

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, доцент

_____ И.В.Сергеев
_____ 20__ г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов
_____ 20__ г.

Анализ применения форм обеспечения уплаты таможенных
платежей в таможенных процедурах

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.05.395.2018.351.ПЗ ВКР

Руководитель работы
Заведующий кафедрой, к.э.н.
_____ Е.А. Степанов
2018 г.

Автор работы
студент группы ЭУ– 691
_____ Д.В. Калиниченко
_____ 2018 г.

Нормоконтролер
специалист по УМР
_____ В.А. Фролова
_____ 2018 г.

АННОТАЦИЯ

Калиниченко Д.В. Анализ применения форм обеспечения уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 567, 86 с., 4 ил., 1 табл., библиогр. список – 53наим.

Объект выпускной квалификационной работы является система обеспечения уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах в Челябинской таможне.

Цель выпускной квалификационной работы: анализ применения форм обеспечения уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах.

В выпускной квалификационной работе рассмотрена методология уплаты таможенных платежей. Уплата таможенных платежей является одним из условий осуществления операций, связанных с внешней торговлей. До сих пор мало исследованным остается ряд проблем, среди которых немаловажное значение и низкую степень проработанности имеет проблема, связанная с применением форм уплаты таможенных платежей.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость для таможенных органов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ	9
1.1 Понятие применения форм уплаты таможенных платежей	9
1.2 Принципы уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах ..	17
1.3 Организация контроля за правильностью и полнотой уплаты таможенных платежей	30
2 ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ФОРМ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ	38
2.1 Характеристика Челябинской таможни	38
2.2 Структура применения форм уплаты таможенных платежей в Челябинской таможне	42
3 ПРОБЛЕМЫ ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ФОРМОБЕСПЕЧЕНИЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ	49
3.1 Проблемы применения форм обеспечения уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах	49
3.2 Совершенствование системы применения форм обеспечения уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах.....	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	71
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	76

ВВЕДЕНИЕ

Таможенные платежи являются важным регулятором участия государства в системе внешнеэкономических связей. Они во многом определяют место страны в международном разделении труда и обеспечивают значительную часть доходов государства.

Опыт развитых стран свидетельствует о том, что эффективная система таможенных платежей является важным фактором экономического развития и необходимым условием существования сильного государства. Роль таможенных платежей в их экономике значительно возросла. Фискальный приоритет таможенных платежей сменяется акцентом на регулируемую и защитную функции, для чего используются высокодифференцированные тарифы, построенные на принципе эскалации. В условиях глобализации транснациональные корпорации превращают отдельные страны в цеха единого мирового производства, основанного на международном разделении труда и отсутствии ценовых барьеров на пути движущихся товарных потоков.

Актуальность темы исследования. «Анализ применения форм обеспечения уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах», обуславливается тем, что многообразие форм внешнеэкономической деятельности требует создания для них соответствующих таможенных процедур. Таможенное законодательство устанавливает различные таможенные процедуры (ранее они назывались «таможенными режимами»).

Таможенные платежи являются важным регулятором участия государства в системе внешнеэкономических связей. Они во многом определяют место страны в международном разделении труда и обеспечивают значительную часть доходов государства.

Опыт развитых стран свидетельствует о том, что эффективная система таможенных платежей является важным фактором экономического развития и необходимым условием существования сильного государства. Роль таможенных

платежей в их экономике значительно трансформировалась. Фискальный приоритет таможенных платежей сменяется акцентом на регулирующую и защитную функции, для чего используются высокодифференцированные тарифы, построенные на принципе эскалации.

Принципиально иная ситуация наблюдается в России. Существующие противоречия между необходимостью формирования доходов государства и потребностями экономического развития являются следствием того, что до сих пор не разработана научная концепция места и роли таможенных платежей в системе экономических отношений, в их применении отсутствует системность, не расставлены нужные акценты при определении величины таможенных пошлин и уровня их дифференциации. Наибольший объем доходов в России приносит вывозная таможенная пошлина, которой облагаются сырьевые товары.

Несовершенный механизм исчисления и уплаты таможенных платежей – следствие их неадекватной современным реалиям роли в экономике. Это наносит дополнительный ущерб отечественным товаропроизводителям, чьи товары становятся неконкурентоспособными, и законопослушным импортерам.

Вышеизложенное можно определить как актуальность исследования темы исследования.

Цель исследования: провести анализ применения форм обеспечения уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах.

Задачи:

- раскрыть понятие применения форм уплаты таможенных платежей;
- рассмотреть принципы уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах;
- проанализировать организацию контроля за правильностью и полнотой уплаты таможенных платежей;
- дать характеристика Челябинской таможни;
- определить структуру применения форм уплаты таможенных платежей в Челябинской таможне;

– выявить проблемы применения форм обеспечения уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах;

–предложить пути совершенствования системы применения форм обеспечения уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах.

Объект исследования–система обеспечения уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах в Челябинской таможне.

Предмет исследования –применение форм обеспечения уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах.

Данный вопрос изучали следующие авторы: Алексеев И.С., Андриашин Х.А., Арустамов Э.А., Бакаева О.Ю., Баранов В.Д., Белецкий Э.И., Диденко Н.И., Иванова М.Б., Кузьмова Ю.С., Назаренко В.М., Романова Е.В., Ростовский Ю.М., Свинухов В.Г., Тимошенко И.В. и др.

Опыт развитых стран свидетельствует о том, что эффективная система таможенных платежей является важным фактором экономического развития. Роль таможенных платежей в их экономике трансформировалась. Помимо фискальной, акцент делается на регулирующую и защитную функции, для этого используются высокодифференцированные тарифы. Поскольку Российская Федерация в настоящее время является стороной межгосударственного договора о создании единого таможенного пространства, то таможенное регулирование в Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС) осуществляется в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС, а именно, Таможенным кодексом Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС), международных договоров стран-членов ЕАЭС и решений комиссии ЕАЭС.

Одной из целей таможенного регулирования внешнеторговой деятельности, а также контроля за перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС является в первую очередь получение Россией доходов от импорта и экспорта, процент которых является существенным в государственном бюджете страны. Такое получение денежных средств реализуется посредством взимания налогов,

таможенных пошлин, сборов и иных платежей, то есть посредством взимания таможенных платежей.

Таможенные платежи взимаются таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу. По официальным данным Федеральной таможенной службы России, в 2016 г. сумма доходов, администрируемых таможенными органами и учтенная по доходным статьям федерального бюджета от внешнеэкономической деятельности, составила 10 млрд. 102,4 млн. руб., в 2017 г. – 11 млрд. 173,4 млн. руб., за 2014 г. – 9 млрд. 136,6 млн. руб., Представленные данные, свидетельствуют о достаточно большой зависимости бюджета от внешнеэкономической деятельности, а также о том, что таможенная политика в современных условиях играет очень важную роль. От эффективности работы таможенных органов по сбору таможенных платежей во многом зависит не только пополнение доходной части федерального бюджета, но и дальнейшее финансирование расходов государства (образование, здравоохранение, наука и т.д.).

Кроме того, в настоящее время в законодательстве не нашли своего закрепления такие важные для таможенного обеспечения правовые понятия, как «таможенные платежи», «обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов (таможенное обеспечение)», «способ обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов (способ таможенного обеспечения)». Недостаточно полно и широко изученными следует признать вопросы правового регулирования механизма таможенного обеспечения в целом, и отдельных способов таможенного обеспечения в частности.

До сих пор мало исследованным остается ряд проблем, среди которых немаловажное значение и низкую степень проработанности имеет проблема, связанная с применением форм уплаты таможенных платежей.

Значимость исследования: анализ научной литературы, научно-практический, формально-логический, статистический.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ

1.1 Понятие применения форм уплаты таможенных платежей

Таможенные платежи – это денежные средства, взимаемые таможенными органами с лиц участвующих в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС. Уплата таможенных платежей является одним из условий осуществления операций связанных с внешней торговлей.

Виды таможенных платежей:

- 1) ввозная таможенная пошлина (Специальные, антидемпинговые и компенсационные);
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС;
- 4) акциз (акцизы);
- 5) таможенные сборы [13].

Для расчета величины таможенных пошлин используются ставки, предусмотренные Единым таможенным тарифом ЕАЭС.

Базовые ставки таможенных пошлин применяются при ввозе товаров, для товаров, которые происходят из стран, относящихся к развивающимся, действуют преференциальные ставки таможенных пошлин.

В едином таможенном тарифе ЕАЭС предусмотрены также сезонные и особые пошлины. При этом ставки таможенных пошлин, не применяются. Срок действия сезонных таможенных пошлин не может превышать шести месяцев в году.

Применение сезонных пошлин позволяет государствам более эффективно регулировать импорт и экспорт таких товаров в определенное время года. В Едином таможенном тарифе ЕАЭС определены категории товаров, которые

освобождаются от взимания таможенных пошлин, а также льготы по уплате таможенных пошлин и порядок их предоставления. Для защиты внутреннего рынка и отечественных производителей от импорта определенного товара используются особые виды пошлин, по которым предусмотрена особая процедура применения. В зависимости от цели применения особых пошлин они делятся на:

- 1) специальные пошлины;
- 2) антидемпинговые пошлины;
- 3) компенсационные пошлины

Особые виды пошлин устанавливаются в соответствии с международными договорами государств-членов ЕАЭС и (или) законодательством государств-членов ЕАЭС и взимаются в порядке, предусмотренном ТК ЕАЭС для взимания ввозной таможенной пошлины, если иное не установлено ТК ЕАЭС [24].

Специальные пошлины применяются: в качестве защитной меры, если товары ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС в количествах и на условиях, наносящих или угрожающих нанести ущерб отечественным производителям подобных или непосредственно конкурирующих товаров; как ответная мера на дискриминационные и иные действия, ущемляющие интересы стран ЕАЭС, со стороны других государств или их союзов.

Антидемпинговые пошлины применяются в случаях ввоза на таможенную территорию ЕАЭС товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза в момент этого ввоза, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров в РФ.

Компенсационные пошлины применяются в случаях ввоза на таможенную территорию ЕАЭС товаров, при производстве или ввозе которых прямо или косвенно использовались субсидии, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров

в РФ. Применение субсидий приводит к искусственному занижению затрат, а соответственно, и цен на экспортируемые товары. Размер компенсационных пошлин определяется величиной субсидии.

Согласно ТК ЕАЭС плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларант или иные лица, на которых в соответствии с ТК ЕАЭС международными договорами государств-членов ЕАЭС и (или) законодательством государств-членов ЕАЭС возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

Налоговой базой для целей исчисления таможенных платежей являются:

- таможенная стоимость товаров;
- количество товаров;
- таможенная стоимость и количество товаров [19].

Выбор конкретной налоговой базы при исчислении таможенной пошлины зависит от того, какая ставка установлена в отношении данного товара. Валюта, в которой исчисляются таможенные пошлины, должна соответствовать валюте, в которой заявлена таможенная стоимость облагаемого товара. При исчислении таможенной пошлины, подлежащей уплате при таможенном оформлении товаров, применяются различные методы. Методы исчисления зависят от того, по каким видам ставок облагается товар таможенными пошлинами: адвалорным, специфическим или комбинированным.

Существуют следующие виды ставок таможенных пошлин:

- 1) адвалорные – установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- 2) специфические – установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик);
- 3) комбинированные– сочетающие виды, указанные в пунктах 1 и 2

В ТК ЕАЭС, таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с

выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий, установленных в ТК ЕАЭС.

Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств-членов ЕАЭС.

Сроком уплаты таможенных платежей является период времени, в течение которого требуется уплатить необходимые суммы.

Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов установлены ТК ЕАЭС и зависят они от того, какие действия совершаются с товарами.

Уплата таможенных платежей согласно ТК ЕАЭС производится:

- наличными денежными средствами в кассу таможенного органа;
- безналичным способом на его счет, открытый для этих целей.

Объектом обложения таможенными пошлинами являются товары, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС, а точнее – их таможенная стоимость и количество.

Субъектами являются плательщики (декларанты или иные лица), которые уплачивают таможенную пошлину и налог, а так же несут ответственность за их уплату. Вместе с тем любое лицо вправе уплатить таможенные платежи за перемещаемые через границу товары.

При перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС обязанность по уплате таможенных пошлин возникает:

- 1) при ввозе товаров – с момента пересечения таможенной границы ЕАЭС;
- 2) при вывозе товаров – с момента подачи таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС [10].

Сроки, установленные для уплаты таможенных платежей, различаются в зависимости от совершаемых с товарами операций:

–при ввозе таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не позднее дня подачи таможенной декларации. Если таможенная декларация не подана в

установленный срок, то сроки уплаты таможенных платежей исчисляются со дня истечения срока подачи таможенной декларации.

–при вывозе таможенные пошлины уплачиваются не позднее дня подачи таможенной декларации, если иное не установлено ТК ЕАЭС.

–при изменении таможенного режима таможенные платежи должны быть уплачены не позднее дня, установленного для завершения действия изменяемого таможенного режима;

–при нарушении лицом ограничений на пользование и распоряжение товарами сроком уплаты считается первый день такого нарушения, а если его установить невозможно, то день принятия таможенной декларации на такие товары;

–при нарушении требований и условий таможенных процедур, влекущих обязанность уплатить таможенные платежи, сроком их уплаты признается день совершения такого нарушения, а при невозможности его определения — день начала действия соответствующей таможенной процедуры.

Таможенные пошлины не уплачиваются в случае, если в соответствии с ТК ЕАЭС или иными законодательными актами товары не облагаются таможенными пошлинами, либо, если в отношении товаров предоставлено условное полное освобождение от уплаты таможенных пошлин - в период действия такого освобождения и при соблюдении условий, в связи с которыми предоставлено такое освобождение [33].

Таможенные пошлины и налоги подлежат уплате в кассу или на счет таможенного органа. По требованию плательщика таможенные органы обязаны выдать подтверждение такой уплаты в письменной форме. В отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, взимание таможенных платежей производится на основании бланка почтового перевода денежных средств, составленного должностным лицом таможенного органа. Эти суммы затем переводятся на счет таможенных органов. Уплата таможенных платежей может осуществляться и посредством таможенной карты, представляющей собой микропроцессорную банковскую карту, которая эмитируется кредитными

организациями (банками-эмитентами) и является инструментом доступа к счету плательщика.

Уплаченные суммы ввозных таможенных пошлин подлежат зачислению и распределению между государствами-членами ЕАЭС в порядке, установленном международным договором государств-членов ЕАЭС.

Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов обеспечивается в следующих случаях:

1) перевозки товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита;

2) изменения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, если это предусмотрено международными договорами и (или) законодательством государств-членов ЕАЭС;

3) помещения товаров под таможенную процедуру переработки товаров вне таможенной территории;

4) при выпуске товаров;

5) иных случаях, предусмотренных ТК ЕАЭС, международными договорами и законодательством государств-членов ЕАЭС [15].

