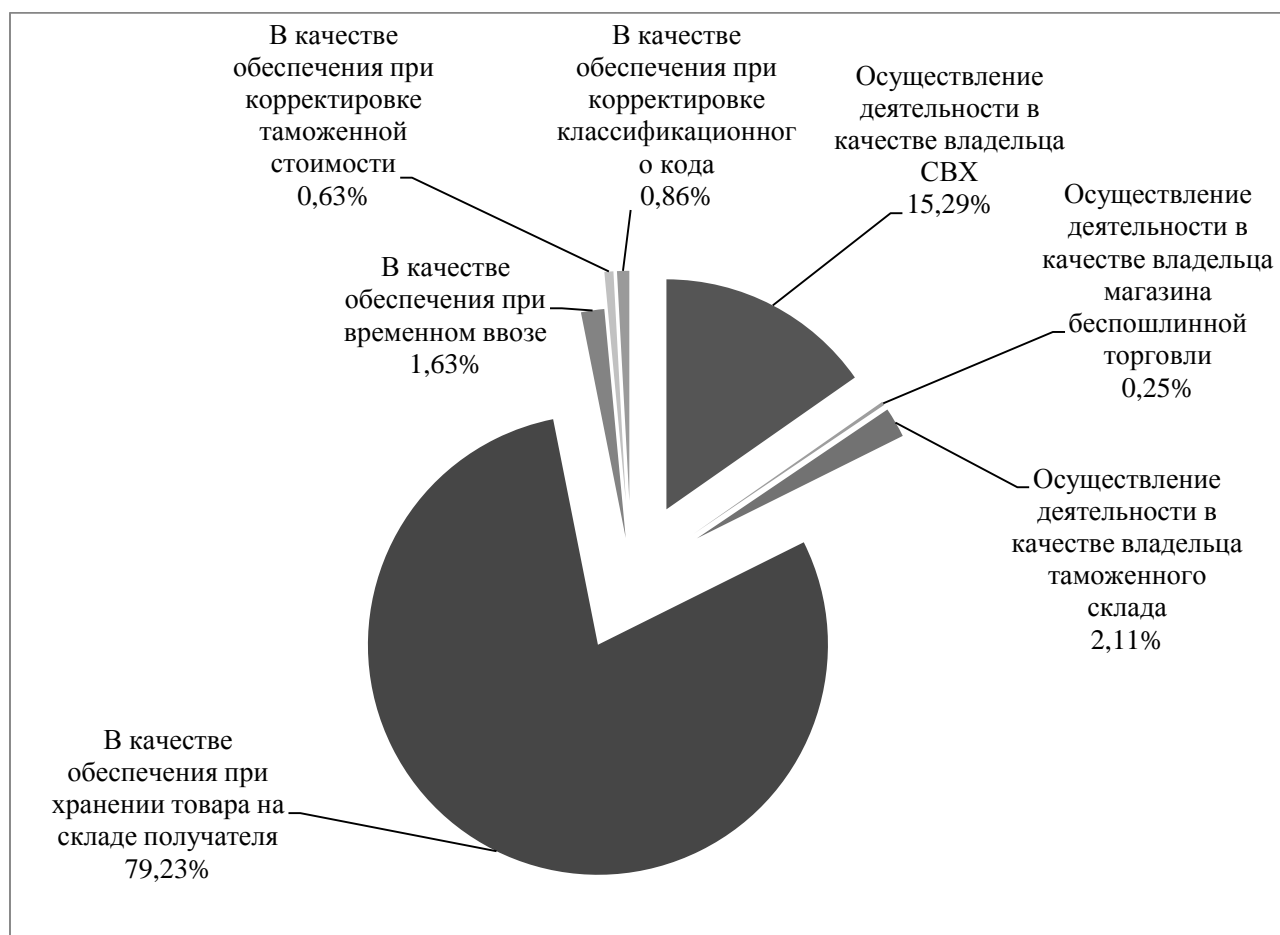


Рисунок 14 – Процентный состав обеспеченных обязательств за 2013-2016 года по сумме в млн.руб.

Исходя из данных рисунков 13 и 14 видно, что, несмотря на то, что в количественном отношении обеспечение при хранении товара на складе получателя занимает не первые позиции, но приносит доход на порядок больше остальных и составляет 800 млн. руб. за период с 2013 по 2016 год, в то время как самый «популярный» вид обеспечения – деятельность в качестве владельца

склада временного хранения – приносит сумму на 80% меньше, чем хранение на складе получателя.

Основной формой обеспечения уплаты таможенных платежей в Челябинской таможне является денежный залог, т.е. внесение денежных средств в кассу или на счет таможни в Федеральном казначействе. Следующая по частоте использования участниками ВЭД форма обеспечения уплаты – банковская гарантия. Крайне редко используется поручительство. Соотношение применяемых форм можно увидеть на рисунке 15.

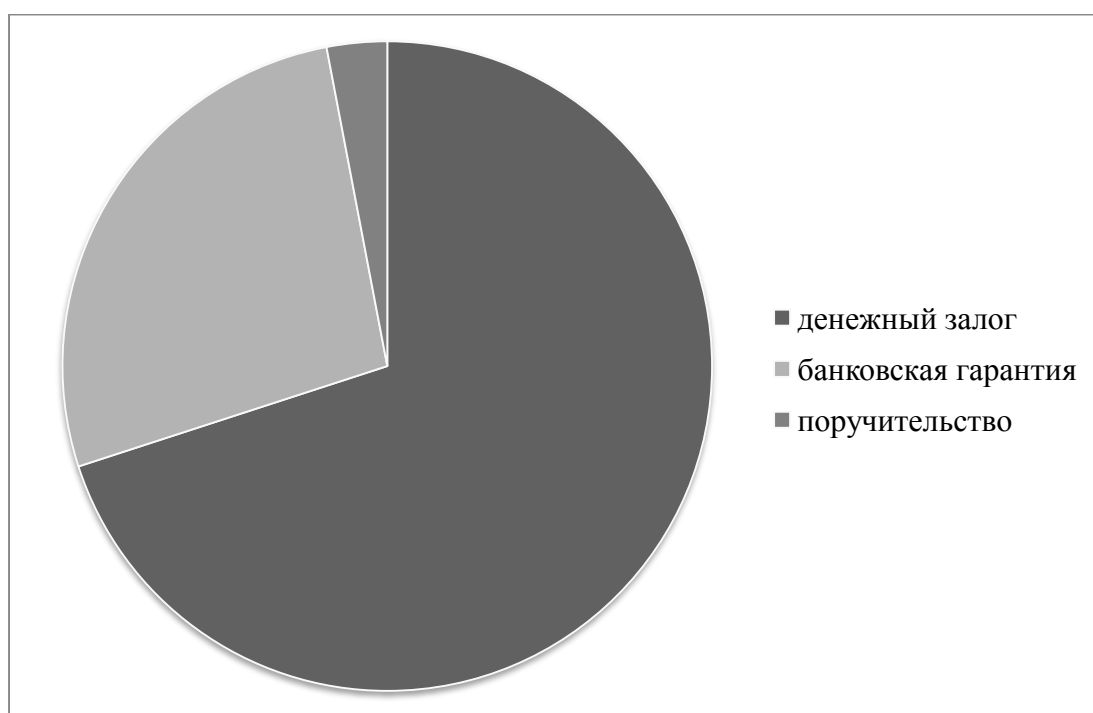


Рисунок 15 – Основные виды форм обеспечения уплаты таможенных платежей в Челябинской таможне

Рассмотрим количество таможенных расписок, оформленных Челябинской таможней в качестве подтверждения принятия денежного залога, и сумм по ним за период 2015–2017 года. Информация представлена в таблице 4. В основном, таможенные расписки оформлялись по следующим видам обеспеченных обязательств:

1) обеспечение уплаты таможенных платежей в отношении транспортного средства;

- 2) перевозка и хранение иностранных товаров;
- 3) условный выпуск товаров.

Таблица 4 – Объем оформленных Челябинской таможней расписок в качестве подтверждения принятия денежного залога за период 2015–2017 гг.

Год	2015	2016	2017
Количество расписок, шт.	480	1085	688
Сумма по распискам, руб.	300 693 536,20	455 807 923,70	1 133 236,50

Источник: по статистическим данным Челябинской таможни.

Видна динамика роста количества оформленных таможенных расписок в 2016 году. Это увеличение можно связать с увеличением количества транспортных средств, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, физическими лицами.

Большую долю поступлений в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей в Челябинской таможне, как ранее упоминалось, составляет денежный залог, по принятии которого таможенный орган выдает таможенную расписку. Зачисления по таможенным распискам за период с 2015 по 2017 год представлены в таблице 5, а их динамика – на рисунке 16.

Таблица 5 – Объем зачисленных средств по таможенным распискам, оформленным Челябинской таможней за 2015–2017 года, в млн руб.

	2015	2016	2017
Поступления от организаций	291,88	432,85	455,11
Поступления от физических лиц	8,82	22,96	7,02
Общие поступления	300,70	455,81	462,13

Источник: по статистическим данным Челябинской таможни.

Состав зачисленных средств представлен на рисунке 17. На нем видно, что основную долю составляют поступления от организаций. В 2016 году объем

поступлений от физических лиц возрос на 2 процентных пункта по отношению к 2015 году, а в 2017 – снова снизился.

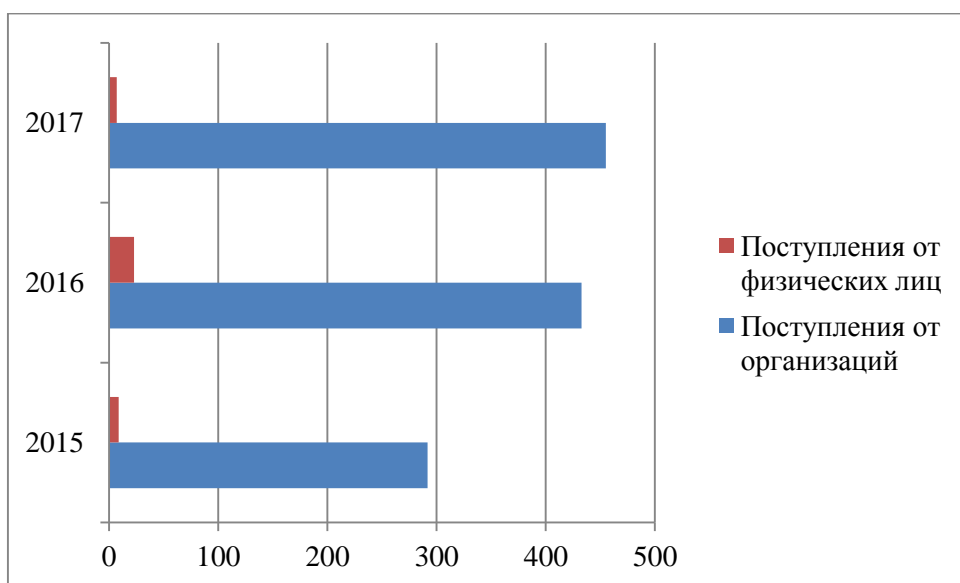


Рисунок 16 – Динамика зачисленных средств по таможенным распискам за 2015–2017 гг.

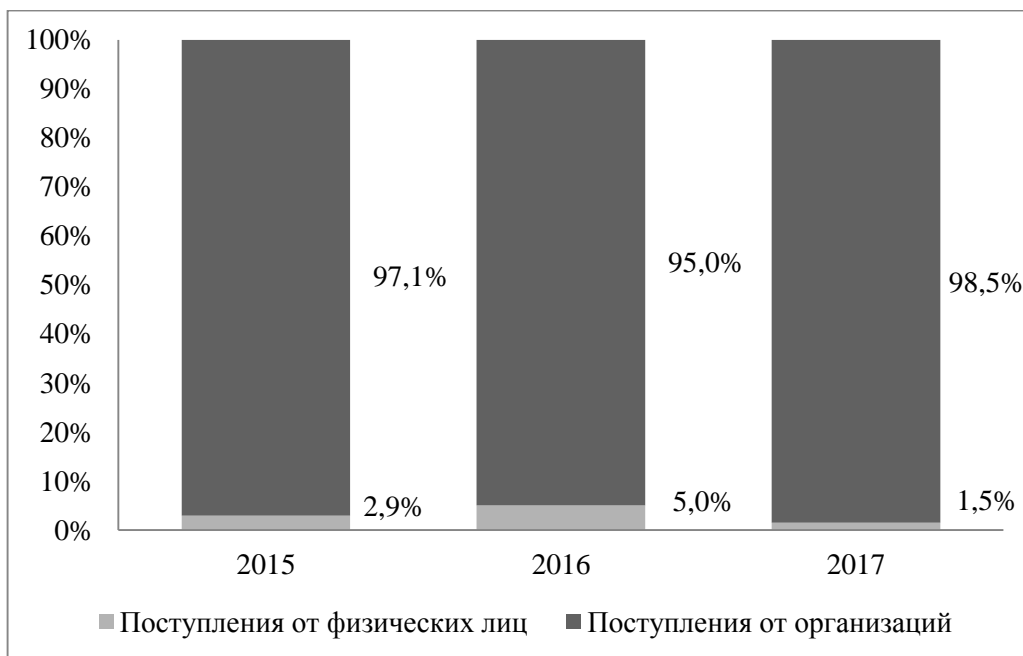


Рисунок 17 – Состав зачисленных средств по таможенным распискам за 2015–2017 гг.

Динамику объема поступлений денежных средств в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей в Челябинской таможне можно проследить на рисунке 18.

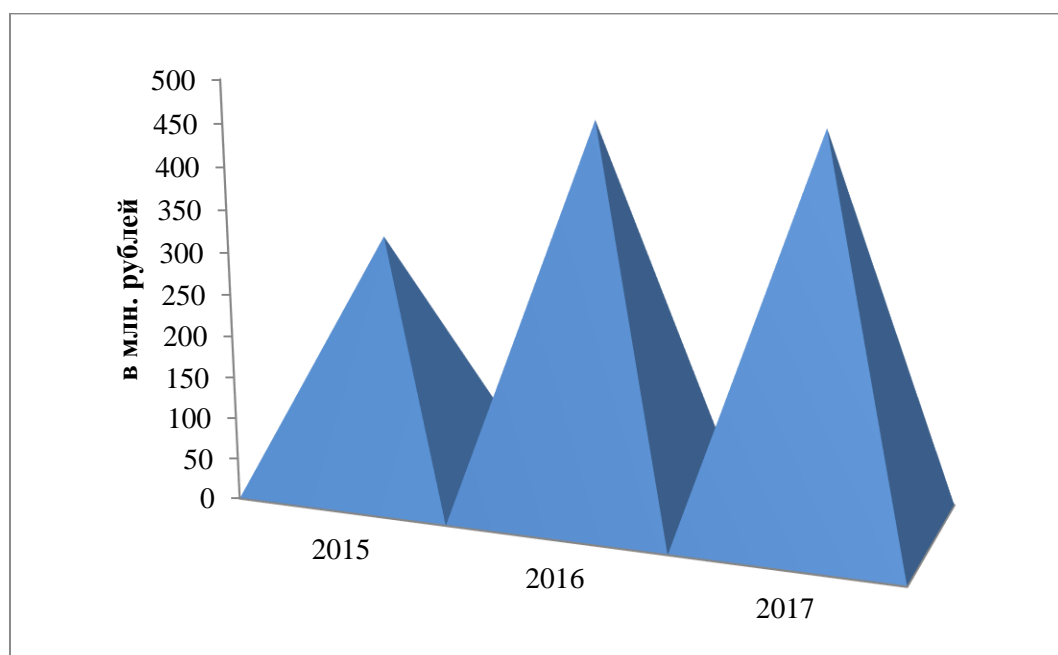


Рисунок 18 – Динамика поступлений денежных средств в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей за 2015 – 2017 года в млн рублей

На рисунке видны колебания количества принятых денежных средств. В 2016 году значительно увеличилось количество таможенных расписок, оформленных в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей, что связано с увеличением количества транспортных средств, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, физическими лицами. Также наблюдался рост банковских гарантий, предъявленных в качестве обеспечения уплаты платежей и возможных процентов и пеней.

Процентный состав зачисленных средств по годам показан на рисунках 19-21. На них также прослеживается тот факт, что основную долю составляют поступления от организаций. Доля поступлений от физических лиц колеблется из года в год в пределах 2-5% от общей суммы поступлений в бюджет: в 2015 году – составляет 3%, в 2016 – 5%, в 2017 – 2%.

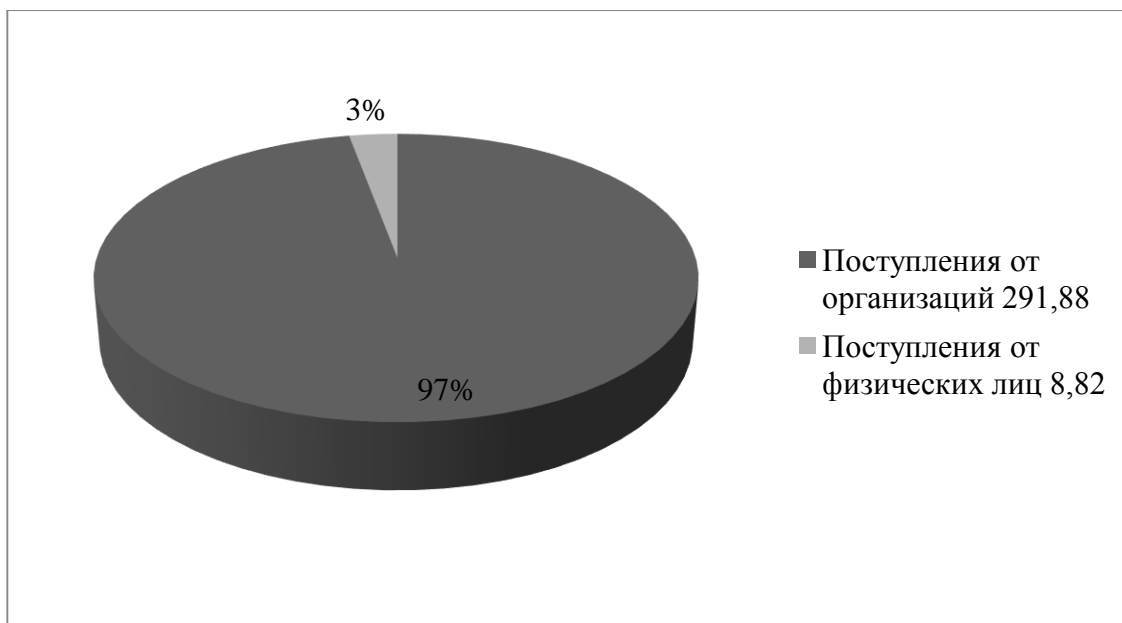


Рисунок 19 – Процентный состав зачисленных средств по таможенным распискам, оформленным Челябинской таможней в 2015 году

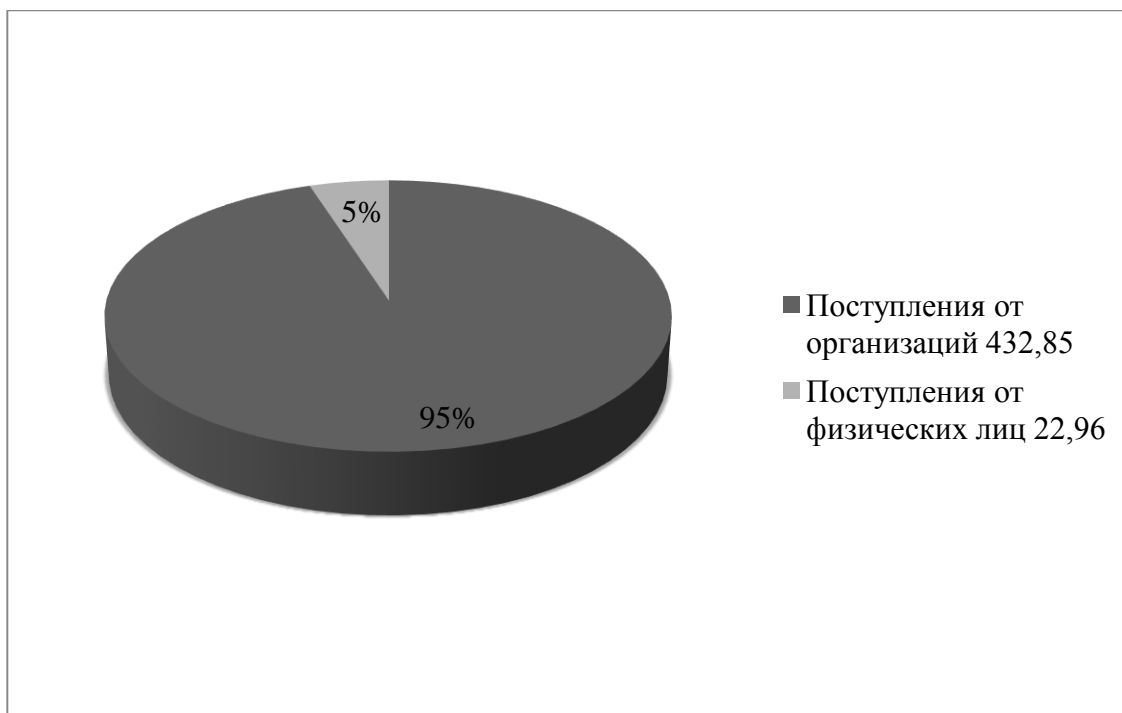


Рисунок 20 – Процентный состав зачисленных средств по таможенным распискам, оформленным Челябинской таможней в 2016 году