ТК ЕАЭС предусматривает возможность предоставления льгот при уплате таможенных платежей, к ним относятся:

- тарифные преференции;
- тарифные льготы (льготы по уплате пошлин);
- льготы по уплате налогов;
- льготы по уплате таможенных сборов.

В исключительных случаях если плательщик не может уплатить таможенный платеж установленный срок, то ему предоставляется отсрочки или рассрочки относительно товаров, которые помещены под таможенную процедуру ввоза для внутреннего пользования.

Таможенным кодексом ЕАЭС предусмотрены основания, по которым предоставляется отсрочка или рассрочка уплаты таможенных платежей.

Изменение сроков уплаты таможенных платежей может предоставляться на всю сумму таможенных платежей, либо на их часть.

Решение об изменении предоставляется заявителю в письменной форме. Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных платежей может предоставляться по одному или нескольким видам таможенных пошлин, налогов, а также в отношении всей суммы, подлежащей уплате, либо ее части.

Для положительного результата при рассмотрении, заявление должно содержать следующие данные:

- о плательщике;
- о наименовании товаров;
- о реквизитах внешнеторгового (международного) договора;
- об основаниях для предоставления изменения уплаты;
- о сумме пошлины, относительно которой запрашивается изменение;
- о сроке, на который запрашивается изменение;
- о графике погашения (в случае предоставления рассрочки);
- о наличии фактов, которые могут стать основанием для отказа в предоставлении изменения [42].

Отсрочка или рассрочка уплаты налогов предоставляется плательщику таможенных пошлин, налогов при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

- 1) причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- 2) задержка этому лицу финансирования из федерального бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;
- 3) если товары являются товарами, подвергающимися быстрой порче;
- 4) осуществление лицом поставок по международному договору;
- 5) если товары являются товарами, включенными в утвержденный перечень.

Допускается и досрочная уплата таможенных платежей авансом. В соответствии с ч. 1 ст. 330 ТК (Авансовыми платежами являются денежные

средства, внесенные на счет таможенного органа в счет предстоящих таможенных платежей и не идентифицированные плательщиком в качестве конкретных видов и сумм таможенных платежей в отношении конкретных товаров). Внесенные таким образом средства являются имуществом субъекта внешнеэкономической деятельности, и таможенный орган не вправе их расходовать самостоятельно.

Авансовые платежи не являются таможенными платежами по нескольким причинам:

–во-первых, данный вид таможенных платежей не предусмотрен нормами таможенного законодательства, в частности ст. 318 ТК;

–во-вторых, эти платежи не перечисляются в федеральный бюджет, их учет ведется таможенным органом на отдельном субсчете;

–в-третьих, уплата платежей авансом есть лишь способ такой уплаты;

–в-четвертых, о расходовании авансовых платежей таможенный орган информирует плательщика [11].

Авансовые платежи становятся таможенными только тогда, когда плательщик распорядился денежными средствами путем подачи таможенной декларации либо подал заявление об их использовании. Этот момент будет являться сроком уплаты таможенных платежей. Таким образом, аванс есть только форма уплаты таможенных платежей.

По требованию плательщика таможенный орган обязан представить ему отчет о расходовании денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей, в письменной форме не позднее 30 дней со дня получения требования.

В необходимом случае проводится совместная выверка расходования денежных средств. Ее результаты оформляются актом, который составляется в двух экземплярах, подписывается таможенным органом и плательщиком.

В ФЗ «О таможенном регулировании» написано, отсрочка или рассрочка уплаты налогов не предоставляется, если в отношении лица, претендующего на предоставление указанной отсрочки или рассрочки:

1) возбуждено уголовное дело, предварительное расследование по которому отнесено уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов;

2) возбуждена процедура банкротства.

При наличии обстоятельств, указанных в части 1 настоящей статьи, решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты налогов не может быть вынесено, а вынесенное решение подлежит отмене, о чем лицо, подавшее заявление о получении отсрочки или рассрочки, уведомляется таможенным органом в письменной форме в течение трех рабочих дней.

Существуют различные виды таможенных платежей, рассматриваемые в различных таможенных процедурах [15].

Таким образом, таможенное регулирование, в соответствии с ТК ЕАЭС, является правовой базой общественных отношений, связанных с уплатой таможенных платежей. Взимание таможенных пошлин и налогов, контроль правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных платежей, принятие мер по их принудительному взысканию являются одной из основных функций таможенных органов.

1.2 Принципы уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах

Таможенные процедуры являются базовым в таможенном органе.

Действие таможенных процедур во времени образуют стадии таможенного процесса, при последовательном прохождении которых декларант достигает основной цели перемещения груза. Государство в свою очередь обеспечивает законность такого перемещения и пополняет бюджет за счет применения нетарифных мер экономического характера и таможенного обложения.

В целях таможенного регулирования в отношении товаров устанавливаются следующие виды таможенных процедур:

1) выпуск для внутреннего потребления;

- 2) экспорт;
- 3) таможенный транзит;
- 4) таможенный склад;
- 5) переработка на таможенной территории;
- 6) переработка вне таможенной территории;
- 7) переработка для внутреннего потребления;
- 8) временный ввоз (допуск);
- 9) временный вывоз;
- 10) реимпорт;
- 11) реэкспорт;
- 12) беспошлинная торговля;
- 13) уничтожение;
- 14) отказ в пользу государства;
- 15) свободная таможенная зона;
- 16) свободный склад;
- 17) специальная таможенная процедура (таможенная процедура, определяющая для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения отдельными категориями товаров на таможенной территории ЕАЭС или за ее пределами) [34].

Рассмотрим их подробно:

1) выпуск для внутреннего потребления – таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории ЕАЭС без ограничений по их пользованию и распоряжению, если иное не установлено ТКЕАЭС;

2) экспорт – таможенная процедура, при которой товары ЕАЭС вывозятся за пределы таможенной территории ЕАЭС и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами;

3) таможенный транзит – таможенная процедура, в соответствии с которой, товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории

ЕАЭС, в том числе через территорию государства, не являющегося членом ЕАЭС, от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов с применением запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного и технического регулирования;

4) таможенный склад – таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования;

5) переработка на таможенной территории – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории ЕАЭС в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим вывозом продуктов переработки за пределы таможенной территории ЕАЭС;

6) переработка вне таможенной территории – таможенная процедура, при которой товары ЕАЭС вывозятся с таможенной территории ЕАЭС с целью совершения операций по переработке вне таможенной территории ЕАЭС в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию ЕАЭС;

7) переработка для внутреннего потребления – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории ЕАЭС в установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин, с применением запретов и ограничений, а также ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер при условии последующего помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки;

8) временный ввоз (допуск) – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в течение установленного срока на таможенной территории ЕАЭС с условным освобождением, полным или частичным, от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта;

9) временный вывоз – таможенная процедура, при которой товар ЕАЭС вывозятся и используются в течение установленного срока за пределами таможенной территории ЕАЭС с полным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реимпорта [26].

Товары, помещенные под таможенную процедуру временного вывоза и фактически вывезенные с таможенной территории ЕАЭС, утрачивают статус товаров ЕАЭС;

10) реимпорт – таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории ЕАЭС, ввозятся обратно на таможенную территорию ЕАЭС в сроки, установленные ТК ЕАЭС без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования;

11) реэкспорт – таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на таможенную территорию ЕАЭС, либо продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, вывозятся с этой территории без уплаты и (или) с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования;

12) беспошлинная торговля – таможенная процедура, при которой товары реализуются в розницу в магазинах беспошлинной торговли физическим лицам, выезжающим с таможенной территории ЕАЭС, либо иностранным дипломатическим представительствам, приравненным к ним представительствам международных организаций, консульским учреждениям, а также

дипломатическим агентам, консульским должностным лицам и членам их семей, которые проживают вместе с ними, без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования;

13) уничтожение – таможенная процедура, при которой иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования;

14) отказ в пользу государства – таможенная процедура, при которой иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства – члена ЕАЭС без уплаты таможенных платежей и без применения мер нетарифного регулирования;

15) свободная таможенная зона; равнозначное определение – особая, свободная или специальная экономическая зона - ограниченная территория с особым юридическим статусом по отношению к остальной территории и льготными экономическими условиями для национальных и (или) иностранных предпринимателей (устанавливается международными договорами государств – членов ЕАЭС);

16) свободный склад – таможенная процедура, при которой иностранные товары размещаются и используются в соответствующих территориальных границах или помещениях (местах) без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения к указанным товарам мер экономической политики (устанавливается международными договорами государств – членов ЕАЭС);

17) специальная таможенная процедура – таможенная процедура, определяющая для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения отдельными категориями товаров на таможенной территории ЕАЭС или за ее пределами [20].

Изучив виды таможенных платежей в различных таможенных процедурах, можно рассмотреть их классификацию.

Классификация и содержание таможенных процедур

Классификация и содержание таможенных процедур направленно на реализацию и выполнение двух групп целей.

Экономические. В их число входят фискальные (то есть пополнение доходной части бюджета страны) и регулятивные. Своим регулирующим воздействием на экономику таможенный механизм оказывает таможенными тарифами (методами косвенного руководства), а также запретами, ограничениями, лицензированием, квотированием экспорта и импорта (методами прямого, административного руководства).

Целью «экономических» таможенных процедур является содействие развитию национального производства и росту экономики. Однако применение этих процедур целесообразно для участников ВЭД только при строгом соблюдении условий данной процедуры. В случае же завершения этих процедур выпуском товаров для внутреннего потребления потенциальные выгоды трансформируются в дополнительные расходы на уплату таможенных платежей и процентов, что соответственно отражается, в конечном итоге, на цене товара.

Защитные. В зависимости от роли и места таможенной процедуры в общем процессе хозяйственной деятельности их можно условно разделить на четыре группы. Для первой характерен общий, без каких-либо изъятий и ограничений порядок применения таможенных средств и методов регулирования. С экономической точки зрения таможенные процедуры этой группы выступают как относительно самостоятельные и завершённые коммерческие операции (выпуск для свободного обращения, экспорт, международный таможенный транзит) [11].

Таможенные процедуры можно разделить на две основные группы.

К первой группе относятся процедуры, при которых товары переходят в полное распоряжение лица перемещающего их, т. е. процедуры имеют завершённый характер. Например, выпуск для внутреннего потребления, реэкспорт, экспорт, реимпорт.

Относящиеся ко второй группе таможенные процедуры допускают использование товаров только для строго определенных целей и при соблюдении

установленных таможенными органами условий. К данной группе относятся процедуры: таможенный склад, транзит, беспошлинная торговля, временный ввоз, временный вывоз, переработки, свободная таможенная зона, свободный склад, отказ в пользу государства, уничтожение товаров.

Следовательно, таможенные процедуры ориентированы на развитие торговли, промышленности и международных перевозок. Роль и значение таможенных процедур очень велики. Таможенные процедуры устанавливают порядок перемещения товара через таможенную границу в зависимости от назначения товара, условия нахождения его на внетаможенной территории, также устанавливает рамки, в которых может использоваться товар, права и обязанности лица, перемещающего товары, требования к товару, помещаемому под данную конкретную процедуру.

Выпуск для внутреннего потребления–таможенная процедура, при которой ввезенные на территорию ЕАЭС иностранные товары находятся и используются на таможенной территории ЕАЭС. После уплаты всех таможенных платежей и налогов товары приобретают статус находящихся в свободном обращении. Когда говорят о таможенном оформлении товаров, чаще всего подразумевают выбор именно этой процедуры.

Реимпорт товаров – таможенная процедура, при котором товары, вывезенные ранее с таможенной территории в соответствии с процедурой экспорта, ввозятся обратно в установленные сроки без взимания таможенных пошлин и налогов, а также без применения мер экономической политики [44].

Для помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта они должны одновременно отвечать ряду условий:

- быть вывезенными в соответствии с таможенной процедурой экспорта;
- быть до момента вывоза товарами;
- быть ввезены на таможенную территорию в течение 10 лет с момента вывоза;

–находиться в том же состоянии, в котором были на момент вывоза, за исключением естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки или хранения.

Транзит товаров – таможенная процедура, при которой, товары перемещаются под таможенным контролем между двумя таможенными органами, в том числе через территорию иностранного государства, без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики. Данная процедура обеспечивает загрузку транспортных артерий страны, формирование внутренней добавленной стоимости за счет перевозки товаров. А освобождение лиц от уплаты таможенных пошлин и налогов при его осуществлении стимулирует развитие транспорта и его инфраструктуры. В целях учета перемещаемых по стране грузов подается заявление и получается разрешение таможенного органа на транзит товаров [26].

Разрешение на транзит дает таможенный орган отправления товаров.

Если у таможенных органов имеются сомнения в том, что перевозчик товаров или транспортное средство не могут гарантировать нормальной доставки товаров, таможенный орган вправе допустить помещение товаров под таможенную процедуру транзита лишь при условии надлежащего оборудования транспортного средства, применения таможенного сопровождения или перевозки товаров таможенным перевозчиком, обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов внесением причитающихся сумм на депозит таможенного органа отправления. Ответственность за соблюдение таможенных правил, возникающие расходы несет перевозчик товаров.

Таможенный склад – таможенная процедура, при котором ввезенные товары хранятся под таможенным контролем без взимания таможенных пошлин и налогов и без применения к товарам мер экономической политики в период хранения товаров, а товары, предназначенные для вывоза в соответствии с таможенной процедурой экспорта, хранятся под таможенным контролем с

предоставлением льгот, предусмотренных действующим таможенным законодательством.

Под процедуру таможенного склада могут помещаться любые товары, за исключением запрещенных к ввозу на таможенную территорию и к вывозу с таможенной территории.

Обеспечение хранения товаров осуществляется путем использования специально выделенного и обустроенного помещения – таможенного склада. Таможенные склады разделяются на типы по степени открытости на открытые и закрытые. Открытые предназначены для использования любыми лицами, закрытые – строго ограниченным кругом лиц. По истечении установленных сроков хранения товар должен быть заявлен и помещен под иной таможенной процедурой.

Магазин беспошлинной торговли – таможенная процедура, при которой товары реализуются под таможенным контролем на таможенной территории без взимания таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам мер экономической политики. Товары, помещенные под таможенную процедуру магазина беспошлинной торговли, реализуются непосредственно в специальных магазинах. Магазины беспошлинной торговли могут учреждаться в портах, аэропортах, открытых для международного пассажирского сообщения, в пунктах пропуска через границу, предназначенных для пересечения границы физическими лицами [29].