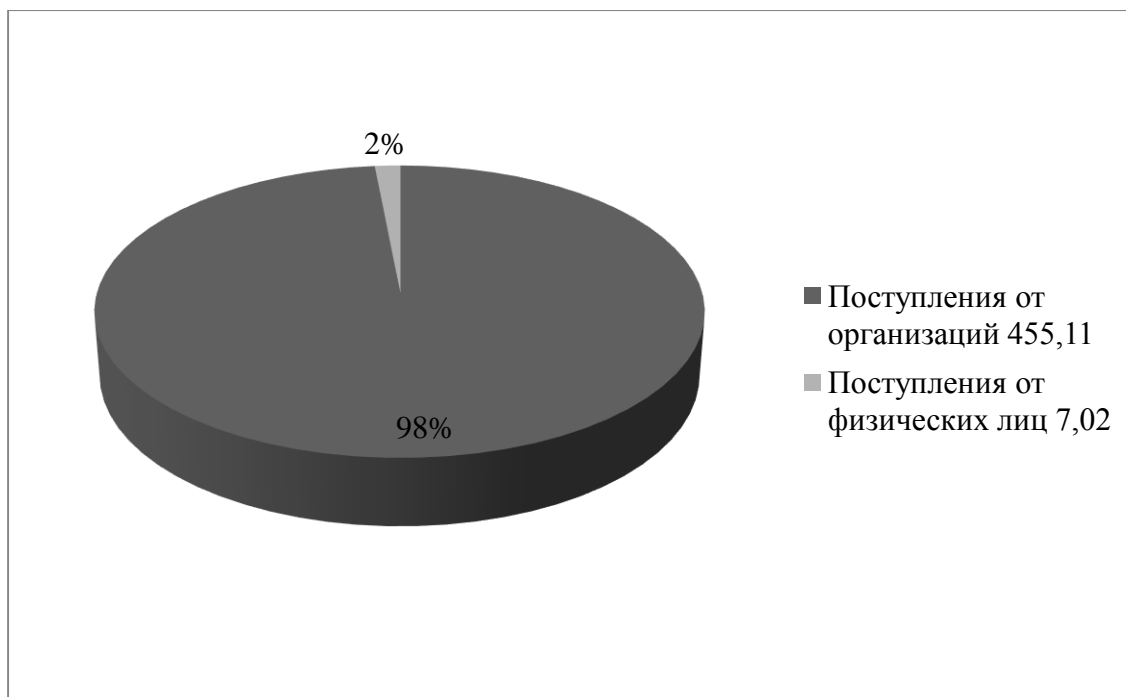


Рисунок 21 – Процентный состав зачисленных средств по таможенным распискам, оформленным Челябинской таможней в 2016 году

Рассмотрим перечисления в Федеральный бюджет Челябинской таможней за период 2015–2017 год. В таблице 6 представлена информация о количестве денежных средств, принятых данным таможенным органом в разбивке по видам таможенных платежей, а на рисунке 22 их количественный состав в разбивке по годам.

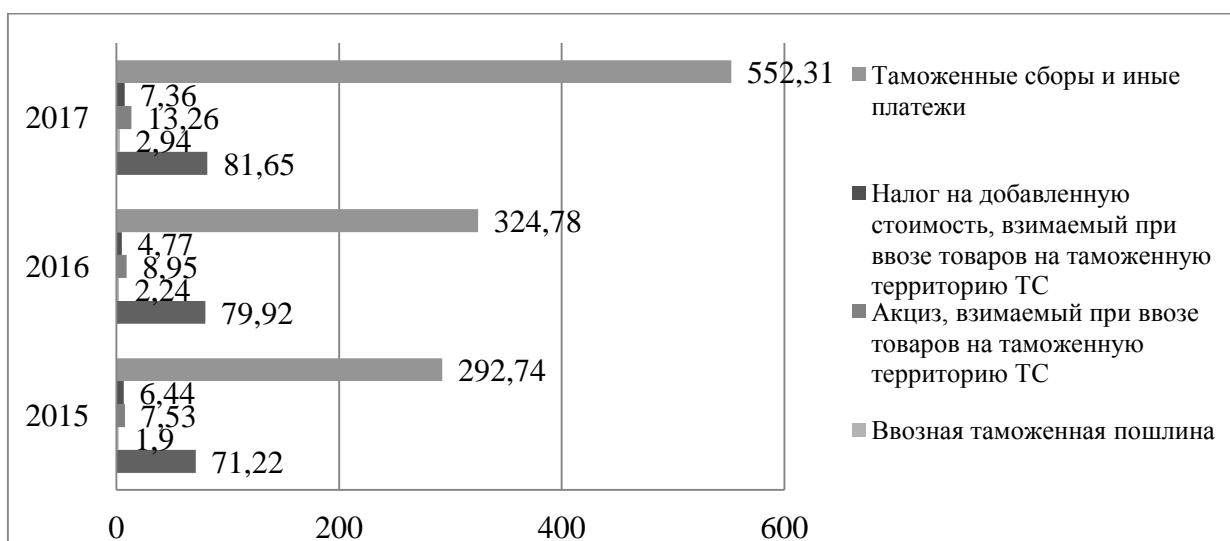


Рисунок 22 – Динамика перечислений Челябинской таможни по видам платежей за 2015-2017 года

Исходя из данных видно, что наибольшая сумма по всем видам была принята в 2017 году и составляет более полумиллиарда рублей. Основную долю платежей в любой из годов является вывозная таможенная пошлина, далее по убыванию идут такие виды, как таможенный сборы, акцизы, вывозная пошлина и НДС.

Таблица 6 – Перечисления Челябинской таможни по видам таможенных платежей за период 2015–2017 год, в млн руб.

Год	Вывозная таможенная пошлина	Ввозная таможенная пошлина	Акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию ТС	Налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию ТС	Таможенные сборы и иные платежи	ИТОГО
2015	71,22	1,90	7,53	6,44	292,74	379,83
2016	79,92	2,24	8,95	4,77	324,78	420,65
2017	81,65	2,94	13,26	7,36	552,31	657,52

Источник: по статистическим данным Челябинской таможни.

Большой объем ввозной таможенной пошлины говорит о том, что в Челябинской таможне импорт преобладает над экспортом.

Рассмотрим динамику каждого из видов таможенных платежей в процентах по годам. Объемы вывозных пошлин из года в год остаются на уровне 70-80 млн. рублей.

Размер ввозной таможенной пошлины так же, как и вывозной, остается примерно на одном уровне и составляет порядка 2-3 млн. рублей в год

Динамика сумм, взимаемых Челябинской таможней за 2015–2017 года по акцизам более позитивна. Видно, что на протяжении рассматриваемого периода динамика имела положительный характер. Я думаю, это могло быть следствием увеличения перечня подакцизных товаров, что и сказалось на объемах поступления сумм в Федеральный бюджет.

Теперь рассмотрим объемы сумм НДС. Так как налог на добавленную стоимость напрямую зависит от размера таможенной стоимости товара и пошлин, уплачиваемых при пересечении им таможенной границы, то целесообразно будет

рассматривать его динамику в совокупности с динамикой сумм ввозной и вывозной таможенных пошлин, а также акциза, представленных ранее. В основном, динамика НДС имеет положительный характер. Лишь в 2016 году имел место спад, но он составил всего 0,3 %.

Чтобы представлять более общую картину по денежным средствам, вносимым в Федеральный бюджет Челябинской таможней, рассмотрим динамику итоговых сумм таможенных платежей за 2015–2017 года (рисунок 16). С каждым годом Челябинская таможня повышает уровень взимаемых таможенных пошлин и налогов.

Челябинская таможня хорошо справляется с контрольными заданиями в части доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами. Это прослеживается по показателям эффективности деятельности. Они считаются выполненными только в случае выполнения контрольного задания. Мониторинг оценки выполнения контрольных показателей Челябинской таможней представлен в таблице 7. По итогам 2017 года контрольное задание таможней было выполнено на 103,78 %, в бюджет страны была перечислена рекордная для Челябинской таможни сумма – 16 234 170 000 рублей, что на 5899,63 млн рублей больше, чем в прошлом году. Это говорит о высокой степени эффективности работы данного таможенного органа.

Также уровень выполнения контрольного задания по доходам, администрируемым таможенными органами в лице Челябинской таможни показан на рисунке 22. На нем можно проследить, что Челябинская таможня всегда выполняет установленные нормы и даже перевыполняет их на 2-10% ежегодно. Также на рисунке можно выделить 2016 год, выполнение задания за этот год превысило установленный показатель на 12,23% и составляет 1 264,22 млн. рублей.

Таблица 7 – Мониторинг оценки контрольных показателей эффективности
Челябинской таможней за 2015–2017 года, в млн руб.

Год	Наименование показателя	Установленное значение показателя	Фактически достигнуто		
			Значение показателя	% выполнения	достигнутая оценка
2015	Доходы, администрируемые таможенными органами	9 536,69	9 798,78	102,75%	хорошо
2016	Доходы, администрируемые таможенными органами	10 334,54	11 598,76	112,23%	хорошо
2017	Доходы, администрируемые таможенными органами	16 234,17	16 848,30	103,78%	хорошо

Источник: по статистическим данным Челябинской таможни.