ТК ЕАЭС устанавливает перечень товаров, помещение которых под процедуру беспошлинной торговли недопустимо. Сюда относятся товары: запрещенные к ввозу и реализации; подлежащие контролю иных государственных органов — при отсутствии их разрешений; тяжеловесные (весом более 20 кг) и громоздкие (по сумме размеров — длине, ширине и высоте — более 200 см) и т.д. Продавать такие товары в магазинах разрешено только в розницу. Продажа осуществляется за наличный расчет или по кредитным карточкам физических лиц, выезжающих за границу. Основой экономической целесообразности применения данного

таможенной процедуры является возможность получения прибыли фактически за счет импортного товара и внешнего потребителя.

Процедура переработки товаров. Таможенным законодательством ЕАЭС предусмотрены три процедура переработки товаров:

- на таможенной территории;
- для внутреннего потребления;
- вне таможенной территории [27].

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

Временно ввозимые (вывозимые) товары подлежат возврату в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения.

Свободная таможенная зона и свободный склад – таможенные процедуры, при которых иностранные товары размещаются и используются в соответствующих территориальных границах или помещениях (местах) без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения к указанным товарам мер экономической политики, а товары размещаются и используются на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с процедурой экспорта, в порядке, определяемом таможенным законодательством.

В свободной таможенной зоне допускается любая производственная и коммерческая деятельность, исключая розничную торговлю и деятельность, запрещенную законодательством. К обустройству склада предъявляются жесткие требования, чтобы исключить возможность изъятия помимо таможенного контроля товаров, находящихся на складе, либо поместить туда товары, а также чтобы не затруднять таможенный контроль [38].

Экспорт товаров – таможенная процедура, при которой товары вывозятся за пределы таможенной территории без обязательства об их ввозе на эту

территорию. Экспорт товаров осуществляется при условии уплаты таможенных платежей, соблюдения мер экономической политики и выполнения других установленных требований.

Резэкспорт товаров – таможенная процедура, при которой иностранные товары вывозятся с таможенной территории без взимания или с возвратом ввозных таможенных пошлин и налогов и без применения мер экономической политики (лицензирования и квотирования). Помещать под таможенную процедуру резэкспорта можно и товары, заявленные изначально под другую таможенную процедуру, например таможенный склад, однако сделать это можно по законодательству не позднее 2-х лет с момента ввоза товаров. При этом резэкспортируемые товары должны находиться в том же состоянии, в котором они были на момент ввоза, кроме изменения вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения, после подтверждения факта вывоза товаров заявителем процедуры, уплаченные ввозные пошлины и налоги возвращаются.

Отказ от товара в пользу государства – таможенная процедура, при которой лицо отказывается от товара без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер экономической политики. Эта процедура может использоваться только с разрешения начальника структурного подразделения таможенного органа при условии, что отказ от товаров или транспортных средств не повлечет для государства никаких расходов, что товар ликвиден, т. е. стоимость полностью окупит все расходы таможенного органа по его реализации [31].

Уничтожение товаров – таможенная процедура, при которой иностранные товары и транспортные средства уничтожаются под таможенным контролем, включая приведение их в состояние, непригодное для использования, без взимания таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов, иных налогов, взимание которых возложено на таможенные органы, а также без применения мер экономической политики. Уничтожению подлежат только

фактически ввезенные товары с разрешения таможи. Уничтожение производится путем термического, химического, механического либо иного воздействия с соблюдением требований законодательства об охране окружающей среды. Вывоз товаров для представительств за рубежом — таможенная процедура, при котором товары вывозятся с таможенной территории страны без взимания таможенных пошлин, а также без применения к товарам мер экономической политики. Под данный таможенный режим могут помещаться товары, предназначенные для нормального функционирования дипломатических представительств, торговых представительств и консульских учреждений, а также представительств при международных межправительственных организациях.

ТК ЕАЭС определяет, что лицо вправе в любое время выбрать любую таможенную процедуру или изменить его на другой, независимо от характера, количества, страны происхождения или назначения товаров и транспортных средств, если иное не предусмотрено таможенным законодательством.

Роль таможенных органов при этом заключается в принятии решения о возможности помещения конкретного товара под таможенную процедуру, избранную декларантом, т.е. предоставлении разрешения на использование данной процедуры либо отказе в таком разрешении, исходя из условий помещения товара под данную таможенную процедуру, устанавливаемой ТКЕАЭС на основе имеющейся нормативной базы с учетом экономической оценки допустимости и целесообразности помещения конкретного товара под таможенную процедуру [37].

При выборе таможенной процедуры декларант должен учитывать, что помещение товаров под отдельные таможенные процедуры ограничивается временными рамками.

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

Существуют случаи невозможности помещения товара под определенную процедуру при невыполнении или неполном выполнении условий помещения товара под данную таможенную процедуру, при определенном статусе товара, его предназначении, номенклатуре, сфере применения или использования и т.п. Важную роль играет также статус товара. Например, под процедуру реэкспорта могут помещаться только иностранные товары, под процедуру реимпорта, наоборот — только товары, вывезенные из ЕАЭС в процедуре экспорта.

Самый распространенный пример изменения таможенной процедуры — это первоначальное помещение товара под процедуру таможенного склада, а затем выпуск товара со склада и помещение под другую таможенную процедуру.

Другой пример изменения таможенной процедуры — ввозится товар на выставку и помещается под процедура временного ввоза, а после покупки товара какой-нибудь организацией производится изменение процедуры на выпуск для внутреннего потребления с уплатой всех необходимых при этом таможенных платежей и выполнением других требований, установленных таможенным законодательством [22].

Вместе с тем существуют ситуации, когда изменение одной таможенной процедуры на другую не допускается. Например, если товар был помещен под процедуру отказа в пользу государства, изменение процедуры на любую другую не разрешается. При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию в зависимости от избранной таможенной процедуры налогообложение производится в следующем порядке:

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

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

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

4) при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории акциз уплачивается при ввозе указанных товаров на таможенную территорию с последующим возвратом уплаченных сумм налога при вывозе продуктов их переработки с таможенной территории; 5) при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты акциза в порядке, предусмотренном таможенным законодательством [17].

Таким образом, таможенные процедуры являются базовым в таможенном органе. Действие таможенных процедур во времени образуют стадии таможенного процесса, при последовательном прохождении которых декларант достигает основной цели перемещения груза. Государство в свою очередь обеспечивает законность такого перемещения и пополняет бюджет за счет применения нетарифных мер экономического характера и таможенного обложения.

1.3 Организация контроля за правильностью и полнотой уплаты таможенных платежей

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

Контрольные функции ФТС включают: таможенный контроль ввоза и вывоза товаров через таможенную границу ЕАЭС, контроль таможенной стоимости товаров, контроль за уплатой таможенных платежей, систему управления рисками (СУР), валютный контроль. К основным мероприятиям контроля за уплатой таможенных платежей относятся:

- обнаружение способов уклонения от уплаты таможенных платежей недобросовестными участниками ВЭД, противодействие их применению;
- формирование сведений об участниках ВЭД и применяемых ими способов уклонения от уплаты таможенных платежей, в процедуре таможенного контроля после выпуска;
- разработка механизмов и инструментов о предотвращении способов уклонения от уплаты таможенных платежей недобросовестными участниками ВЭД и сокращения негативных последствий от их применения [31].

Контроль таможенной стоимости включает: контроль правильности выбора метода определения таможенной стоимости; контроль правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости; контроль документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов; оценку достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости с использованием системы управления рисками. Корректировка таможенной стоимости товаров и таможенных платежей может осуществляться в следующих случаях:

1. В ходе таможенного оформления:

- а) при выявлении должностными лицами таможенного органа:
 - технических ошибок (ошибки при сложении, пересчете курса валют и т.д.), после их исправления в формах декларации таможенной стоимости;
 - несоответствия заявленной декларантом таможенной стоимости, предъявленным документам;
 - безосновательного выбора метода определения таможенной стоимости и основы для расчета этого метода;

– несоответствия заявленных декларантом в таможенной декларации (ТД) сведений о товаре, в процессе проведения таможенного контроля, установленным таможенным органом;

б) при выявлении несоответствия контрактной и таможенной стоимости товара, заявленной в ТД, получателем и покупателем товара, в период нахождения товара на складе временного хранения (СВХ).

2. При выпуске товаров помещенных под процедуру отсроченного определения таможенной стоимости товаров:

а) временная оценка товара осуществляется при таможенном оформлении таможенным органом если:

– для принятия решения по таможенной стоимости декларируемого товара таможенному органу необходимы документы и дополнительные о товаре, которые не могут быть представлены в ходе таможенного оформления товара декларантом, но могут быть представлены, в согласованный с таможенным органом срок, позднее;

– на день таможенного оформления цена товара фактически уплаченная или подлежащая уплате, при отсутствии во внешнеторговом контракте фиксированной цены товара и отражении в нем условий определения окончательной цены товара, неизвестна, то определяется на основе по формуле расчета цены, биржевых котировок цен, и т.п.;

– если в соответствии с условиями внешнеторгового контракта окончательная цена товара определяется по результатам его приемки по количеству или качеству покупателем, либо по результатам его испытаний или опытной эксплуатации и т.п.;

– если у таможенного органа возникают сомнения, что представленные декларантом документы и сведения являются не достоверными, таможенный орган вправе осуществить дополнительную проверку [36].

3. После завершения таможенного оформления и выпуска товара в соответствии с заявленной таможенной процедурой:

а) при выявлении покупателем или получателем товара после завершения таможенного оформления товара:

- ошибки декларанта, допущенные при декларировании товара, технических или методологических, повлиявших на величину его таможенной стоимости;

- на день принятия таможенной декларации выявленного несоответствия заявленной таможенной стоимости и фактической стоимости товара, связанных с отклонением от условий контракта количества или качества товара;

б) при выявлении таможенным органом в ходе проведения таможенного контроля:

- ошибки декларанта, допущенные при декларировании товара, технических или методологических, повлиявших на величину его таможенной стоимости;

- на момент таможенного оформления товара запрос дополнительных документов и сведений о товаре, его стоимости и обстоятельствах сделки;

- в ходе проверок, осуществляемых налоговыми, правоохранительными органами, дополнительной информации и сведений о товаре, его стоимости и обстоятельствах сделки, которые не были учтены при заявлении в ТД величины таможенной стоимости товара и при расчете суммы подлежащих уплате таможенных платежей, неизвестных на момент таможенного оформления этого товара, [13].

Недостоверное декларирование таможенной стоимости товаров является одной из наиболее серьезных проблем, которая по своим масштабам представляет угрозу экономической безопасности. Поэтому используется пресечение деятельности участников внешнеэкономической деятельности по занижению таможенной стоимости рассматривается как один из существенных резервов повышения уровня собираемости таможенных пошлин и налогов, взимание которых возложено на таможенные органы. Профили рисков, разрабатываемые в

отношении контроля таможенной стоимости товаров, направлены на обеспечение достоверности заявления сведений, являющихся налоговой базой, т.е. таможенной стоимости.

Согласно ТКЕАЭС, проведение дополнительной проверки осуществляется в следующих случаях:

1. В случае обнаружения таможенным органом при проведении контроля таможенной стоимости товаров до их выпуска признаков, указывающих на то, что сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены, таможенный орган проводит дополнительную проверку. В этом случае таможенным органом принимается решение о проведении дополнительной проверки, которое доводится до декларанта. Решение таможенного органа должно быть обоснованным и содержать перечень конкретных признаков, указывающих на то, что сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены.

До принятия таможенным органом по результатам дополнительной проверки решения в отношении таможенной стоимости товаров контроль таможенной стоимости товаров считается незавершенным.

2. Если дополнительная проверка не может быть проведена в установленные сроки для выпуска товаров, то решение о проведении дополнительной проверки не является основанием для отказа в выпуске товаров. Выпуск товаров осуществляется при условии предоставления декларантом обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

3. Для проведения дополнительной проверки заявленных сведений о таможенной стоимости товаров таможенный орган вправе запросить у декларанта дополнительные документы и сведения и установить срок для их представления, который должен быть достаточен для этого, но не превышать срока, установленного ТКЕАЭС.

Декларант обязан представить запрашиваемые таможенным органом дополнительные документы и сведения либо предоставить в письменной форме объяснение причин, по которым они не могут быть представлены. Декларант имеет право доказать правомерность использования избранного им метода определения таможенной стоимости товаров и достоверность представленных им документов и сведений.

4. Если декларант не представил запрошенные таможенным органом документы, сведения и (или) объяснения причин, по которым они не могут быть представлены, либо такие документы и сведения не устраняют основания для проведения дополнительной проверки. Таможенный орган по результатам дополнительной проверки принимает решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров на основании информации, имеющейся в его распоряжении и соответствующей требованиям международного договора государств-членов ЕАЭС, регулирующего вопросы определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

5. Если по результатам дополнительной проверки таможенным органом принято решение о принятии заявленной декларантом таможенной стоимости товаров, то возврат сумм осуществляется в соответствии с ТКЕАЭС [2].

В большинстве случаев федеральный бюджет не дополучает большие суммы таможенных платежей из-за криминальной деятельности участников ВЭД, которая связана, непосредственно, с незаконным ввозом товаров на таможенную территорию ЕАЭС. Для того чтобы совершенствование таможенного контроля осуществлялось в нужном направлении необходим поиск новых методов информационного обмена с таможенными службами иностранных государств.

Таможенные органы осуществляют межведомственное взаимодействие с другими органами, например, Федеральной службой судебных приставов, и занимаются вопросами взыскания в целях эффективного контроля за уплатой таможенных платежей. Существенным направлением работы таможенных органов, при таможенном транзите, является разработка системы мер по

минимизации рисков неуплаты таможенных платежей. ЕАЭС организовал работу мероприятий по контролю за перемещением товаров нерезидентами. Эти мероприятия привели к значительному сокращению случаев недоставки товаров в таможенный орган; по внедрению электронного документооборота ;возникновения и назначения по причине задолженности по уплате таможенных платежей.

Таким образом, наиболее распространенными проблемами, с которыми сталкиваются таможенные органы при осуществлении контрольной деятельности за начислением и поступлением таможенных платежей, являются:

- недостоверное декларирование таможенной стоимости;
- таможенное декларирование товаров, таможенная стоимость которых ниже ценового уровня, установленного профилем риска;
- уклонение от уплаты таможенных платежей.

Выводы по первой главе. Таможенные платежи – совокупность таможенной пошлины, акциза, налога на добавленную стоимость и таможенных сборов, взимаемых таможенными органами при пересечении товарами и транспортными средствами таможенной границы.

Таможенные платежи выступают в качестве основного инструмента государственной экономической политики. Уплата таможенных платежей является основополагающим условием осуществления операций, связанных с внешней торговлей. Установление сроков упорядочивает процедуру уплаты таможенных пошлин, налогов, создает определенность и устойчивость юридических связей между участниками соответствующих правоотношений, дисциплинируют их, обеспечивает правопорядок во внешнеторговой деятельности, гарантирует своевременную защиту прав и законных интересов государств-членов ЕАЭС, а также участников ВЭД.