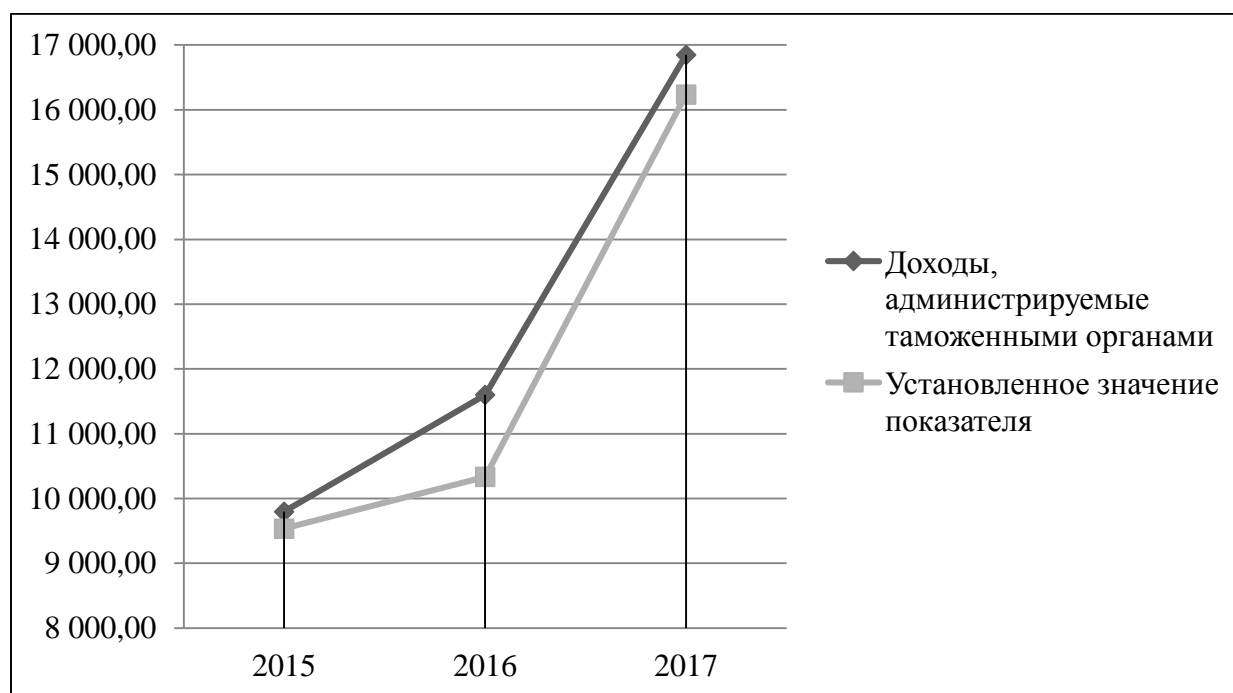


Рисунок 22 – Динамика доходов, администрируемых Челябинской таможней за 2015-2017 год в сравнении с плановыми показателями

2.2 Анализ применения форм обеспечения уплаты таможенных платежей

Рассмотрим показатели, рассчитанные по методике анализа форм обеспечения уплаты таможенных платежей, представленной ранее. Рассчитанные показатели приведены в таблице 8.

Таблица 8 – Показатели характеризующие деятельность Челябинской таможни по таможенным платежам и их обеспечению

Показатель	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год
I группа: Показатели, характеризующие поступления в федеральный бюджет					
K_1	0,002111	0,001680	0,001699	0,001748	0,001790
K_2	0,000040	0,000018	0,000016	0,000012	0,000008
K_3	0,002071	0,001661	0,001684	0,001736	0,001782
II группа: Показатели, характеризующие поступления каждого вида таможенных платежей					
K_4	0,141541	0,265368	0,280385	0,252803	0,240704
K_5	0,019140	0,010892	0,009238	0,006795	0,004617
K_6	0,042019	0,399960	0,042425	0,058808	0,546080
K_7	0,001586	0,001634	0,001939	0,002829	0,001726
K_8	0,795714	0,728001	0,717187	0,730227	0,765927
III группа: Показатели, характеризующие поступления в связи с внесением обеспечения уплаты таможенных платежей					
K_9	0,066148	0,041121	0,038806	0,039714	0,037395
K_{10}	0,015422	0,005036	0,031274	0,030183	0,041832
K_{11}	-	-	-	-	-
K_{12}	-	-	-	-	-

Динамика показателей первой группы за 2010-2014 года представлена на рисунке 23. На нем видно, что показатели K_2 и K_3 практически идентичны, и на графике сливаются, это говорит о том, что доли поступлений при экспорте и импорте из года в год остаются практически одинаковыми друг с другом, их динамика идентична. Общая доля поступлений в Федеральный бюджет страны складывается из суммы поступлений от импорта и экспорта, и, следовательно, их динамика также будет схожа с показателями K_2 и K_3 .

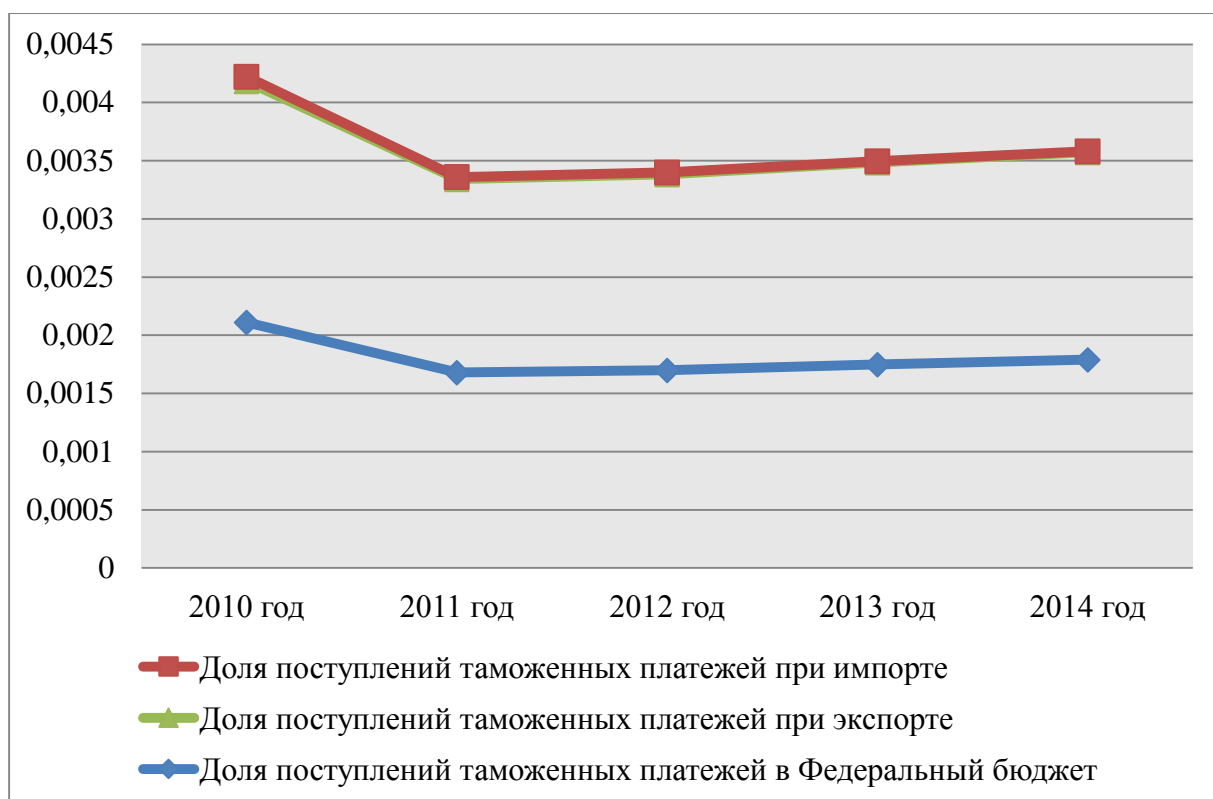


Рисунок 23– Динамика показателей, характеризующих поступления в Федеральный бюджет за 2010–2014 гг

Динамика показателей второй группы за 2010–2014 года представлена на рисунке 24. За представленный период доли ввозной и вывозной пошлин меняются незначительно, особенно вывозной, так как экспорт преобладает над импортом в регионе деятельности Челябинской таможни, и следовательно объемы импорта меняются незначительно. Показатель K_8 зависит от объемов ввозной и вывозной пошлин, поэтому его динамика так же является плавной, немного снижается доля в 2011 году, но после постепенно начинает расти. Динамика показателя K_7 вплоть до 2013 года постоянно росла, но в 2014 значительно сократилась, что могло быть связано с введением санкций в отношении РФ, что в свою очередь сократило количество подакцизных товаров импортируемых на рынок Российской Федерации. Динамика показателя K_6 , характеризующего долю таможенных сборов и иных платежей от общего объема поступлений в Федеральный бюджет от Челябинской таможни, в течение последних пяти лет колеблется, резкий спад наблюдался в 2012 году, а в 2014 – резкий подъем.

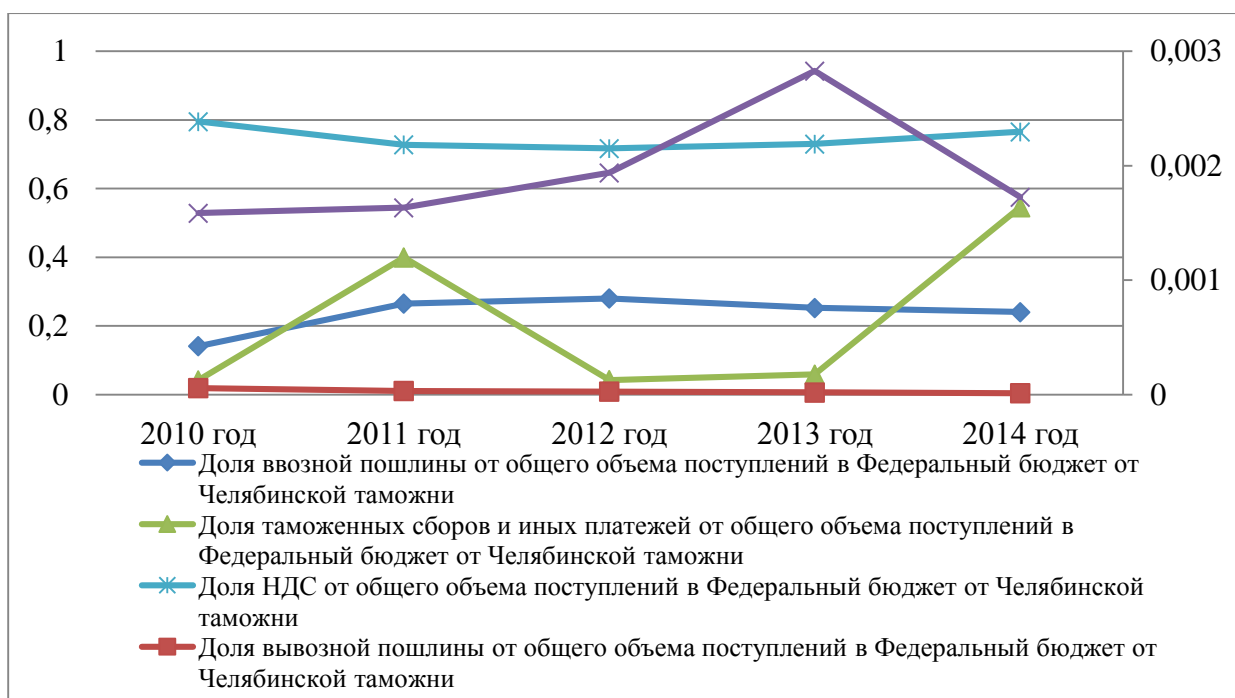


Рисунок 25 – Динамика показателей, характеризующих поступления каждого вида таможенных платежей за 2010–2014 гг

Динамика показателей третьей группы за 2010–2014 года представлена на рисунке 25. За изучаемый период показатель K_9 имеет тенденцию к снижению, то есть доля обеспечения внесенного с помощью денежных средств от общего объема поступлений в Федеральный бюджет от Челябинской таможни постепенно снижается из года в год. Показатель K_{10} показывает долю обеспечения внесенного с помощью банковской гарантии от общего объема поступлений, он уменьшился к 2011 году, а потом резко возрос, что могло быть вызвано принятием дополнительных банковских гарантий. К 2013 году доля немного сократилась, но незначительно, а в 2014 снова значительно увеличилась.

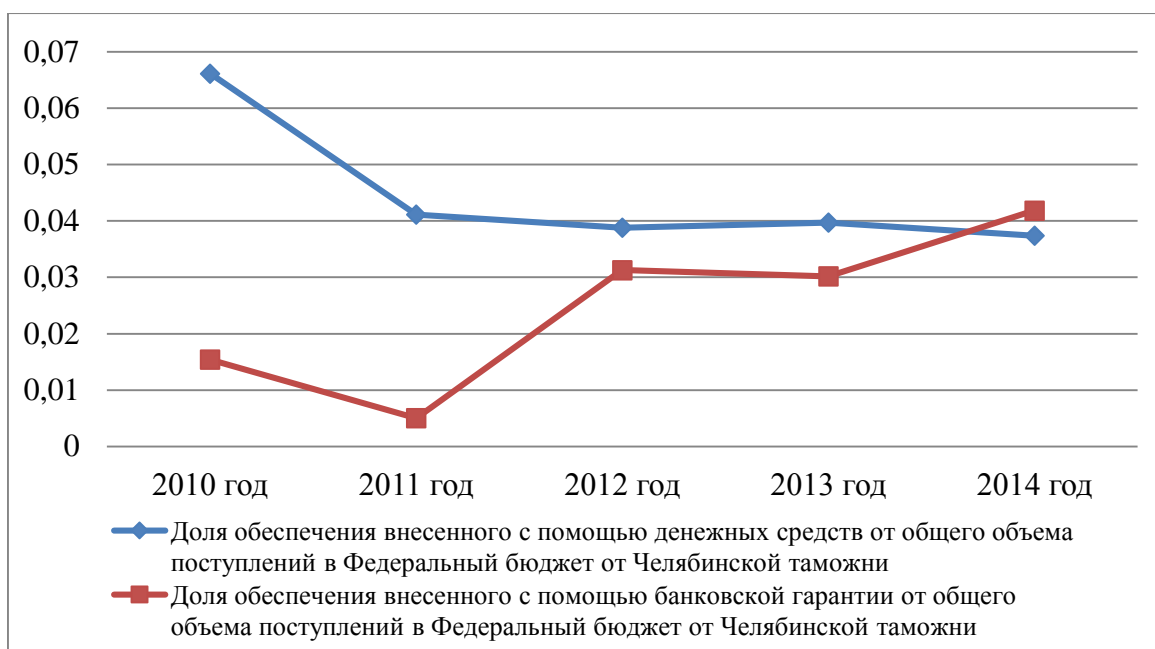


Рисунок 26 – Динамика показателей, характеризующих поступления в связи с внесением обеспечения уплаты таможенных платежей за 2010–2014 гг

Выводы по главе 2. В данной главе было проанализировано применение форм обеспечения уплаты таможенных платежей. Основной программой, применяемой таможенными органами в процессах таможенной деятельности, связанной с обеспечением уплаты таможенных пошлин, налогов, является автоматизированная система учета и контроля за применением обеспечения уплаты таможенных платежей (АС «Обеспечение»). Данная программа позволяет осуществлять информационное взаимодействие с различными информационными системами Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов, поддерживать информационный обмен с генеральными поручителями в части получения информации о проектах дополнений к договорам поручительства и передачи информации об использовании дополнений к ним.

Исходя из представленных данных, видно, что основной формой обеспечения уплаты таможенных платежей в Челябинской таможне является денежный залог, т.е. внесение денежных средств в кассу или на счет таможни в Федеральном казначействе. Следующей по частоте использования является банковская гарантия, крайне редко – поручительство.

По принятии денежного залога таможенный орган выдает плательщику таможенную расписку. Увеличение количества оформленных расписок за рассматриваемый период можно связать с увеличением количества транспортных средств, ввозимых на таможенную территорию таможенного союза. За рассматриваемый период импорт в Челябинской таможне преобладает над экспортом, о чем говорят перечисления Челябинской таможни по видам платежей за 2015–2017 года. С каждым годом Челябинская таможня повышает уровень взимаемых таможенных пошлин и налогов. Также Челябинская таможня хорошо справляется с контрольными заданиями в части доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами. Это прослеживается по показателям эффективности деятельности. По итогам 2017 года контрольное задание таможней было выполнено на 103,78 %, в бюджет страны была перечислена рекордная для Челябинской таможни сумма – 16 234 170 000 рублей, что на 5899,63 млн рублей больше, чем в прошлом году. Это говорит о высокой степени эффективности работы данного таможенного органа.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОРЯДКА УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

3.1 Основные проблемы обеспечения уплаты таможенных платежей

Известно, что таможенные сборы и платежи являются основной статьей пополнения государственного бюджета РФ. В связи с этим, перед таможенными органами стоит задача выработать и постоянно совершенствовать систему их взимания и, в том числе, правового регулирования обеспечения уплаты таможенных платежей в связи с действующим законодательством страны.

Это все связано с тем, что в настоящее время каждый хочет получить больше выгоды, найти малейшие лазейки в законах и прочих нормативно-правовых актах, чтобы уклониться от надлежащего исполнения своих обязанностей по уплате платежей или их обеспечению. Таким образом, меры правового регулирования по обеспечению уплаты таможенных платежей играют важнейшую роль, так как является совокупностью мер, побуждающих участников таможенных правоотношений к исполнению обязанностей по уплате пошлин и налогов.

Обеспечение уплаты таможенных платежей является гарантией исполнения обязанностей, установленных Таможенным кодексом Таможенного союза.

Необходимо отметить тот факт, что в сумму обеспечения включаются также и суммы таможенных сборов и проценты за предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов. Таким образом, участники внешнеэкономической деятельности вынуждены нести не только затраты на уплату таможенных платежей, но и дополнительные расходы на покрытие предполагаемых профилей риска. Рассмотрим несколько проблем, решение которых, на мой взгляд, имеет большое значение в области применения обеспечения уплаты таможенных платежей (рисунок 26).



Рисунок 27 – Основные проблемы обеспечения уплаты таможенных платежей и направления их решения

Так как технологии в наше время не стоят на месте, а совершенствуются с огромной скоростью, то не удивительно, что сейчас юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям разрешено производить уплату таможенных платежей с использованием таможенных карт, внедрение которых началось 1 февраля 2001 года по инициативе Национальной ассоциации таможенных брокеров (НАТБ). Координатором эмиссии таможенных карт выступило ООО «Таможенная карта», а с 2008 года к электронным платежам присоединилось в качестве координатора ООО «Таможенная платежная система» [36].

Порядок использования таможенной карты является достаточно простым для плательщиков. Участнику ВЭД, всего лишь, нужно открыть счет в одном из банков, оказывающих услуги по оформлению данного вида карт. Далее –

перечислить на открытый счет сумму, достаточную для осуществления уплаты таможенных пошлин и налогов по предстоящим поставкам.

Наличие таможенной карты позволяет производить таможенные платежи в момент подачи декларации, но, если участник ВЭД не является держателем таковой карты, ему придется уплачивать причитающуюся сумму только наличными деньгами, что является не совсем удобным, так как таможня не вправе принимать наличные суммы, превышающие 60 000 рублей по одной сделке. Следовательно, участники ВЭД, не пользующиеся таможенной картой вынуждены уплачивать таможенные платежи по большим поставкам только в безналичной форме либо за несколько дней до принятия таможенной декларации, либо авансовыми платежами в счет будущих поставок.

В связи с такими способами возникает ряд проблем:

– при перечислении денег до принятия декларации срок прохождения платежа через банки может достигать семи дней, что значительно затягивает таможенное оформление товаров. Так как экспортер (импортер) не вправе распоряжаться товарами до окончания таможенного оформления, то это также негативно сказывается на его репутации на рынке, отношениями с партнерами по бизнесу;

– при авансовой уплате получается, что из оборота предприятия на длительный срок выводится большая сумма денег, которая будет принята таможенными органами только после прибытия товаров на таможенную территорию и принятия декларации по нему.

Также при перечислении денежных средств в качестве авансового платежа, участник ВЭД теряет возможность вернуть их в случае изменения своих планов.

Еще одна проблема – возврат излишков средств, перечисленных в качестве аванса. Для этого плательщик должен вовремя обратиться в таможенный орган с заявлением о возврате денежных средств, пройти множество бюрократических процедур, прежде чем вернуть излишки и остатки своих

денежных средств, внесенных в качестве залога. Это все крайне неудобно и затруднительно, если участник ВЭД занимается постоянными поставками.