Виды таможенных платежей можно разделить как с юридической, так с экономической точки зрения по таможенной природе образования, к которым

относятся пошлины и сборы. Также можно рассмотреть по типу налоговой природы образования – акцизы и НДС.

Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов устанавливаются в соответствии с таможенной процедурой, под которую был помещен товар. При наличии оснований, срок уплаты таможенных платежей может быть изменен путем предоставления отсрочки или рассрочки.

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов является гарантией надлежащего исполнения лицами, осуществляющими внешнюю экономическую деятельность, взятых на себя обязательств, установленных таможенным законодательством.

2 ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ФОРМ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ

2.1 Характеристика Челябинской таможни

Челябинская таможня была образована в 1989 г. по инициативе крупных промышленных предприятий области, и сегодня играет не последнюю роль в развитии промышленного региона, перевооружении предприятий и продвижении отечественной продукции на мировом рынке. На сегодняшний день в зоне ответственности Челябинской таможни осуществляют внешнеторговые операции более тысячи предприятий и организаций. Основным объемом грузов приходится на крупные промышленные объекты – гиганты отечественной металлургии, машиностроения. Учитывая объемы и стратегическую важность грузопотоков, сотрудники Челябинской таможни нацелены на упрощение и ускорение таможенных процедур, что позволит минимизировать финансовые, временные и иные затраты со стороны предприятий.

В Челябинской таможне среднее время оформления декларации при импорте составляет менее 7-ми часов, при экспорте – чуть более 2-х часов. Доля проведения досмотров в отношении импортной партии товаров – 7 %, при экспорте – 1 %. Все это стало возможным благодаря внедрению новых, информационных технологий.

Широкое применение получило электронное декларирование. На сегодняшний день 9 из 10 деклараций на товары оформляются с использованием системы интернет (это 91% от общего объема). Делаются первые шаги и по использованию технологии удаленного выпуска товаров. По сравнению с прошлым годом на 21 % вырос уровень платежей.

По итогам 2017 года в федеральный бюджет Челябинской таможней перечислено 10 млрд. 102,4 млн. руб., при прогнозном задании 10 млрд. 093,6

млн. руб. Из них большая часть составила НДС – 8 млрд. 182 млн. 944 тыс. руб.(81%), ввозная ТП –1 млрд. 313 млн. 312 тыс. руб. (13%), таможенные сборы – 404 млн. 096 тыс. руб. (4%), вывозная ТП – 181 млн.843 тыс.руб. (1,8%), акциз – 16 млн. 163 тыс. руб. (0,16%).

Структура таможенных платежей, перечисляемых в федеральный бюджет Челябинской таможней в 2017 году, представлена на рисунке 1.

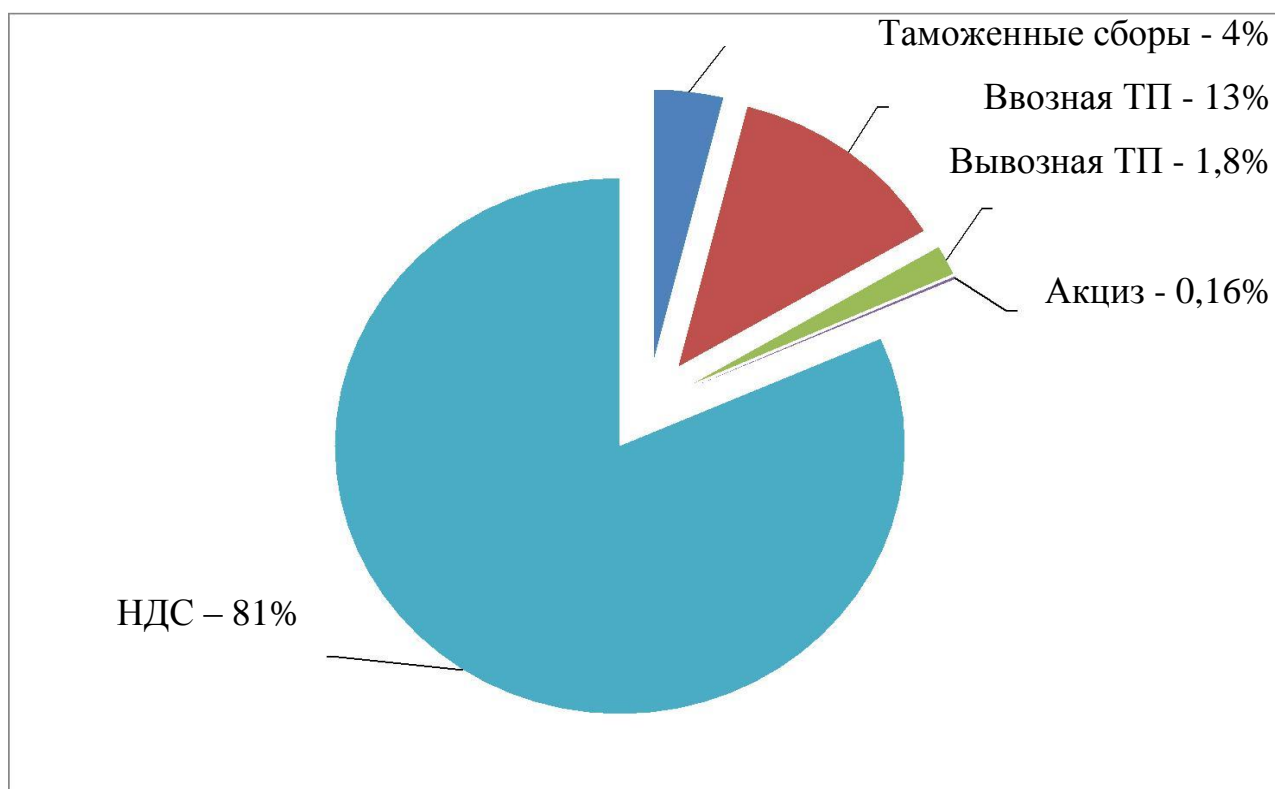


Рисунок 1 – Структура таможенных платежей перечисляемых в федеральный бюджет Челябинской таможней за 2017 год

На рисунке видно, что в 2017 году основную долю таможенных платежей составлял НДС, чуть более 10% – ввозная таможенная пошлина. Наименьшие доли приходились на таможенные сборы – 4%, вывозная таможенная пошлина – 1,8% и акциз – 0,16%. Это свидетельствует о, что НДС является основным таможенным платежом на территории Челябинска [15].

Начиная с 2006 года – это наибольший размер взысканных платежей таможней за первые полугодия, даже в докризисные периоды и с учетом таможенного

оформления во взаимной торговле с Республикой Казахстан Челябинским таможенникам не удавалось достигнуть величины в 5 млн. руб.

Функционирование ЕАЭС внесло коррективы в деятельность Челябинской таможни.

В связи с отменой таможенного контроля на российско-казахстанском участке границы в Челябинской таможне было ликвидировано два таможенных поста:

МАПП Бугристовое и ЖДПП Троицк, расположенных в пунктах пропуска через государственную границу. В настоящее время в зоне ответственности Челябинской таможни функционируют девять таможенных постов. Четыре расположены в городе Челябинске – Челябинский, Челябинский электрометаллургический, Аэропорт «Баландино» и недавно созданный таможенный пост Южно-Уральский Центр электронного декларирования (ЦЭД), работающий исключительно с электронными декларациями через Интернет.

Другие посты расположены в Миассе, Златоусте, Сатке, Озерске и Троицке. Посты в прежнем режиме работают с участниками внешнеэкономической деятельности. Торговые операции осуществляются с 98-ю странами мира. В числе основных торговых партнеров Китай, Германия, Италия, Бельгия, Нидерланды, Турция.

В свою очередь правоохранительная деятельность таможни занимается выявлением и пресечением административных правонарушений (АП). Только за 2017 год таможней возбуждено 591 дело об АП ровно столько же, как и в первом полугодии прошлого года, назначено наказаний на сумму 6,6 млн. руб. Это на 1,2 млн. руб. больше, чем в первом полугодии 2014 года. Наиболее распространенными правонарушениями в области таможенного дела в отчетном периоде остаются:

- недекларирование либо недостоверное декларирование товаров и транспортных средств 86 дел;
- несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию и (или) вывоз товаров с таможенной территории 169 дел.

В ходе таможенного контроля лиц, транспортных средств и грузов, следующих через таможенную границу, а также оперативно-розыскных мероприятий, проводимых самостоятельно или во взаимодействии с правоохранительными органами, возбуждено 47 уголовных дел [26].

Анализом деятельности таможенных органов является:

1) организация и непосредственное проведение таможенного контроля в форме таможенных проверок.

2) взаимодействие со структурными подразделениями таможни по вопросам организации и проведения проверочных мероприятий с использованием СУР.

3) взаимодействие, в том числе информационный обмен с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, общественными объединениями и иными организациями при мероприятии.

4) Исполнение по поручению руководства таможни запросов налоговых, правоохранительных и других контролирующих органов на основе межведомственных соглашений (приказов), информирование этих органов о фактах противоправной деятельности, относящихся к их компетенции.

5) анализ и обобщение результатов проведения проверочных мероприятий,

6) информирование руководства таможни и РТУ о результатах деятельности отдела, о выявленных в ходе работы признаках правонарушении, также, участие в составе комиссий, РТУ в проверках таможенных органов по вопросам, входящим в компетенцию отдела, анализ и контроль деятельности участников ВЭД, лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, лиц, осуществляющих торговлю ввезенными товарами.

Обязательно, выявление при проведении проверочных мероприятий рисков, возникающих при таможенном оформлении и таможенном контроле товаров, и участие в формировании на их основе проектов профилей рисков. Рассмотрение обращений организаций и граждан по вопросам, относящимся к компетенции

отдела, подготовка соответствующих ответов и организация работы по обеспечению в пределах своей компетенции конфиденциальности информации при проведении проверочных мероприятий, а также защиты сведений, составляющих государственную, коммерческую, банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну [27].

2.2 Структура применения форм уплаты таможенных платежей в Челябинской таможне

В соответствии со Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2020г. одним из важных направлений развития таможенной службы Челябинской области является совершенствование фискальной функции. При этом поставлены следующие целевые индикаторы:

1) уровень выполнения прогнозируемого задания по администрируемым таможенными органами доходам в федеральный бюджет (не ниже 100 процентов ежегодно);

2) доля таможенных платежей, возвращенных плательщикам в связи с удовлетворением жалоб участников внешнеэкономической деятельности на решение либо действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, в общем объеме уплаченных таможенных платежей (не более 5 процентов ежегодно);

3) доля взысканных таможенными органами Челябинской области таможенных платежей в общем объеме таможенных платежей, дополнительно начисленных таможенными органами Российской Федерации в результате проводимых проверочных мероприятий (с 72 процентов в 2015г. до 80 процентов к 2020г.).

Все это говорит о том, что именно от качества и эффективности администрирования таможенных платежей таможенными органами зависит уровень поступления таможенных платежей в федеральный бюджет. А,

следовательно, роль таможенных платежей в формировании доходной части федерального бюджета является весьма значительной. Они поступают в бюджет в виде налоговых и неналоговых поступлений. При этом таможенные платежи полностью закреплены за федеральным бюджетом на постоянной основе и не могут быть израсходованы на иные цели.

Проведем анализ поступления таможенных платежей в федеральный бюджет Российской Федерации от Челябинской таможни начиная с 2012г., когда начал действовать ЕАЭС, были введены новый Единый таможенный тариф и Система нетарифного регулирования, а также был введен в действие ТКЕАЭС.

Анализ динамики доходов федерального бюджета и поступления таможенных платежей представлен в таблице 1 [19].

Таблица 1 – Анализ динамики поступления таможенных платежей в федеральный бюджет РФ

Год	Доходы федерального бюджета			Таможенные платежи		
	Всего, млн. руб.	Изменение к предыдущему году (+,-), млн. руб.	Темп прироста к предыдущему году, %	Всего, млн. руб.	Изменение к предыдущему году (+,-), млн. руб.	Темп прироста к предыдущему году, %
2012	305,40	–	–	329,88	–	–
2013	366,00	3 060,6	36,9	950,50	1 620,62	37,4
2014	853,70	1 487,7	13,1	581,04	630,54	10,6
2015	019,90	166,2	1,3	564,56	-16,48	-0,3
2016	238,80	1 218,9	9,4	100,60	536,04	8,2
2017	082,40	843,6	5,9	008,20	-2 092,40	-29,5

Источник: Таможенный кодекс ЕАЭС

Данные таблицы показывают, что доходы федерального бюджета РФ за анализируемый период в абсолютном значении постоянно увеличиваются. Наибольшее изменение наблюдается в 2013г. по сравнению с 2012г. и составило более 3 млн. руб. Соответственно, самый высокий темп прироста также в 2013 г.

— 36,9%. Данная тенденция объясняется тем, что вступившая в силу в 2012 г. законодательная база ЕАЭС позволила существенно упростить условия перемещения товаров, что увеличило количество внешнеэкономических сделок, а соответственно увеличило доход в бюджет государства.

Однако, несмотря на абсолютный рост, темпы прироста доходов федерального бюджета РФ за анализируемый период снижаются с 37% в 2012г. до 6% в 2017г. Основной причиной такой тенденции можно назвать замедление темпов прироста поступлений таможенных платежей.

Так, анализ абсолютных величин говорит об увеличении объемов таможенных платежей с 2012г. по 2016г.: с 4 329,88 млн. руб. до 7 100,6 млн. руб. Однако, темпы прироста таможенных платежей имеют отрицательную тенденцию. Наглядно динамика перечислений таможенных платежей в доход федерального бюджета представлена на рисунке 2 [17].

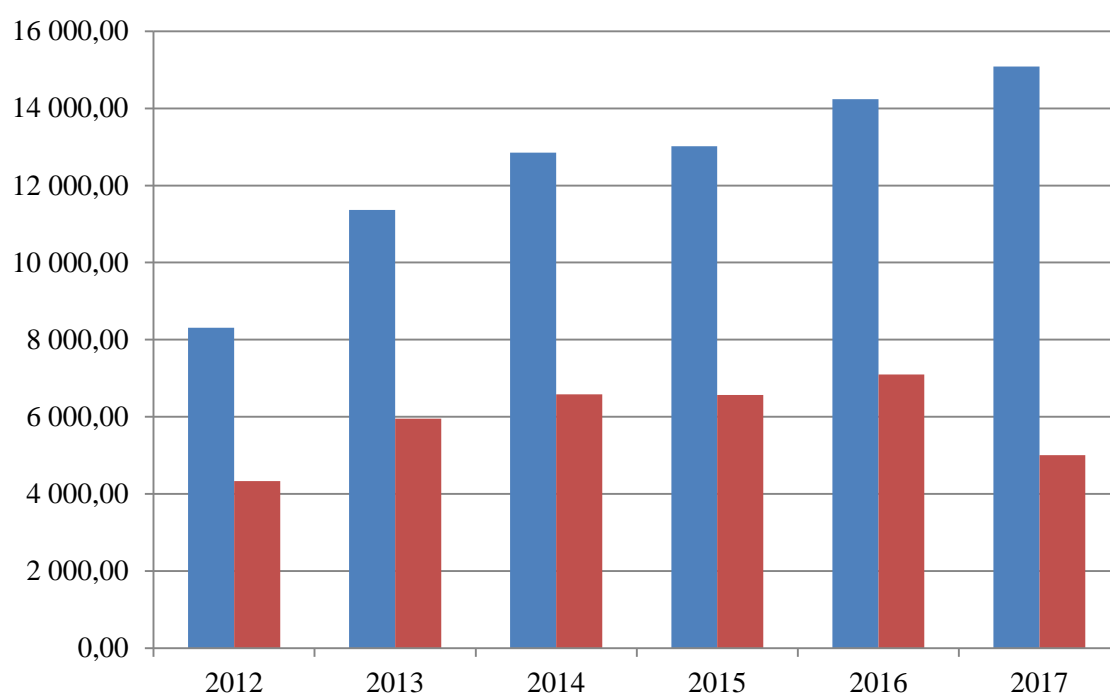


Рисунок 2 – Динамика поступлений таможенных платежей от Челябинской области в федеральный бюджет РФ, млн. руб.

Резкое снижение темпов прироста поступлений таможенных платежей в 2014 и 2015 гг. объясняется снижением объемов экспорта и как в стоимостном, так и в

физическом выражении, а также снижением ряда пошлин на некоторые товары в связи со вступлением России в 2014 г. в ВТО (анализ объемов экспорта и импорта приведен ниже на рисунках 3 и 4).

Определенную долю поступлений, а бюджет обеспечивает должностные лица таможенных органов за счет взыскания не уплаченных или не полностью уплаченных платежей

Общая сумма задолженности участников ВЭД по уплате таможенных платежей и пеней перед таможенными органами на 1.01.2018 года составила 43,4 млн. рублей, в том числе по таможенным платежам – 25 млн. рублей, по пеням – 18,4 млн. Рублей (рис.1).

В 2017 году взыскано задолженности на сумму 11,4 млн. рублей, в том числе по таможенным платежам – 10,5 млн. рублей, по пеням – 0,9 млн. рублей (рис.2).

Динамика сумм таможенных платежей, пеней и штрафов, доначисленных и взысканных в 2014–2017 годы представлена на рисунке 3 [33].



Рисунок 3–Динамика состояния задолженности по уплате таможенных платежей и пеней в 2012 – 2017 гг., млн.руб.

В 2017 году подразделениями таможенного контроля Челябинской области после выпуска товаров ФТС России проведено 4782 таможенных проверок, их них результативных – 3973, что на 17 % меньше, чем за 2016 год.

По результатам проверочных мероприятий доначислено таможенных платежей и пеней, наложено штрафов на сумму свыше 8,9 млн. руб. (на 22% больше, чем в 2016 году). Взыскано таможенных платежей и пеней, штрафов на сумму 3,8 млн. руб. (на 30% больше, чем в 2016 году) [28].

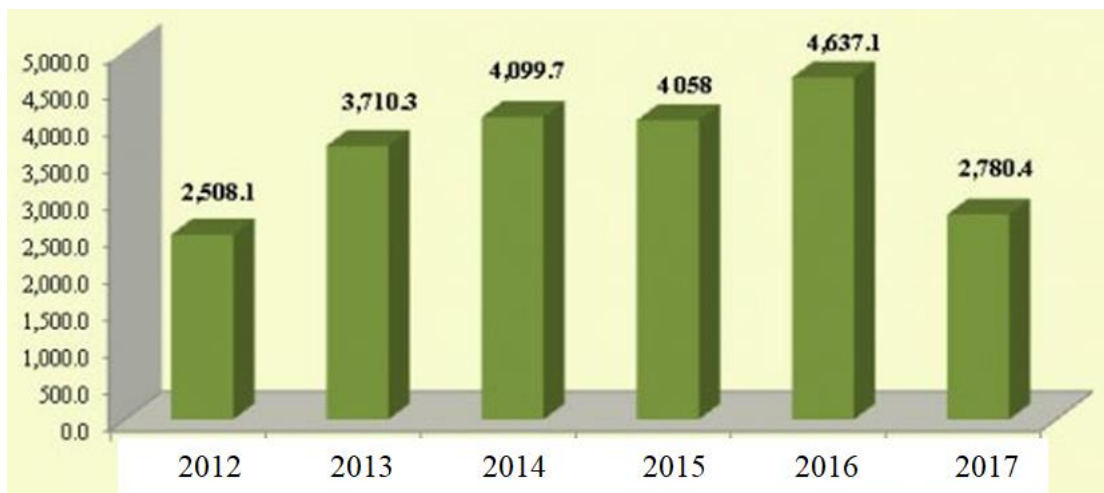


Рисунок 4–Администрирование взыскания задолженности по уплате таможенных платежей и пеней, млн.руб.

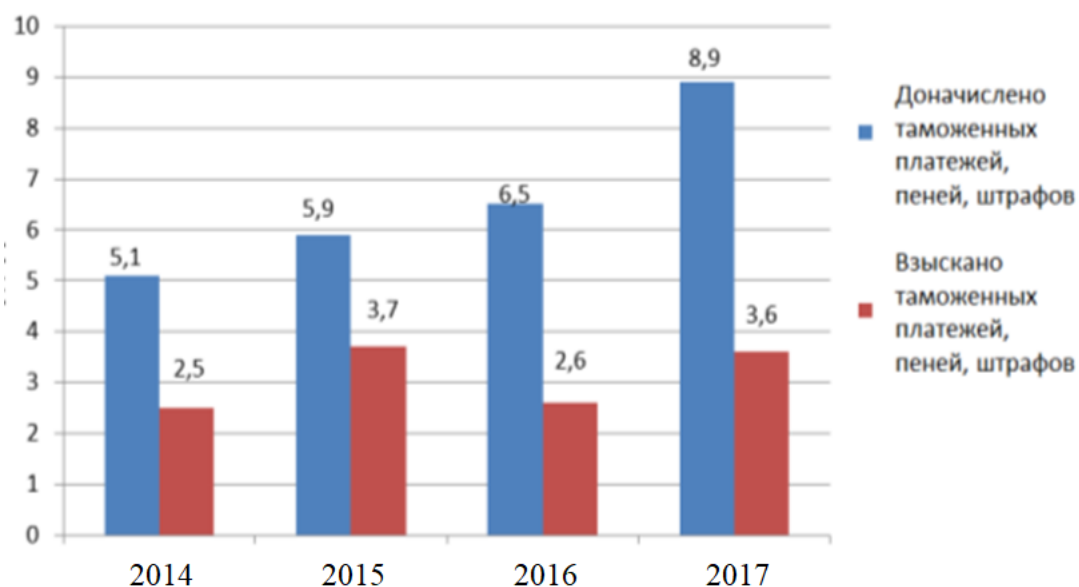


Рисунок 5–Динамика сумм таможенных платежей, пеней и штрафов, доначисленных и взысканных в 2014-2017 годы, млн.руб.

Основной вклад в федеральный бюджет внесло взаимодействие таможенных органов с налоговыми и иными правоохранительными и контролирующими органами. По результатам взаимодействия возбуждено 313 дел об административных нарушениях 29 уголовных дел и доначислено 5,9 млн. руб. и отказано в возмещении НДС на сумму 4 млн. руб. По материалам, направленным в иные органы, доначислено 148,6 млн. руб. По результатам проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров возбуждено 3497 дел об и 226 уголовных дел, назначено наказаний в виде штрафов на сумму 1,1 млн. руб.

Проведено 1039 таможенных проверки, направленных на профилактику, по результатам которых доначислено таможенных платежей, наложено штрафных санкций на сумму 1,2 млн. руб., возбуждено 336 дел об административных правонарушениях и 1 уголовное дело.

В результате применения мер по минимизации рисков с начала 2017 года таможенными органами доначислено и взыскано таможенных платежей на сумму более 65 млн. руб., возбуждено 79 дела об административных правонарушениях, возбуждено 2 уголовных дела, отказано в выпуске по 40 декларациям на товары [11].

Таким образом, принудительное взыскание таможенных платежей на Челябинской таможне, является одним из видов государственного принуждения, оно нацелено на удовлетворение фискальных интересов государств – участнико вЕАЭС в сфере таможенного дела. При этом, следует указать, в современных условиях актуальной становится проблема создания эффективно функционирующей системы государственного правового принуждения в сфере государственных доходов, налогообложения. В данном аспекте следует говорить о применении сложного комплекса мер.

Выводы по второй главе. Таможенные платежи формируют федеральный бюджет и являются важным фактором формирования экономического потенциала страны. Результативность таможенного контроля свидетельствует о

необходимости создания устойчивой системы таможенного контроля и о необходимости расширенной трактовки понятия «экономический потенциал», что позволит обеспечить полноту поступления таможенных платежей в федеральный бюджет в условиях предоставления упрощений и неприменения отдельных мер по минимизации рисков в отношении лиц, отнесенных к низкому уровню риска нарушения законодательства. Также, имеется необходимость в совместной координации усилий таможенных органов России с таможенными службами иностранных государств, связанных с обеспечением порядка и правил перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров.

3 ПРОБЛЕМЫ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ФОРМ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ, И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

3.1 Проблемы применения форм обеспечения уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах

Одной из самых остроактуальных проблем является вопрос о возможности выставления требования о взыскании таможенных платежей по истечении десятидневного срока с момента обнаружения факта неуплаты.

В соответствии ТКЕАЭС требование об уплате таможенных платежей должно быть направлено не позднее десяти дней с момента обнаружения факта неуплаты или неполной неуплаты суммы таможенных платежей.

Указанная норма обусловила мнение о том, что таможенный орган не имеет права на выставление требования по истечении десяти дней с момента обнаружения неуплаты. Если же требование было выставлено с нарушением срока, установленного ТКЕАЭС, то оно является недействительным.

Подобный подход прямо отражен в Постановлении ФАС МО от 9 марта 2018 г., дело № КА-А41/1041-05.

Суд однозначно указал на то, что десятидневный срок является пресекательным, и требование, выставленное с нарушением срока, должно быть признано недействительным.

Данная позиция нашла отражение и в других судебных решениях.

Однако вряд ли можно полностью согласиться с приведенным суждением, отличающимся достаточно упрощенным характером [24].

Таможенные органы на основании ТКЕАЭС наделены правом на принятие решения о бесспорном взыскании суммы таможенных платежей. Данное решение может быть принято не позднее 30 дней с момента истечения срока исполнения требования. В названной норме прямо указано, что решение, принятое по

истечении данного срока, является недействительным и таможенные органы могут осуществить взыскание таможенных платежей в исковом порядке.

Таким образом, выставленное таможенным органом в установленный срок требование предоставляет таможенному органу право принять решение о беспорном порядке. В этом проявляется сущность требования не просто как извещения о факте задолженности, но и акта, выставление которого в обозначенный срок предоставляет таможенному органу дополнительное право, право на беспорное взыскание.

Очевидно, что если требование выставлено с нарушением срока, то таможенный орган теряет право на беспорное взыскание. Позиция, согласно которой требование, выставленное с нарушением срока, является недействительным, означает, что таможенный орган лишен не только права на беспорное взыскание, но и вообще права на судебную защиту.

Выставление требования является обязательной досудебной процедурой. Получается, что, не выставив требование в десятидневный срок, таможенный орган при обозначенном подходе просто не имеет права подавать исковое заявление. Признать такое суждение верным никак нельзя.

Во-первых, последствия пропуска срока на выставление требования в ТК не обозначены. Если в отношении пропуска срока в принятии решения о беспорном взыскании последствия обозначены однозначно — решение является недействительным, то в отношении пропуска срока на выставление требования указания на недействительность отсутствуют.

Во-вторых, если выставление требования в десятидневный срок дает таможенному органу право на взыскание таможенных платежей в беспорном порядке, то с точки зрения формальной логики пропуск срока на выставление требования может влечь лишь лишение права на беспорное взыскание (что, безусловно, верно), но не права на судебную защиту.

Таким образом, требование как извещение о наличии факта неуплаты и необходимости погашения задолженности обладает еще двумя свойствами.

Выставление требования является обязательной стадией досудебного урегулирования и предоставляет право на принятие решения о беспорном взыскании. Так, в Постановлении ФАС СЗО от 20 февраля 2018 г. N№ А42-5877/04-25 указано: «Направление требования является составной частью процедуры принудительного взыскания таможенных платежей, представляющей собой длящийся процесс. Выставление требования об уплате таможенных платежей является первым этапом процедуры принудительного характера».

Следовательно, если выставление требования с нарушением десятидневного срока аннулирует такое свойство требования, как предоставление права на беспорное взыскание, то сущность требования как извещения о факте неуплаты и стадии досудебного урегулирования, безусловно, остается [11].

Трудно обосновать позицию, согласно которой нарушение таможенным органом десятидневного срока на извещение предполагаемого нарушителя о наличии факта задолженности влечет исключение возможности на защиту своего права в судебном порядке.

Подход, согласно которому пропуск десятидневного срока выставления требования влечет невозможность только лишь беспорного взыскания таможенных платежей, прямо подтверждается арбитражно-судебной практикой. Так, в Постановлении ФАС СЗО от 21.01.2018 г. № А56-39179/18 указано: «...нарушение срока направления требования не может искусственно продлевать общий срок беспорного взыскания таможенных платежей... Решение о беспорном взыскании, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае таможенный орган обращается в суд с иском о взыскании с плательщика сумм таможенных платежей».

Таким образом, суд указал на то, что недействительным является лишь решение, принятое на основании неисполнения требования об уплате таможенных платежей, но не само требование, выставленное с нарушением срока. Более того, суд указал на возможность обращения таможенных органов в суд с

иском о взыскании суммы таможенных платежей в ситуации, когда требование было выставлено с нарушением десятидневного срока.

Следовательно, суд признал за выставленным с нарушением срока требованием юридическую силу извещения о факте неуплаты таможенных платежей и необходимости погашения задолженности.

В решении Арбитражного суда г. Москвы от 10.01.2018г. № А40-72595/16-72-191 указано, что в случае нарушения срока выставления требования таможенный орган лишается возможности требовать уплаты таможенных платежей в бесспорном порядке, однако пропуск этого срока не исключает возможности выставления такого требования и взыскания таможенных платежей в судебном порядке.

Таким образом, выставлению требования плательщику препятствует только истечение трехлетнего срока на принудительное взыскание таможенных платежей, установленных ТКЕАЭС.

Кроме того, в ТКЕАЭС имеется исчерпывающий перечень оснований, при которых таможенные органы не имеют права взыскивать таможенные платежи в принудительном порядке.