Считаем, что применение таможенной карты очень удобно и разумно со стороны участников ВЭД, но, к сожалению, не все еще это понимают.

Рассмотрим плюсы банковских таможенных карт на постах в момент оформления грузов:

1) можно проводить платежи с разбивкой по кодам бюджетной классификации;

2) есть возможность осуществлять доплату таможенной пошлины в случаях корректировки стоимости таможенными органами;

3) осуществлять таможенные платежи за третьих лиц (актуально для таможенных операторов);

4) получать информацию обо всех проведенных операциях путем оповещений на мобильный телефон посредством СМС;

5) получать дополнительный доход (по остатку денежных средств на карте).

Банковские карты имеют несколько категорий, то есть отличаются размером комиссионных, которые взимает банк, а также суммой минимального остатка по карте. Держатель карты сам вправе выбрать категорию в зависимости от своих товарооборотов, среднемесячного объема выплачиваемых таможенных платежей.

Также у таможенной карты есть ряд преимуществ:

1) карточный счет принадлежит компании-участнику ВЭД, то есть он сам вправе распоряжаться деньгами и может их вернуть в случае изменений своих планов;

2) излишек средств, оставшихся на карте вернуть гораздо проще, чем остаток от средств, внесенных в качестве авансового платежа;

3) авансовые платежи лежат в федеральном казначействе «мертвым грузом», а на суммы, которые находятся на карточном счете, многие банки начисляют проценты. То есть эти деньги могут приносить прибыль даже в момент, когда вы их не используете по назначению;

4) клиент может управлять своими денежными средствами на счете посредством систем типа «банк-клиент» в режиме Online, что значительно экономит время, которое так дорого ценится в настоящее время;

5) участник ВЭД, который не является владельцем таможенной карты, должен платить некоторые обязательные платежи, например, дополнительные таможенные сборы, только в иностранной валюте, что держатель таможенной карты может делать и в рублях, что очень удобно;

б) таможенным брокерам очень удобно использовать данные карты, так как они заинтересованы в быстроте процедуры таможенного оформления. Со своего карточного счета они могут производить оплату за любого участника ВЭД, тем самым качественно и быстро выполнять свои обязательства перед ним и избегать риска срыва сроков исполнения договоров и возмещения убытков.

Основное преимущество, тем самым, - это упрощение и ускорение расчетов по таможенным платежам и их обеспечению. Оплата совершается непосредственно в момент оформления груза, платежи могут проводиться в любое время (круглосуточно).

Рассмотрим иную ситуацию. Выпуск товаров с обеспечением уплаты таможенных платежей, в основном, использовался в случае проведения контроля таможенной стоимости товаров. Тем самым, выпуск товаров затягивался, что вызывало недовольство у декларантов.

Решением этой проблемы может послужить перенос таможенного контроля на этап после выпуска товаров. В случае проверки правильности классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой ВЭД и контроля страны его происхождения либо подтверждения условий предоставления тарифных льгот, участник ВЭД мог бы получить свой товар, предоставив обеспечение уплаты таможенных платежей, которые могут быть начислены по результатам проводимого контроля. Это бы не нарушало сроки выпуска товаров.

Также, ФТС намеревалось обязать автомобильных перевозчиков вместо книжек МДП предоставлять другие виды обеспечения таможенного транзита.

Основной принцип процедуры МДП заключался в том, что каждое национальное объединение представляющее интересы транспортного сектора в государстве–участнике Конвенции МДП, гарантирует в случае обнаружения какого-либо нарушения процедуры МДП на территории этой страны уплату всех причитающихся пошлин и налогов. В России эти обязательства взяла на себя Ассоциация международных автомобильных перевозчиков (АСМАП).

Но данная организация, по словам заместителя главы ФТС Татьяны Голендеевой, не выполняла взятые на себя обязательства и в случае недоставки товаров не вносила положенные платежи на счет федерального казначейства.

В таможенной службе подсчитали, что с 1996 года задолженность данной организации составила около 20 млрд рублей, из них 8,9 млрд рублей составляют платежи, а остальное – пени.

Но, в свою очередь, генеральный директор АСМАП сообщил, что за 2004–2013 года сумма претензий со стороны ФТС составила 945 млн рублей, из которых 202 были оплачены, а остальные признаны ассоциацией необоснованными. Также он уточнил, что Федеральная таможенная служба проиграла почти все иски, которые касались отклоненных претензий, и АСМАП не имеет никаких задолженностей, а ФТС, в свою очередь, обвиняет АСМАП в неверных подсчетах. Тем самым возникла серьезная проблема с обеспечением уплаты таможенных платежей при процедуре таможенного транзита через территории Российской Федерации.

В данной ситуации, насколько известно, ФТС проинформировала АСМАП письмом от 20 февраля 2015 года о том, что переносит срок расторжения Соглашения об обязательствах, связанных с применением Таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением книжки МДП на 30 июня 2015 года. Тем самым, гарантия АСМАП по настоящее время актуальна, и конвенция МДП продолжает действовать на территории Российской Федерации. Следовательно, проблема пока на стадии рассмотрения, но, я считаю, что отмена книжек МДП нанесет большой урон международному автомобильному

сообщению как на границу РФ, так и на ее территории, так как ставки на перевозки значительно увеличатся, и многим станет просто не выгодно заниматься таким бизнесом. Что, в свою очередь, может ударить и по бюджету страны, так как обеспечение вносится немалое. Достаточно будет просто пересмотреть нормативно-правовые акты, регулирующие международные перевозки на территории нашей страны, и, возможно, ужесточить некоторые моменты в отношении поступления обеспечения в федеральный бюджет, чтобы впредь не возникало неприятных ситуаций и исковых заявлений от ФТС в отношении АСМАП.

Еще одной проблемой является то, что необходимость внесения обеспечения уплаты возникает только тогда, когда есть какой-либо риск. Считаю это не совсем правильным, так как не всегда можно просчитать вероятные риски неуплаты платежей в том, или ином случае.

Было бы целесообразным установить некоторые барьеры для внесения обеспечения уплаты таможенных платежей, чтобы минимизировать риски уклонения от уплаты недобросовестных декларантов. Например, установить минимальную сумму, при которой внесение обеспечения будет обязательным для любого вида ввозимого товара, тогда риски неуплаты будут уменьшаться. Также брать обеспечение со всех подозрительных фирм и, даже, с государственных организаций для исключения ситуаций, в которых фирмы-однодневки, пользуясь льготами, оттягивают уплату таможенных платежей и налогов, а потом и вовсе исчезают.

Также интересной является ситуация с хранением на таможенных складах. Таможенные органы не берут обеспечение уплаты таможенных платежей за хранение на собственных складах. Иногда возникает ситуация, когда государственные предприятия просят хранить товары на собственных складах, и таможенный орган идет им навстречу, разрешая данные манипуляции с товарами без внесения обеспечения уплаты таможенных платежей, что, на мой взгляд, является некорректным. Ведь по прохождении отведенного времени, когда

таможенный орган проводит проверку на складах того предприятия, он не находит нужных товаров, а все сроки по взиманию таможенных платежей и налогов за их хранение уже давно прошли. Тем самым, государство теряет определенные суммы, причитающиеся к уплате за данный вид товаров.

Еще один вариант развития событий – это крупногабаритные производственные станки, которые поставляются на таможенную территорию в разобранном или несобранном виде. Их производственное назначение не будет понятно, пока это производственное оборудование не будет собрано. Таким образом, не будет ясно предоставлять ли декларанту данного товара какие-либо льготы. Но таможенный орган и в этом случае не берет обеспечения уплаты, почему – мне так и не ясно. Ведь гораздо выгоднее и надежнее взять обеспечение уплаты таможенных платежей, чтобы декларант не уходил от уплаты платежей при ситуации, когда предоставленные ими сведения о товаре окажутся недостоверными, и, тогда возникнет обязанность по уплате таможенных платежей.

В этой ситуации необходимо, чтобы декларант вносил обеспечение, а впоследствии, таможенный орган просто проверял правильность декларирования данного товара и предоставления ему тех или иных льгот, его технических характеристик и объема таможенных платежей, подлежащих уплате.

Также перечень товаров, подлежащих внесению обеспечения уплаты таможенных платежей, например, для иностранных физических лиц, не является исчерпывающим, и составляет некий дискомфорт этим самым физическим лицам, так как процедуры по оформлению и уплате платежей затягиваются.

Для того, чтобы не ущемлять права иностранных физических лиц, было бы целесообразно обратиться к Правительству РФ с просьбой об изменении законодательства в отношении данных лиц, расширении нормативно-правовой базы в этом направлении для усовершенствования порядка работы таможенных органов и порядка взимания таможенных пошлин и налогов.

Еще один актуальный вопрос – действие в таможенных органах АС «Обеспечение» для контроля за применением обеспечения уплаты таможенных платежей. Программа еще не так проработана, как хотелось бы: вход под определенным логином и паролем ограничивает функциональные возможности, нельзя уточнить или изменить внесенные ранее данные, при внесении банковской гарантии в базу данных взамен утратившей силу невозможна привязка к конкретному случаю, невозможно формировать отчетность в программе.

Что касается данной проблемы, то ее можно решить несколькими способами. Одним из способов может являться универсальные «логин» и «пароль» для всех уровней таможенной системы для открытия полного доступа к возможностям программного обеспечения. Во-вторых, ввести функцию «правка» для возможности изменения ошибок в уже во внесенной ранее информации. В-третьих, обеспечить контроль вносимой информации для исключения повторного ввода аналогичных данных. В-четвертых, обеспечить программу возможностью формирования отчетности о предоставленных обеспечениях в таможенные органы, которые оформляются каждый квартал. Это могло бы ускорить и облегчить работу, как таможенных органов, так и участников ВЭД [39].

Также внедрение электронного документооборота на всех стадиях оформления обеспечения уплаты таможенных платежей сократило бы время на принятие и одобрение таких форм обеспечения, как договор поручительства и банковская гарантия. По итогу таковых изменений бумажные варианты документов будут не востребованы, сократится время обработки предоставленной документации, а, следовательно, и ускорится выдача документов, подтверждающих получение обеспечения таможенными органами. Также будет совершенствоваться и нормативно-правовая база, регулирующая данный вопрос.