В соответствии с ТКЕАЭС взыскание таможенных платежей в принудительном порядке не производится, если требование об уплате таможенных платежей не было выставлено в течение трех лет со дня истечения срока их уплаты либо со дня наступления события, влекущего обязанность лиц уплачивать таможенные пошлины, налоги.

В указанной норме вовсе нет упоминания о пропуске десятидневного срока, который бы влек невозможность принудительного взыскания. Имеется прямое указание на срок в три года, в течение которого требование должно быть выставлено [20].

Указанный срок является пресекательным, и пропуск именно этого срока влечет недействительность выставленного требования. Данная позиция прямо подтверждена в Постановлении ФАС СЗО от 20.03.2018г. № А42-5877/04-25.

В указанном судебном акте, имеющем практикообразующее значение, прямо указано следующее: «По смыслу ТКЕАЭС установленный трехлетний срок для выставления требования является давностным, пресекательным, ограничивающим полномочия таможенного органа на принудительное взыскание таможенных платежей определенными временными рамками».

Следовательно, пресекательным можно считать только трехлетний, но не десятидневный срок.

К актуальным проблемам в спорах о взыскании таможенных платежей относится вопрос о том, несет ли лицо обязанность по уплате таможенных платежей, в случае если товар был похищен до завершения таможенного оформления и лицо не было привлечено к административной или уголовной ответственности.

Судебная практика по указанной категории споров не является единообразной.

Конституционный Суд России в Определении от 12.02.2018г. № 168-О указал на то, что возложение обязанности по уплате таможенной пошлины и пени за отсутствующее имущество, выбывшее из владения лица помимо его воли, приобретает вид имущественной ответственности.

Конституционный Суд посчитал, что иное означало бы возложение финансовых обременений на потерпевшего при необеспечении государством защиты от посягательства на имущество добросовестного участника отношений, регулируемых таможенным законодательством, тем самым увеличивая имущественный вред, причиненный потерпевшему от преступления, и создало бы предпосылки для нарушения ст. 8 (ч. 2), 19 (ч. 1 и 2), 21 (ч. 1), 35 (ч. 1) и 52 Конституции Российской Федерации.

В арбитражно-судебной практике высказывалась позиция, что лицо не несет обязанности по уплате таможенных платежей, в случае если товар был похищен и в ходе административного расследования было установлено отсутствие его вины.

Так, в Постановлении Федерального арбитражного суда Челябинской области № КА-А40/7252-04-П от 23.02.2018г. указано, что основанием для выставления

требования об уплате налогов и сборов, таможенных платежей должно являться постановлением таможни о привлечении перевозчика к административной ответственности [7].

Таким образом, на общество не может быть возложена обязанность по уплате таможенных платежей и пени, поскольку на момент выставления таможенным органом требования об уплате платежей решение о привлечении перевозчика к ответственности на основании ст. 16.9 КоАП России не было принято, а впоследствии принятое решение было признано незаконным и отменено.

Вряд ли можно однозначно согласиться с выводами Конституционного Суда России и позицией Федерального арбитражного суда Московского округа в приведенном деле. В соответствии с ТКЕАЭС требование об уплате таможенных платежей выставляется лицу независимо от привлечения к административной и уголовной ответственности.

Уплата законно установленных налогов и сборов при основаниях, прямо установленных законом, относится к категории публичной обязанности, но никак не к категории имущественной ответственности.

Практикообразующее значение имеют решения судов, указывающие на обязанность перевозчиков по уплате таможенных платежей в случаях, когда в ходе административного производства устанавливалось отсутствие вины при утрате товара.

Так, в Постановлении ФАС МО от 03.03.2018г. дело № КА-А40/3247-18 указано: «Признание незаконным постановления таможни о привлечении ОАО «РЖД» к административной ответственности не лишает таможню права требовать уплаты таможенных платежей».

Федеральный арбитражный суд Московского округа занял позицию, что для возложения на перевозчика обязанности по уплате таможенных платежей не требуется установления в его действиях состава правонарушения в виде недоставления товара в таможню назначения.

Данный подход нашел отражение и в другом деле. Так, в Постановлении ФАС МО от 17.03.2018г. дело N№ КА-А41/242-18 указано: «...ТКЕАЭС установлено: перевозчик и экспедитор не несут ответственности за уплату таможенных пошлин, налогов в случае, если товары уничтожены либо безвозвратно утеряны вследствие аварии, действий непреодолимой силы или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки)» [22].

Таким образом, арбитражный суд совершенно верно посчитал, что хищение груза не может рассматриваться как обстоятельство, предвидеть и избежать которое перевозчик не мог и последствия возникновения которого не мог предотвратить, например, осуществляя перевоз груза в сопровождении вооруженной охраны. Очень интересным является обоснование данного вывода. Суд указал, что факты хищения грузов, а также разбойных нападений на перевозчиков являются общеизвестными и не требуют в силу ч. 1 ст. 69 Арбитражного процессуального кодекса России доказательства.

Большое значение имеет вывод суда, сделанный в Постановлении ФАС ЦО от 28.04.2018г. № А62-1986/2018. Суд отметил, что лицо не может быть освобождено от уплаты таможенных платежей, т.к. хищение у заявителя товара не означает его выбытие из экономического оборота на рынке по основаниям, приведенным в ТКЕАЭС.

Следовательно, перевозчик может быть освобожден от уплаты таможенных платежей только при условии, если товар будет безвозвратно утерян, в случае же если товар остался в гражданском обороте, то именно на перевозчике лежит обязанность по уплате таможенных платежей.

Очевидно, что при выставлении требования не имеет юридического значения факт привлечения лица к административной ответственности и прекращение дела в связи с отсутствием вины.

Перевозчик освобождается от уплаты таможенных платежей только в случае непреодолимой силы. Отсутствие вины и наличие непреодолимой силы — совершенно нетождественные категории.

Лицо может быть действительно невиновным в хищении груза, но это никоим образом не доказывает наличие непреодолимой силы [36].

Таким образом, судебная практика по спорам о взыскании таможенных платежей обозначила ряд проблемных вопросов, не имеющих однозначного разрешения ни на законодательном уровне, ни на уровне обобщенных разъяснений Высшего Арбитражного Суда России.

3.2 Совершенствование системы применения форм обеспечения уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах

Ключевая цель деятельности таможенных органов – максимальное содействие международным экономическим отношениям, ускорение товарооборота. При этом нельзя забывать о том, что таможенная служба исторически формировалась как государственный фискальный аппарат, основная задача которого – пополнение федерального бюджета.

Наиболее эффективным способом увеличения дохода бюджета от взыскания таможенных платежей является правильное определение величины налогооблагаемой базы – таможенной стоимости товаров. Она относится к числу мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности экономического характера. Именно таможенная стоимость влияет на объемы таможенных платежей, а также на уровень импортных цен на внутреннем рынке Российской Федерации, поэтому от правильности определения величины таможенной стоимости зависят поступления в федеральный бюджет стопроцентных сумм таможенных платежей и действенность таможенного регулирования.

Закон о таможенном тарифе предусматривает 6-ти ступенчатую методику определения таможенной стоимости импортируемых товаров: по стоимости сделки с ввозимыми товарами, по стоимости сделки с идентичными товарами, по

стоимости сделки с однородными товарами, вычитания стоимости, сложения стоимости, резервный метод.

На практике в большинстве случаев применяется первый и шестой метод, что приводит к возникновению ошибок при определении таможенной стоимости. Чаще всего это связано с проблемой наличия единого ценового пространства, а также с трудностями взаимопонимания участника внешнеэкономической деятельности и таможенных органов в процессе определения и контроля таможенной стоимости [14].

Основным методом определения таможенной стоимости является метод по цене сделки с ввозимыми товарами. Поэтому начинать оценку следует всегда с проверки применимости данного метода. При невозможности его использования применяется последовательно каждый из последующих методов. Методы вычитания и сложения могут применяться в любой очередности. В практической деятельности таможенные органы, практически не применяя метод определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами, минуя последующие, используют резервный метод. Данное обстоятельство приводит к необоснованному изменению таможенной стоимости и, как следствие, – к увеличению сумм платежей, произведенных с нарушением законодательства.

Определение таможенной стоимости является одной из самых дискуссионных проблем в таможенном деле. Несмотря на то что методы определения таможенной стоимости прямо закреплены в законодательстве, их применение в практической деятельности вызывает множество вопросов как для участников экспортно-импортных операций, так и для таможенных органов.

Мировая практика, положенная в основу системы определения таможенной стоимости, гласит о том, что сама величина таможенной стоимости не должна зависеть от метода ее определения. Международные организации рассматривают таможенную оценку в качестве меры по защите отечественного производителя. Однако несовершенство ее методики влечет за собой серьезные проблемы для национальной экономики.

Недостатки системы таможенной оценки товаров влекут за собой невозможность или, по крайней мере, затруднительность для участников внешнеторговой деятельности рассчитать сумму денежных средств, которую они должны уплатить в связи с перемещением товаров через таможенную границу. В связи с этим затруднительно точно прогнозировать экономический результат внешнеторговой сделки. Поэтому таможенная оценка выступает в качестве дополнительного барьера, затрудняющего ведение внешней торговли [17].

Таким образом, меры и методы, которые сегодня принимает таможенная служба, не создают условий для развития экономики страны. Причем стратегические ошибки, цель перевыполнить план ведомства невзирая ни на что, касаются напрямую всех нас как конечных потребителей. Из-за необоснованных дополнительно взысканных платежей покупатель платит в магазине за импортный товар в 1,5 – 2 раза дороже, чем европейский потребитель. Такие меры ведут лишь к необоснованному росту цен и дефициту. Такие действия сводят на нет все попытки руководства страны, бизнес сообщества на создание конкурентно устойчивого реального сектора экономики страны (10 лет назад таможенные платежи составляли 15 - 17% бюджета страны, сегодня—это более 50% бюджета).

Корректировке таможенной стоимости подвергается 98% грузов. Цены при этом таможня поднимает на 10 – 50 % от заявленной по контракту стоимости. Финансового или экономического обоснования этих корректировок нет: наоборот, в прошлом году Правительство уменьшило средневзвешенную ставку импортной пошлины почти на 1%. С 11,5 в 2015 году до 10,6; 11% в 2016 году, а в 2017 году с 10,6 до 10,9% [32].

Корректировка таможенной стоимости ничего, кроме дополнительной нагрузки на импортеров не дает, что, в свою очередь, сказывается напрямую на потребителях. Импортеры вынуждены отказываться и возвращать импортный груз отправителю, или в доход государства. Есть случаи, когда просто бросают груз, т.к. его реализация на российском рынке после такой таможенной политики становится нерентабельной, или денежных средств оплатить корректировку

таможенной стоимости нет. Таким образом, создаются условия для сворачивания импорта или переориентации его на другие не совсем легальные схемы.

Таможня выбирает максимально возможную стоимость импортного товара - вся номенклатура представлена в постоянно обновляемой базе данных. Таможенные органы часто и не пытаются установить действительную стоимость товара, а в качестве повода для корректировки используют недостатки в оформлении и содержании документов.

По данным Федеральной таможенной службы, в 2015 году более 76% дел от общего количества было решено в пользу импортеров и экспортеров. По искам, связанным с корректировкой таможенной стоимости, таможня проигрывает 83% дел.

Одним из приоритетных направлений таможенного дела в России можно назвать контроль заявления и определения таможенной стоимости. Недостаточная урегулированность указанного контроля в таможенном законодательстве России создает предпосылки для коррупции, различного рода злоупотреблений со стороны должностных лиц таможенных органов и уклонения от уплаты таможенных платежей со стороны недобросовестных участников ВЭД.

Процедура контроля таможенной стоимости должна проводиться в короткие сроки с целью недопущения необоснованной задержки выпуска товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом [10].

Можно выделить следующие слабые места в решениях таможенных органов по таможенной стоимости:

– необоснованность решения таможенного органа в неприятии заявленной декларантом таможенной стоимости товаров или о несогласии с избранным декларантом методом ее определения;

– несоблюдение процедуры перехода на другой метод определения таможенной стоимости товаров.

Несмотря на многочисленные акты, подробно регулирующие порядок принятия решений по таможенной стоимости товаров, таможенные органы часто

продолжают принимать необоснованные решения. В то же время декларанты, действуя правомерно, не всегда обращаются в суд за защитой своих прав, так как данная процедура всегда сопряжена со значительными временными и материальными потерями [18].

От правильности определения величины таможенной стоимости зависит количественный показатель поступления в федеральный бюджет таможенных платежей, поэтому следует законодательно усилить ответственность таможенных органов, в том числе за незаконное применение при определении таможенной стоимости резервного метода, корректировку таможенной стоимости без достаточных к тому оснований и т.д. Такая ответственность может заключаться в увеличении судебных расходов и взыскании их с таможни в полном объеме, в материальном и дисциплинарном наказании сотрудника таможенного органа, допустившего данное нарушение.

Немаловажным и существенным вопросом в системе таможенных платежей выступает предоставление льгот по их уплате, который предусматривает освобождение от таможенных пошлин при ввозе товаров в качестве вклада в уставный капитал предприятий с иностранным участием, а также освобождение от НДС при ввозе на территорию России технологического оборудования.

Таможенные льготы по уплате таможенной пошлины и НДС, используемые при ввозе товаров в качестве уставного капитала, были введены для того, чтобы российская экономика получила дополнительный стимул развития. С их помощью производства, должны завозить оборудование, которого у нас пока ещё нет, или привлекаться иностранные инвестиции. Данное оборудование помещается по режим условно выпущенного товара [21].

Потребность в единообразии применения таможенного законодательства является, на наш взгляд, одним из самых важных условий автоматизации таможенных операций. Информационные таможенные технологии, построенные на строгом соблюдении правил и закрепленных в таможенном законодательстве,

должны обеспечивать единообразное применение и подход правил к оценке каждой внешнеэкономической сделки.

Таможенное оформление и таможенный контроль товаров и транспортных средств осуществляется на единой нормативной правовой базе для государств – членов ЕАЭС на внешней таможенной границе, который действует на едином механизме зачисления таможенных платежей и распределения их по национальным бюджетам. Контроль правильности своевременности и исчисления уплаты таможенных пошлин, сборов и налогов с применением современных информационных технологий на этом и происходит реализация функции, но формы передачи информации устарели и все чаще заменяются электронными, что, по мнению разработчиков, должно снижать возможность совершения криминальных действий и исключать подделку банковских документов.

Современная система уплаты таможенных платежей имеет ряд недостатков, что препятствует совершению таможенных операций с товарами в сроки, указанные в ТКЕАЭС, в связи с чем эффективной мерой может быть комплексная автоматизация процесса уплаты таможенных платежей. В этот процесс должна входить автоматизация информационного обмена о движении денежных средств между таможенными органами и участниками ВЭД. Целью такого реформирования должно стать сокращение сроков доведения информации о поступлении денежных средств на счета таможенных органов.

При этом самыми сложными в администрировании, являются ввозные таможенные пошлины, поскольку они не являются прямым источником дохода какого-либо из национальных бюджетов стран ЕАЭС, изначально они поступают на единый счет и только потом распределяются по бюджетам трех стран. Соответственно, каждая из сторон заинтересована в том, чтобы две другие страны обеспечили полноту поступления и распределения ввозных таможенных пошлин.

В настоящее время организация взимания таможенных и иных платежей и формирование таможенных доходов предполагает наличие ряда участников отношений, которые возникают в процессе движения денежных средств от

плательщика на счет Федерального казначейства и вовлеченных в механизм взаимодействия в связи с действием ЕАЭС. Однако, как известно, непосредственно в процессе перечисления денежных средств в бюджет, таможенные органы не участвуют, в связи с переходом на уплату по кодам бюджетной классификации и электронным декларированием. Ведение лицевых счетов участников внешнеэкономической деятельности осуществляется в том таможенном органе, который осуществляет оформление, при этом, затруднено получение обобщенной информации по начисленным и уплаченным таможенным платежам, начисленной задолженности, внесенного обеспечения. Кроме того, зачисление денежных средств между таможенными органами в счет погашения задолженности возможны только в том таможенном органе, где зарегистрирован декларант.

Также нужно отметить, что передача информации о первичных документах в целях оперативного учета таможенных платежей с уровня таможни, регионального таможенного управления (РТУ) и ФТС осуществляется не в режиме реального времени, т.е. своевременное формирование данных бюджетного учета является затруднительным. Поэтому, на мой взгляд, необходимо упростить существующий порядок учета таможенных платежей, сохранив достаточный уровень контроля за поступлением таможенных платежей в федеральный бюджет.

Результат деятельности таможенных органов в общем и Челябинской таможни, в частности по администрированию таможенных платежей в большей степени зависит от создания эффективной методики организации взимания таможенных платежей, формирования таможенных доходов с учетом критериев качества результатов труда и освоения новых принципов деятельности таможенных органов.

Таким образом, в настоящее время в основе деятельности таможенных органов по администрированию таможенных платежей вводится новый принцип перехода от контроля таможенных платежей к контролю информационных полей.

Использование данного принципа обоснованно переходом на уплату таможенных и иных платежей по кодам бюджетной классификации, на автоматизированную обработку данных, ЭД, исключаящее непосредственное участие таможенных органов в перечислении денежных средств.

ФТС в целях решения указанных проблем разработана «Концепция централизации учета таможенных и иных платежей и ведения единого лицевого счета участника внешнеэкономической деятельности». При этом надо отметить, что данный документ разрабатывался в соответствии с ТКЕАЭС, со Стратегией развития таможенной службы РФ до 2020 года и Планом мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования», которые направлены, в том числе, на совершенствование информационно – программных средств, создание и развитие информационно – технических средств, включая развитие электронных систем межведомственного взаимодействия. Главная задача Стратегии развития состоит в экономической безопасности и пополнение доходов федерального бюджета и обеспечении допустимого уровня развития таможенных операций для всех участников ВЭД.

Одним из показателей развития таможенного администрирования является повышение доли деклараций на товары, оформленных в электронном виде, без предоставления документов и сведений на бумажных носителях, а с 2014 г. вводится обязательное электронное декларирование. Данное нововведение даст возможность участникам ВЭД через обычную сеть Интернет осуществлять декларирование товаров, не прибегая к услугам информационных операторов. Однако отрицательным моментом является то, что пока нет унифицированного правила ведения статистики взаимной торговли в ЕАЭС.

Концепция учета таможенных платежей предполагает поэтапное введение централизации уплаты таможенных платежей до 2025 г. Реализация данной Концепции должно начаться в 2018 г., соответственно механизмы администрирования таможенных доходов требуют тщательного исследования и анализа. По мнению разработчиков Концепции, существующий порядок учета

таможенными органами денежных средств на лицевых счетах декларантов не обеспечивает достаточный уровень контроля полноты и своевременности поступления таможенных платежей в федеральный бюджет, поэтому его надо упростить. Но на самом ли деле предлагаемая схема будет способствовать упрощению и ускорению поступления таможенных платежей в бюджет? Поэтому, в целях совершенствования системы уплаты таможенных платежей при ЭД, сокращения сроков прохождения денежных средств и сроков осуществления таможенного декларирования товаров, упрощения расчетов по таможенным платежам, технологий удаленного выпуска и удаленной уплаты, предлагается Челябинской таможне подключиться к единому лицевому счету (ЕЛС) и единой базе данных, которые будут концентрироваться в расчетном таможенном центре (РТЦ). Единый лицевой счет участника ВЭД должен стать доступным для операций списания денежных средств в любом регионе. Однако ведение лицевых счетов должно быть закреплено за расчетным таможенным центром в зависимости от федерального округа, в котором участнику ВЭД был присвоен номер налоговой регистрации (ИНН). Такая привязка позволит участникам ВЭД осуществлять взаимодействие только с одним таможенным органом.

Сотрудники Челябинской таможни в целях контроля полноты уплаты и взыскания таможенных платежей могут наиболее тесно взаимодействовать с Федеральной службой судебных приставов и налоговыми органами, так как мероприятия по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей наиболее эффективно производить по месту налоговой регистрации декларанта. Чтобы наладить документооборот участника ВЭД в электронном виде с предлагаемым механизмом обслуживания ЕЛС необходимо создать электронный ресурс «Личный кабинет участника ВЭД», обеспечить разработку и внедрение программных средств для взаимодействия с электронным сервисом, что, должно обеспечить ведение оперативного бюджетного учета.

В настоящее время учет денежных средств и контроль за поступлением таможенных платежей осуществляются теми таможенными органами, в регионе

деятельности которых были совершены таможенные операции. Однако предлагаемый механизм предусматривает распределение функций ведения лицевого счета и осуществление контроля за поступлением таможенных платежей в различных таможенных органах. При этом обеспечивается возможность совершения таможенных операций в разных таможенных органах со списанием таможенных платежей с единого лицевого счета участника ВЭД. Следует отметить, что для эффективной работы описанного механизма уплаты таможенных пошлин и налогов, необходимо обеспечить бесперебойное информационное взаимодействие Челябинской таможни с юридическими лицами, которые ответственны за поступление на счет Федерального казначейства и на счет определенный международным договором государств-членов ЕАЭС (ввозная таможенная пошлина), денежных средств, уплаченных с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов. Для реализации такого подхода к внедрению лицевых счетов участников ВЭД необходимо создание в каждом федеральном округе отдельного расчетного таможенного центра (РТЦ) по обслуживанию юридических лиц, и отдельного РТЦ для физических лиц, имеющих налоговую регистрацию в соответствующем регионе (ИНН). При этом по вопросам учета денежных средств, учета задолженности по уплате таможенных и иных платежей, участник ВЭД будет взаимодействовать с РТЦ, а по остальным возникающим вопросам – с Челябинской таможней, как обслуживающего таможенные операции. Кроме того, необходимо также рассмотреть вопросы распределения функций по учету денежных средств и контрольные функции между уровнями таможенной системы, которые связаны с переходом на централизацию учета таможенных платежей и ведение единого лицевого счета участника ВЭД. В компетенции главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования входят следующие функции:

- взаимодействуют с органами Федерального казначейства по вопросам осуществления операций, распределению и учету таможенных и иных платежей;

- контроль за администрированием РТЦ единых лицевых счетов участников ВЭД и физических лиц;
- формирование баланса оперативного учета таможенных и иных платежей;
- осуществление сверки данных бюджетного учета администрируемых доходов федерального бюджета;
- контроль полноты поступлений и выбытий денежных средств;
- ведение единой базы задолженности по уплате таможенных платежей и пени;
- ведение централизованного учета обеспечения уплаты таможенных платежей.

Соответственно в компетенции РТЦ в Челябинской таможне по работе с участниками ВЭД входят следующие функции:

- ведение ЕЛС участников ВЭД, ручная идентификация денежных средств, учет поступлений и выбытий денежных средств, не прошедших автоматическую идентификацию, контроль за списанием денежных средств с лицевых счетов участников ВЭД, контроль оплаты начисленных таможенных и иных платежей, предоставление отчетов о движении денежных средств и подтверждений уплаты таможенных и иных платежей;
- принятие решений о возврате таможенных и иных платежей;
- списание с лицевого счета участника ВЭД денежных средств при взыскании таможенных и иных платежей, применение мер по принудительному взысканию таможенных и иных таможенных платежей, направление требований об уплате таможенных платежей солидарным лицам;
- идентификация денежных средств, поступивших от банков, службы судебных приставов, на лицевой счет участников ВЭД;
- учет задолженности по уплате таможенных и иных платежей, взыскание задолженности, признанной безнадежной к взысканию;

– списание с лицевого счета участника ВЭД денежных средств в соответствии с постановлениями по делам об административных правонарушениях, вынесенных таможенными и судебными органами;

– контроль за поступлением на счет Федерального казначейств денежных средств участников ВЭД, уплаченных с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов, и организация взыскания таможенных и иных платежей в случае не поступления денежных средств;

– ведение отчетности в отношении учета денежных средств;

– распределение сумм поступивших от реализации задержанных товаров.

И, наконец, в компетенции таможенного поста Челябинской таможни входят следующие функции:

– списание таможенных и иных платежей с единых лицевых счетов участников ВЭД;

– принятие в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей денежного залога при проведении дополнительных проверок до выпуска товаров;

– списание денежного залога в счет исполнения обязанности по уплате таможенных и иных платежей;

– корректировка декларации на товары (ДТ) при расчете и перерасчете сумм пеней;

– внесение в документ начисления изменений, отражающих факт излишней уплаты или доначисления сумм таможенных и иных платежей, подлежащих уплате.

По мнению многих импортеров и экспертов, участвовавших в разработке Дорожной карты, громоздкие и длительные процедуры основаны на дискреционном праве таможни удерживать любой товар до 10-и дней для проверки документов, подтверждающих правильность заявления сведений, влияющих на размер таможенных платежей. Дело в том, что в соответствии с таможенным законодательством таможенные платежи должны быть уплачены и фактически поступить в федеральный бюджет до выпуска товаров.

Эта система сложилась в начале 90-х годов, когда у государственных органов не было баз данных, в стране не были развиты финансовые институты, отсутствовала электронное таможенное декларирование, не было возможности информационного взаимодействия между таможенными и налоговыми органами. Выпустив товар из зоны таможенного контроля, у таможни не было инструментов для осуществления контроля после выпуска товаров.

Законом было установлено, что импортер не вправе получить свой товар, пока таможенные платежи не поступят в федеральный бюджет. Эти же неоправданно жесткие нормы вошли в ТК ЕАЭС. Сейчас эта система приводит к тому, что все таможенные платежи уплачиваются авансом, а выпуск товаров не осуществляется, пока таможня не проверит правильность расчета таможенных платежей с правом усомниться в любом представленном документе или заявленном сведении.

При этом не более 6,5% всех импортных товаров подвергается досмотру (т.е. физически осматриваются). В связи в вышеизложенным предлагается разделить процессы выпуска товаров и расчета таможенных платежей, перенести срок уплаты таможенных платежей на период после выпуска товаров (до 14-и дней). Чтобы исключить какие-либо риски для бюджета, необходимо использовать притоком выпуске финансовые гарантии, в том числе, банковские гарантии надежных банков. Для минимизации каких-либо негативных рисков для бизнеса и бюджета переход на предложенную нами схему должен сопровождаться внедрением и (или) развитием сопутствующих институтов:

- генеральной финансовой гарантии (когда гарантия предоставляется не под конкретную поставку и только в виде денежного залога, как это происходит сейчас, а на определенный период, до одного года, и в разных формах);

- совершенствования системы таможенного контроля, основанного на анализе рисков;

- электронный документооборот при совершении всех административных процедур, связанных с перемещением товаров через границу (как между бизнесом

3) таможенной, так между таможенной и иными контролирующими органами);

– таможенных представителей (брокеров);

– справедливых мер ответственности за нарушение таможенных правил.

Таким образом, со стороны же таможенных органов, в целях активизации процесса применения льгот по уплате таможенных платежей в рамках деятельности таможни можно предпринять ряд мер по оказанию содействия участникам ВЭД: проведение информирования по возможностям снижения налогового бремени путем использования льгот по уплате таможенных платежей, а также об особенностях заполнения некоторых граф таможенной декларации; усиление таможенного контроля и его эффективности над условно выпущенными товарами и осуществление постоянных проверок финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД для своевременного определения возможности уплаты таможенных платежей.

Выводы по третьей главе. Таким образом, эффективность деятельности таможенных органов - один из принципов их работы. Эффективно действующий механизм таможенного тарифного и нетарифного регулирования является неотъемлемым условием для проведения Россией активной и целостной таможенной политики, а также для решения таможенными органами задач по обеспечению экономической безопасности России, защите ее экономических интересов. Льготы по уплате таможенных платежей можно отнести к одной из подсистем такого механизма.

Установление льготы производится в общегосударственных целях, однако конечным носителем льготы являются потребители товаров - население страны. Многоплановость и специфика влияния таможенных льгот на развитие внешнеэкономических отношений и экономики в целом требуют от государственных органов взвешенного подхода к определению способов установления льгот по уплате таможенных платежей, целесообразности их введения.

В целях совершенствования системы уплаты таможенных платежей было предложено создание в каждом федеральном округе отдельного расчетного таможенного центра (РТЦ) по обслуживанию юридических лиц, и отдельного РТЦ для физических лиц, имеющих налоговую регистрацию в соответствующем регионе (ИНН). При этом по вопросам учета денежных средств, учета задолженности по уплате таможенных и иных платежей, участник ВЭД будет взаимодействовать с РТЦ, а по остальным возникающим вопросам – с Челябинской таможней, как обслуживающего регион по таможенным операциям. Основные контрольные функции входят в компетенцию Главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования. Функции же по учету и ведению лицевых счетов участников ВЭД относятся к компетенции создаваемого таможенного расчетного центра в Челябинской таможне.

На уровне таможенного поста Челябинской таможни осуществляется списание таможенных платежей с единых лицевых счетов участников ВЭД, принятие денежного залога, корректировка таможенной стоимости товаров, а также корректировка подлежащих уплате сумм таможенных платежей. Сотрудники Челябинской таможни в целях контроля полноты уплаты и взыскания таможенных платежей смогут наиболее гибко взаимодействовать с налоговыми органами и Федеральной службой судебных приставов, так как мероприятия по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей наиболее эффективно производить по месту налоговой регистрации декларанта. Кроме того, было предложено разделить процессы выпуска товаров и расчета таможенных платежей, перенести срок уплаты таможенных платежей на период после выпуска товаров (до 14-и дней).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования, можно сделать следующие выводы.