3.2 Методы, предлагаемые для усовершенствования порядка обеспечения уплаты таможенных платежей

Рассмотрим проблему с программным обеспечением более детально. Рассчитаем экономический эффект от внесения изменений в программу АС «Обеспечение», используемую в таможенных органах Российской Федерации для контроля за внесением обеспечения уплаты таможенных платежей.

Главным экономическим эффектом после внесения соответствующих изменений будет являться улучшение экономических показателей работы таможенных органов РФ, в первую очередь за счет повышения скорости получения необходимых документов и их обработки, также посредством экономии расходных материалов, таких как бумага, носители информации, картриджи и прочее. Еще один экономический эффект, достигаемый при модернизации программы – сокращение количества служащих, необходимых для принятия и обработки документов по обеспечению уплаты таможенных пошлин, налогов.

Стоимость внесения в программу предлагаемых изменений складывается из нескольких составляющих (таблица 9). Основные расходы – заработная плата специалистам–разработчикам, оборудование их рабочих мест и обеспечение техническими средствами.

Таблица 9 – Статьи расходов по модернизации программы АС «Обеспечение»

в руб.

Статьи расходов	Годовые затраты
Зарботная плата специалиста по разработке и модернизации программного обеспечения	20 000 *12= 240 000
Оборудование рабочего места специалиста: а) Затраты, переносимые на стоимость модернизации в течение одного года	
Стол	3000
Стул	1500
Телефонный аппарат	2000
Лампа	500

Окончание таблицы 9

Статьи расходов	Годовые затраты
б) Стоимость персонального компьютера	
Персональный компьютер	50 000
Амортизация персонального компьютера в течение года	25 000
Премия специалистам за быстрое выполнение работы	2000*12=24 000
Итого:	346 000

Рассмотрим годовую экономию времени на выполнение работы таможенным инспектором до внесения предлагаемых изменений и после с расчетом, что в день он оформляет 5 участников ВЭД. (Таблица 10).

Таблица 10 – Годовое время, затрачиваемое на выполнение контроля применения обеспечения уплаты таможенных платежей в часах

Вид работ	Время, затрачиваемое на одного участника ВЭД до модернизации	Предполагаемая экономия времени	Время, затрачиваемое на выполнение контроля в течение года	Годовая экономия времени
Ввод информации	0,5	0,17	617,5	205,83
Проверка предоставленной информации	1	0,67	1235	823,33
Подготовка и печать отчетности	1	0,17	1235	205,83
Итого	2,5	1	3087,5	1235

Исходя из данных таблицы 10, мы видим, что после модернизации программы АС «Обеспечение» экономия времени на обработку данных и формирование отчетности составляет 60 минут, а годовая – 74 100 минут, что практически равно 8 месяцам трудовой деятельности конкретного таможенного инспектора, занимающегося принятием обеспечения уплаты таможенных платежей.

Следовательно, можно сделать вывод о целесообразности внесения данных изменений, так как скорость оформления будет повышаться, следовательно, и увеличатся экономические показатели, характеризующие работу таможенных органов.

Рассчитаем экономический эффект по формуле (1).

$$\Theta = \frac{\text{ЭВ}}{З}, \quad (1)$$

где Θ – экономический эффект;

ЭВ – экономия времени за год;

$З$ – годовые затраты.

Исходя из данных таблиц 9 и 10, можем найти значение экономического эффекта предлагаемого решения проблемы. Экономический эффект составляет 0,0036 часа на рубль затрат.

В настоящее время таможенными картами пользуются более 2500 участников внешнеэкономической деятельности. Ее годовое обслуживание может составлять от 0,2 до 1,3 % от суммы платежей, оплачиваемых с ее помощью, что является ее существенным недостатком.

Предлагаем внедрить таможенные карты для всех участников ВЭД, чтобы плательщики таможенных пошлин и налогов не теряли время на поездки в банк для оплаты, не вносили авансовые платежи, тем самым выводя из своих активов достаточно крупные суммы на продолжительный период времени и т.д.

Благодаря повсеместному использованию таможенной карты каждым участником ВЭД ускорится таможенное оформление, не будет возникать переплат (таких как комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание), появится возможность оплаты таможенных платежей через Интернет у каждого участника внешнеэкономической деятельности.

Таможенное декларирование товаров, перевозимых через границу, заканчивается выпуском в соответствии с заявленной таможенной процедурой после того, как уплачены таможенные пошлины, налоги либо предоставлено обеспечение их уплаты. Процедура выпуска товара должна завершиться не позднее одного рабочего дня, следующего за днем регистрации декларации.

Но, приобретая таможенную карту, участник ВЭД имеет возможность ускорить процесс таможенного декларирования до дня подачи декларации, т.е. на лицо экономия времени в количестве одного рабочего дня – 480 минут на каждого

таможенного инспектора, занимающегося декларированием товаров (за год – 118 560 мин., что равно 1976 часам).

Но, к сожалению, таможенные карты относятся к разряду дорогостоящих пластиковых продуктов, поэтому хорошую выгоду от их использования лишь крупные компании-участники ВЭД, которые регулярно и в больших количествах поставляют товар на территорию нашей страны. Расходы на годовое обслуживание таможенной карты самой низкой категории составит 0,15 % от оборота по счету, но не менее 1300 долларов США в месяц. Таможенные же органы несут не такие большие расходы: в их полномочия лишь установка терминалов для данных карт и их техническое обслуживание.

Стоимость технического обслуживания одного платежного терминала будет обходиться Федеральной таможенной службе около 500 рублей в месяц. По России таких терминалов установлено порядка 350 штук. Следовательно, за год таможенные органы будут тратить на поддержание платежных терминалов в удовлетворительном состоянии около 2 100 000 рублей.

Таким образом, можем рассчитать экономический эффект. Исходя из вышеуказанных данных, он составит 0,00094 часа на рубль затрат.

Сравнивая экономический эффект по предлагаемым решениям проблем в области обеспечения уплаты таможенных платежей, можно сделать вывод, что усовершенствование и доработка программного обеспечения значительно эффективнее, чем повсеместное внедрение таможенных карт.

Выводы по главе 3. Перед таможенными органами в данный момент стоит такая задача, как выработка и совершенствование системы взимания платежей и правового регулирования их обеспечения. Обеспечение уплаты таможенных платежей является гарантией исполнения обязанностей, установленных Таможенным кодексом.

В данной области существует ряд проблем, решение которых положительно повлияло бы на ситуацию в отношении таможенных платежей и их обеспечения.

Решением этих проблем может быть использование таможенной карты всеми участниками внешнеэкономической деятельности на территории Российской Федерации. Ее основное преимущество – это упрощение и ускорение расчетов по таможенным платежам и их обеспечению. Оплата совершается непосредственно в момент оформления груза, платежи могут проводиться в любое время (круглосуточно).

Еще одной проблемой является возможная отмена книжек МДП, что может привести к большим проблемам у перевозчиков, которые осуществляют доставку товаров посредством автомобильного транспорта.

Еще один актуальный вопрос – действие в таможенных органах АС «Обеспечение» для контроля за применением обеспечения уплаты таможенных платежей. Программа не проработана до достаточной степени, что также является проблемой в области обеспечения уплаты таможенных платежей.

Были проанализированы затраты на решение таких проблем как повсеместное использование таможенных карт и доработка АС «Обеспечение». Согласно полученным данным, была выявлена значительная экономия времени при процедуре уплаты таможенных платежей и внесения их обеспечения.

Сравнивая экономический эффект по предлагаемым решениям проблем в области обеспечения уплаты таможенных платежей, можно сделать вывод, что усовершенствование и доработка программного обеспечения значительно эффективнее, чем повсеместное внедрение таможенных карт.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Система регулирования обеспечения таможенных платежей имеет немаловажное значение в деятельности таможенных органов Российской Федерации. Все чаще появляется необходимость во внесении обеспечения в связи с рисками, возникающими при транспортировке товаров до пункта назначения.

Целью дипломной работы было теоретико–методическое исследование форм обеспечения уплаты таможенных платежей для совершенствования их порядка на примере Челябинской таможни.

В ходе исследования были сделаны следующие выводы.

1) Таможенные платежи – обязательные платежи, взимаемые таможенными органами и подлежащие уплате при помещении товаров через таможенную границу таможенного союза. Платежи делятся на пять видов: ввозная таможенная пошлина, вывозная таможенная пошлина, НДС, акциз, таможенные сборы. Также существуют специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины. Обеспечение уплаты таможенных платежей является институтом таможенного законодательства. Данный институт предусматривает способы гарантирования уплаты таможенных платежей, обеспечивая, тем самым, интересы государств-членов Таможенного союза. Представленная методика анализа форм обеспечения уплаты таможенных платежей состоит из трех групп показателей. Рассчитав данные показатели, получили наглядное изображение объемов поступлений таможенных платежей в Федеральный бюджет за тот или иной период и их количественный состав.

Основной программой, применяемой таможенными органами в процессах таможенной деятельности, связанной с обеспечением уплаты таможенных пошлин, налогов, является автоматизированная система учета и контроля за применением обеспечения уплаты таможенных платежей (АС «Обеспечение»). Исходя из представленных данных, видно, что основной формой обеспечения

уплаты таможенных платежей в Челябинской таможне является денежный залог, т.е. внесение денежных средств в кассу или на счет таможни в Федеральном казначействе. За рассматриваемый период импорт в Челябинской таможне преобладает над экспортом, о чем говорят перечисления Челябинской таможни по видам платежей за 2015–2017 года. С каждым годом Челябинская таможня повышает уровень взимаемых таможенных пошлин и налогов. Также Челябинская таможня хорошо справляется с контрольными заданиями в части доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами. Это прослеживается по показателям эффективности деятельности. По итогам 2017 года контрольное задание таможней было выполнено на 103,78 %, в бюджет страны была перечислена рекордная для Челябинской таможни сумма – 16 234 170 000 рублей, что на 5899,63 млн рублей больше, чем в прошлом году. Это говорит о высокой степени эффективности работы данного таможенного органа.