Проанализировав сущность, основные черты и признаки таможенных платежей, можно сделать вывод, что таможенные платежи выступают в качестве основного инструмента государственной экономической политики. Уплата таможенных платежей является основополагающим условием осуществления операций, связанных с внешней торговлей.

Под исчислением таможенных платежей следует понимать действия плательщика или таможенного органа, направленные на расчет суммы уплаты таможенных пошлин, налогов за товары, которые перемещены, перемещаются или будут перемещаться через таможенную границу ЕАЭС (государственную границу стран-участниц) с учетом их количественных и стоимостных характеристик, страны происхождения, избранной таможенной процедуры, вида товара, а также ставки таможенной пошлины, налога. Уплата таможенных платежей представляет собой процесс, состоящий из определенных элементов. Обеспечение качественной реализации механизма уплаты таможенных платежей имеет большое значение, как для государства, так и для отдельного плательщика.

Четкое установление и соблюдение сроков служат гарантией своевременного и бесперебойного поступления таможенных платежей в государственную казну. Сроки вносят определенность и упорядоченность в налоговые (таможенные) правоотношения, повышают устойчивость, являются неотъемлемым условием финансовой стабильности страны, в достижении которой заинтересовано как общество, так и государство.

Установление сроков упорядочивает процедуру уплаты таможенных пошлин, налогов, создает определенность и устойчивость юридических связей между участниками соответствующих правоотношений, дисциплинируют их, обеспечивает правопорядок во внешнеторговой деятельности, гарантирует

своевременную защиту прав и законных интересов государств-членов ЕАЭС, а также участников внешнеторговой деятельности.

Наиболее распространенными проблемами, с которыми сталкиваются таможенные органы при осуществлении контрольной деятельности за начислением и поступлением таможенных платежей, являются: недостоверное декларирование таможенной стоимости; таможенное декларирование товаров, таможенная стоимость которых ниже ценового уровня, установленного профилем риска; уклонение от уплаты таможенных платежей; противоречия правовых норм.

Принудительное взыскание таможенных платежей применяется в случае их неуплаты или неполной уплаты, если ответственное за это лицо не удовлетворило законное требование таможенных органов. Принудительное взыскание невозможно, если требование об уплате таможенных платежей не выставлено в течение трех лет со дня истечения срока их уплаты, либо со дня наступления события, влекущего обязанность уплатить таможенные платежи.

В соответствии с ТКЕАЭС, в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают таможенные пошлины, налоги принудительно за счет денежных средств или иного имущества плательщика, в том числе за счет излишне уплаченных таможенных пошлин, налогов или сумм авансовых платежей, а также за счет обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

При этом в соответствии с пунктом 2 статьи 349 Таможенного кодекса недоимкой является сумма неуплаченных таможенных пошлин, налогов. Под задолженностью можно понимать сумму денежных средств, включающую в себя недоимку, проценты и пени, не уплаченная или недоплаченная плательщиком либо не взысканная или недовзысканная таможенными органами.

Принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов производится с лиц, ответственных за уплату таможенных пошлин и налогов, либо за счет стоимости товаров, в отношении которых таможенные пошлины и налоги не уплачены.

Принудительное взыскание с юридических лиц производится за счет

денежных средств плательщика, находящихся на счетах в банке, или за счет иного имущества, а также в судебном порядке. В отношении физических лиц принудительное взыскание производится только в судебном порядке.

Принудительный порядок взыскания также применяется в отношении пеней, начисленных за просрочку уплаты таможенных платежей и процентов за предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин и налогов.

Обязательным условием применения таможенными органами мер по принудительному взысканию таможенных пошлин и налогов является направление лицу, ответственному за их уплату, требования об уплате таможенных платежей.

Принудительное взыскание таможенных платежей не производится в следующих случаях:

- если требование об уплате таможенных платежей не выставлено в течение трех лет со дня истечения срока их уплаты либо со дня наступления события, влекущего обязанность лиц уплачивать таможенные пошлины, налоги в соответствии с Таможенным кодексом;

- если размер неуплаченных сумм таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, указанных в одной таможенной декларации, либо товаров, отправленных в одно и то же время одним и тем же отправителем в адрес одного получателя, составляет менее 150 рублей.

Просрочка платежа влечет уплату пени, начиная со дня, следующего за днем истечения сроков уплаты. Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой ставки рефинансирования Банка России, действующей в период просрочки. Пени уплачиваются помимо сумм недоимки независимо от применения иных мер ответственности за нарушение таможенного законодательства. Срок уплаты пени - одновременно с уплатой сумм таможенных платежей или после этого, но не позднее одного месяца со дня такой уплаты.

До начала принудительного взыскания, не позднее 10 дней со дня обнаружения факта неуплаты или неполной уплаты, таможенный орган обязан

представить плательщику требование в виде письменного извещения о неуплаченной в установленный срок сумме платежей и об обязанности ее уплатить в срок не менее 10 рабочих дней и не более 20 дней со дня его получения. Требование об уплате таможенных платежей направляется плательщику независимо от привлечения его к уголовной или административной ответственности.

Принудительное взыскание может быть бесспорным и оспариваемым. Бесспорным оно является для юридических лиц, когда взыскание производится за счет безналичных денежных средств на счетах плательщика, а также за счет иного его имущества. Если взыскание производится в судебном порядке (для физических лиц), оно считается оспариваемым.

При бесспорном взыскании решение об этом является основанием для направления в банк плательщика инкассового поручения на списание с его счетов и перечисление на счет таможенного органа необходимых денежных средств. При отсутствии таких средств взыскание может быть обращено на товары, не выпущенные для свободного обращения; неизрасходованный остаток невостребованных сумм авансовых платежей: денежный залог или иное имущество плательщика, в том числе на наличные денежные средства.

Для того чтобы таможенные платежи уплачивались в полном объеме и своевременно необходимо принять комплекс мер, а именно: усилить контроль за обоснованностью предоставления льгот по уплате таможенных платежей; применять обеспечение уплаты таможенных платежей; таможенные посты обязаны своевременно направлять в отдел таможенных платежей (ОТП) электронные копии таможенных деклараций, таможенных приходных ордеров и т.п.

В целях совершенствования системы уплаты таможенных платежей было предложено создание в каждом федеральном округе отдельного расчетного таможенного центра (РТЦ) по обслуживанию юридических лиц, и отдельного

РТЦ для физических лиц, имеющих налоговую регистрацию в соответствующем регионе (ИНН).

При этом по вопросам учета денежных средств, учета задолженности по уплате таможенных и иных платежей, участник ВЭД будет взаимодействовать с РТЦ, а по остальным возникающим вопросам – с Челябинской таможней, как обслуживающего регион по таможенным операциям. Основные контрольные функции входят в компетенцию Главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования.

Функции же по учету и ведению лицевых счетов участников ВЭД относятся к компетенции создаваемого таможенного расчетного центра в Челябинской таможне. На уровне таможенного поста Челябинской таможни осуществляется списание таможенных платежей с единых лицевых счетов участников ВЭД, принятие денежного залога, корректировка таможенной стоимости товаров, а также корректировка подлежащих уплате сумм таможенных платежей.

Сотрудники Челябинской таможни в целях контроля полноты уплаты и взыскания таможенных платежей смогут наиболее гибко взаимодействовать с налоговыми органами и Федеральной службой судебных приставов, так как мероприятия по взысканию задолженности по уплате таможенных платежей наиболее эффективно производить по месту налоговой регистрации декларанта и перенести срок уплаты таможенных платежей на период после выпуска товаров (до 14-и дней)

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.) по состоянию на 2015 г.
2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза от 01.01.2018г.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК России) от 30.11.1994 г. Ч. 1. – ред. от 02.03.2015 г.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК России) от 26.01.1996 г. Ч. 2. – ред. от 22.01.2015 г.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. – ред. от 06.04.2015 г.
6. Александров, И.М. Таможенные сборы и пошлины: учебник /И.М. Александров – М.: Издательско–торговая корпорация «Дашков и Ко», 2016. – 318 с.
7. Амирян, А.Г. Механизм уплаты таможенных платежей в ЕАЭС // Современное таможенное регулирование в условиях функционирования единого экономического пространства. – 2018.– №3 – С. 6–10.
8. Артемьев, А.А. Проблемы в сфере таможенных платежей, не решаемые законопроектом. – 2017. – № 1. – С.23 – 27.
9. Базарова, А.С. Таможенные платежи и таможенная стоимость ввозимых товаров // Все для бухгалтера. – 2017. – №10. – С. 30–36.
10. Бакаев, О.Ю. Таможенное право России: учебник /О.Ю. Бакаев – М.: Юристъ, 2018. – 427 с.
11. Баландина, А. Г. Таможенно–тарифная политика в России: учебник /А. Г. Баландина– М.: Издательский дом Дело РАНХиГС, 2018. – 228 с.
12. Бекашев, Е. К. История таможенного дела: учебник / Е. КБекашев – М.: Проспект, 2018. – 336 с.
13. Боков, В. К. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства России. – М.: Проспект, 2018. – 172 с.

14. Болдырева, И.А. Влияние динамики таможенных платежей на формирование доходной части федерального бюджета // Проблемы современной экономики.– 2018. – №4. – С. 199–201.
15. Борисов, С.М. ЕАЭС: совместное взимание ввозных таможенных пошлин // Деньги и кредит.– 2018. – №3. – С. 33–36.
16. Бородавко, Е.Н. Контроль таможенной стоимости как фактор сдерживания либерализации внешней торговли стран–членов единого экономического пространства // Теория и практика таможенного дела и внешнеэкономической деятельности.– 2018. – №1. – С. 108–121.
17. Буваева, Г. Н. Международное таможенное право. – М.: Юрайт, 2018. – 376 с.
18. Вериш, Т.А. Проблемы взимания таможенных платежей // Проблемы и перспективы экономики и управления.– 2018. – №1. – С. 248–251.
19. Вещунова, Н.Л. ЕАЭС: учебное пособие /Н.Л. Вещунова– СПб.: Питер, 2018. – 416 с.
20. Гирич, А.М. Судебная практика по таможенным спорам: учебник / А.М. Гирич– М.: ТКВелби, Изд–во Проспект, 2018. – 288 с.
21. Годин, А.М. Взимание и взыскание таможенных платежей. – М.: Издательско–торговая корпорация «Дашков и Ко», 2018. – 568 с.
22. Давиденко, Л.Г. Налоги и таможенные платежи: учебник /Л.Г. Давиденко– СПб: ИЦ Интермедия, 2018. – 199 с.
23. Досмырза, Д.Н. Концептуальные перспективы развития таможенного администрирования // Современное таможенное регулирование в условиях функционирования единого экономического пространства. – 2018. – С. 37–44.
24. Иванова, В.Ю. Таможенные пошлины во внешнеторговой деятельности // Вестник Сибирского федерального университета. – №3. – 2018. – С. 11–13.
25. Иванча, И.И. Роль таможенной службы в развитии государственного финансового контроля поступления таможенных платежей // Вестник Томского

государственного университета.– 2018. – №1. – С. 143–144.

26. Игошин, Р.Е. Анализ доходной части бюджета России, формирующейся за счет таможенных пошлин // Экономика и менеджмент инновационных технологий.– 2018. – №2. – С. 13–19.

27. Иконникова, И.Н. Таможенные пошлины. Таможенное законодательство // Сибирский таможенный вестник. –2017. –№5. – С. 28–29.

28. Ильин, М.Н. Взыскание таможенных платежей и пошлин // Таможня. – 2018. – №2. – С. 26–27.

29. Колумбекова, Т.Е. Совершенствование системы уплаты таможенных платежей в современных условиях // TerraEconomics. – №3. – 2018. – С. 89–93.

30. Коник, Н. Н. Таможенное дело:учебник / Н. Н. Коник. – М.: Омега–Л, 2018. – 206 с.

31. Косаренко, Н.Н. Таможенное право России: учебник /Н.Н. Косаренко– Ростов н/д: Феникс, 2018. – 320 с.

32. Кузнецов, В. Как взыскать таможенные пошлины // Таможня. –2018. – №3. –С. 13.

33. Лупей, Н.А. Взыскание налогов и платежей: правовые аспекты. – М.: Издательско–торговая корпорация «Дашков и Ко», 2018. – 232 с.

34. Матвиенко, Г.В. Принципы установления и взимания таможенных платежей: соотношение частных и публичных интересов // Современное таможенное регулирование в условиях функционирования единого экономического пространства. – 2018. – №1. – С. 63–70.

35. Маховикова, Н. Г. Таможенное дело: учебник /Н. Г. Маховикова– М.: Юрайт, 2018. – 408 с.

36. Немирова, Г.И. Таможенные платежи как фактор развития экономического потенциала России // Экономика и социум.– 2018. – №1. – С. 29–33.

37. Новиков, В. Таможенно–тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость: учебник. – М.:

Бином, Лаборатория знаний, 2018. – 328 с.

38. Оразалиев, А.А. Особенности и проблемы взимания таможенных и иных платежей таможенными органами России на современном этапе Евразийской интеграции // Управление экономическими системами.– 2018. – №3. – С. 12–20.

39. Остроумов, Н.В. Правовой статус таможенно–тарифного регулирования // Юридическая наука.– 2018. – №3. – С. 58–61.

40. Панкратова В.И. Правовое регулирование отношений в процессе поступления и распределения таможенных платежей в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Финансовое право.– 2015. – №1. – С. 43–46.

41. Пашенко, А.В. Процедуры установления таможенных платежей. /Правоотношения по установлению и уплате таможенных пошлин в ЕАЭС: монография. – М.: Институт публично–правовых исследований, 2018. – 160 с.

42. Перов, А.В. Российская таможня переходит на использование ЕАД. – М.: Юрайт – Издат, 2017. – 939 с.

43. Покровская, Н. В. Таможенное дело. – М.: Юрайт, 2018. – 732 с.

44. Постников, Л.В. О налоговой природе таможенных платежей // Вестник Алтайского государственного аграрного университета.– 2018. – №1. – С. 134–137.

45. Руденко, Л.Н. Экономика таможенного дела. – М.: Дело и Сервис, 2018. – 112 с.

46. Савинова, Е.А. Статистический анализ объёмов и структуры таможенных платежей в России // Экономика и современный менеджмент. — 2018. – №4. – С. 41–45.

47. Сафина, Д.И. Динамика и структура поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет Российской Федерации с момента вступления России в ВТО // Вестник томского политехнического университета.– 2018. – №2. – С. 262–267.

48. Сокольникова, О.Б. Развитие института таможенных платежей в

России / О.Б. Сокольникова // Финансы и кредит. –2017. –№17. –С. 47–49.

49. Трунов, А.В. Таможенная декларация: как учесть таможенные платежи / А.В. Трунов // Российский налоговый курьер. –2017. –№23. –С. 22–25.

50. Халевинская, Е.Д. Таможенная политика. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА–М, 2017. – 304 с.

51. Шепелева, П.М. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности. – М.: Дашков и Ко, 2018, – 132 с.