2) Решением ряда проблем в области предоставления обеспечения таможенных пошлин, налогов может быть использование таможенной карты всеми участниками внешнеэкономической деятельности на территории Российской Федерации. Еще один актуальный вопрос – действие в таможенных органах АС «Обеспечение» для контроля за применением обеспечения уплаты таможенных платежей. Программа не проработана до достаточной степени, что также является проблемой в области обеспечения уплаты таможенных платежей. Были проанализированы затраты на решение этих проблем. Согласно полученным данным, была выявлена значительная экономия времени при процедуре уплаты таможенных платежей и внесения их обеспечения. Сравнивая экономический эффект по предлагаемым решениям проблем в области обеспечения уплаты таможенных платежей, можно сделать вывод, что усовершенствование и доработка программного обеспечения значительно эффективнее, чем повсеместное внедрение таможенных карт.

Таким образом, в данной дипломной работе были рассмотрены формы обеспечения уплаты таможенных платежей, проведен их количественный анализ на примере Челябинской таможни и выявлены основные проблемы в данном направлении деятельности таможенных органов, также были предложены пути решения этих проблем и рассчитан экономический эффект данных внедрений.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ – ред. от 23.04.2018 г.
2. Федеральный закон от 22.07.2005 № 116–ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» – ред. от 18.07.2017.
3. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311–ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» – ред. от 29.12.2017.
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 19.08.2013 № 717 «О критериях, которым должно соответствовать лицо, имеющее намерение стать поручителем для обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов».
5. Постановление Правительства Российской Федерации от 23.09.2014 № 969 «Об освобождении от предоставления обеспечения уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении судов, ввозимых в Российскую Федерацию и регистрируемых в Российском международном реестре судов».
6. Приказ МинФина России от 10.10.2011 № 126н «Об установлении максимальной суммы одной банковской гарантии и максимальной суммы всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком либо одной иной кредитной организацией, одной страховой организацией, для принятия банковских гарантий таможенными органами в целях обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов».
7. Приказ ФТС России от 25.07.2008 № 917 «Об использовании таможенными органами договоров поручительства, заключаемых в рамках генеральных договоров поручительства между ФТС России и поручителями, в качестве меры по обеспечению соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации при внутреннем и международном таможенном транзите».
8. Приказ ФТС России от 11.08.2009 № 1460 «О ставках для расчета суммы обеспечения выполнения обязательства организации».

9. Приказ ФТС России от 26.05.2010 № 1022 «О сводном перечне нормативно-справочной информации, используемой при предоставлении освобождений от уплаты таможенных платежей».

10. Приказ ФТС России от 7.10.2010 № 1849 «Об утверждении Правил приобретения акцизных марок для маркировки алкогольной продукции и контроля за их использованием».

11. Приказ ФТС России от 28.12.2010 № 2637 «Об утверждении формы подтверждения о предоставлении генерального обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов».

12. Приказ ФТС России от 24.01.2011 № 101 «Об утверждении формы отчета об использовании генерального обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов».

13. Приказ ФТС России от 19.10.2011 № 2140 «Об утверждении примерных форм договоров поручительства, заключаемых на основании генеральных договоров поручительства». – ред. 16.04.2018.

14. Приказ ФТС России от 8.11.2011 № 2283 «Об утверждении Порядка взаимодействия структурных подразделений таможни при подтверждении исполнения или прекращения обязательства, обеспеченного денежными средствами (деньгами)».

15. Приказ ФТС России от 16.12.2011 № 2533 «Об утверждении Порядка учета банковских гарантий, поручительств и залогов имущества, принятых в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов».

16. Приказ ФТС России от 10.02.2012 № 245 «Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при работе с поручительством по обязательствам нескольких лиц при таможенном транзите товаров».

17. Приказ ФТС России от 21.02.2012 № 301 «Об определении фиксированных размеров сумм обеспечения исполнения обязательства импортера об использовании акцизных марок в соответствии с их назначением».

18. Приказ ФТС России от 21.02.2012 № 302 «Об установлении фиксированных сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении подакцизных товаров».

19. Приказ ФТС России от 21.02.2012 № 303 «Об определении фиксированных размеров сумм обеспечения исполнения обязательства организации об использовании акцизных марок в соответствии с их назначением».

20. Приказ ФТС России от 6.04.2012 № 666 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра банков, иных кредитных организаций и страховых организаций, обладающих правом выдачи банковских гарантий уплаты таможенных пошлин, налогов».

21. Приказ ФТС России от 15.06.2012 № 1179 №Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при использовании таможенных пошлин, налогов, уплаченных при предварительном таможенном декларировании товаров в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов при перевозке товаров».

22. Приказ ФТС России от 2.09.2013 № 1644 «Об утверждении Реестра банков, иных кредитных организаций и страховых организаций, обладающих правом выдачи банковских гарантий уплаты таможенных пошлин, налогов».

23. Приказ ФТС России от 25.12.2013 № 2437 «О совершенствовании работы таможенных органов Российской Федерации с генеральным обеспечением уплаты таможенных пошлин, налогов».

24. Приказ ФТС России от 22.05.2014 № 950 «Об утверждении Технологии учета и контроля применения генерального обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов при таможенном декларировании товаров».

25. Письмо ФТС России от 29.07.2008 № 06-11/30671 «О генеральном договоре поручительства».

26. Письмо ФТС России от 12.01.2011 № 01-11/109 «О направлении образцов банковских гарантий».
27. Письмо ФТС России от 21.03.2011 № 05-12/12297 «О заключении Генерального договора поручительства».
28. Письмо ФТС России от 13.08.2012 № 01-11/40580 «О направлении Методических рекомендаций по определению суммы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов».
29. Письмо ФТС России от 1.10.2012 № 01-11/48743 «О применении обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов».
30. Письмо ФТС России от 27.11.2012 № 01-11/58596 «О подписи главного бухгалтера на банковской гарантии».
31. Письмо ФТС России от 23.01.2014 № 01-11/02556 «О направлении образца банковской гарантии».
32. Бакаева, О.Ю. Актуальные вопросы унификации таможенного регулирования в рамках Таможенного союза/ О.Ю. Бакаева// ЕврАзЮж. – 2010. – №5(24).
33. Казанина, Т.В. Особенности правовой природы способов обеспечения уплаты таможенных платежей/ Т.В. Казанина// Вестник Российской Таможенной Академии. – 2012. – №1. – С.27–31.
34. Козырин, А.Н. Обеспечение уплаты таможенных платежей/ А.Н. Козырин// Налоговый вестник [Электронный ресурс]/ А.Н. Козырин. – Режим доступа: <http://www.nalvest.ru/nv-articles/detail.php?ID=21143>.
35. Колумбекова, Т.Е. Обеспечение уплаты таможенных платежей в современных условиях/ Т.Е. Кулумбекова// TERRAECOMICUS. – 2012. – Том 10. – №4. – Часть 3. – С.92–95.
36. Лазарева, Н.П. Способы обеспечения уплаты таможенных платежей и их применение/ Н.П. Лазарева, Я.В. Лепехина// Ученые заметки ТОГУ – 2014. – Том 5. – №4. – С. 298–306.

37. Халипов, С.В. Таможенное регулирование в условиях членства Российской Федерации во Всемирной Торговой организации/ С.В. Халипов// ЕврАзЮж. – 2013. – №2(57).

38. Шарощенко, И.В. Практика применения банковской гарантии и договора поручительства как способов обеспечения уплаты таможенных платежей/ И.В Шарощенко, А.Д. Симончик// Теория и практика таможенного дела: таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2014. – №2(67). – С. 60–71.

39. Шлыков, В.С. Способы обеспечения уплаты таможенных платежей/ В.С. Шлыков// Внешнеторговое право. – 2010. – №1.

40. Официальный сайт Ассоциации международных автомобильных перевозчиков (АСМАП) – Режим доступа: <http://asmар.ru>.

41. Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской федерации – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Форма Таможенного приходного ордера

Таможенный приходный ордер				1. Тип ордера		2. Доб. лист	
3. Справочный номер							
4. Платательщик				5. Валюта платежа			
ИИН				5.1. Курс доллара США		5.2. Курс евро	
6. Представляемые документы/ Дополнительная информация				6.1. Общий вес (кг)		6.2. Общая стоимость в валюте платежа	
				6.3. Общая стоимость в долларах США		6.4. Общая стоимость в евро	
6.5. Описание товара				6.6. Код товара		6.7. Вес товара (кг)	
				6.8. Количество		6.9.	
7. Наименование взимаемых платежей				7.1. Стоимость товаров			
				в валюте платежа		в долларах США	в евро
8. Платежи	Вид	Основа начисления	Ставка	Исчисленная сумма	СП	Подробности уплаты	
	8.1. Всего подлежит уплате	цифрами					
		прописью					
9. Подпись должностного лица таможенного органа				10. Подпись лица, принявшего платеж		11. Подпись плательщика	
М.П.				М.П.			
1	Экземпляр для таможенного органа			1			

Добавочный лист таможенного приходного ордера

2. Доб. лист N

3. Справочный номер						
6.5. Описание товара			6.6. Код товара		6.7. Вес товара (кг)	
			6.8. Количество		6.9.	
			7.1. Стоимость товаров			
			в валюте платежа		в долл. США	в евро
8. Платежи	Вид	Основа начисления	Ставка		Исчисленная сумма	
6.5. Описание товара			6.6. Код товара		6.7. Вес товара (кг)	
			6.8. Количество		6.9.	
			7.1. Стоимость товаров			
			в валюте платежа		в долл. США	в евро
8. Платежи	Вид	Основа начисления	Ставка		Исчисленная сумма	
6.5. Описание товара			6.6. Код товара		6.7. Вес товара (кг)	
			6.8. Количество		6.9.	
			7.1. Стоимость товаров			
			в валюте платежа		в долл. США	в евро
8. Платежи	Вид	Основа начисления	Ставка		Исчисленная сумма	
9. Подпись должностного лица таможенного органа			11. Подпись плательщика			
М.П.						
1	Экземпляр для таможенного органа		1			

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Форма таможенной расписки

Таможенная расписка

1. Регистрационный номер таможенной расписки	2. Способ обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов	3. Генеральное обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов	
4. Плательщик таможенных пошлин, налогов	4.1. Статус плательщика		
5. Лицо, предоставившее обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов			
6. Гарант/поручитель/залогодатель			
7. Дополнительная информация / представляемые документы			
8. Сведения о принятом обеспечении уплаты таможенных пошлин, налогов			
Вид платежа	Сумма	Способ платежа	Реквизиты документов обеспечения
Сумма прописью			
9. Отметки таможенного органа (дата, время)		10. Признак корректировки (дата, время) да <input type="checkbox"/> нет <input type="checkbox"/>	