

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

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, начальник ОТП
Челябинской таможни

_____ О.А. Ершова
_____ 20__ г.

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

_____ Е.А. Степанов
_____ 20__ г.

Исследование особенностей контроля правильности начисления
и уплаты таможенных платежей на примере Челябинской
таможни

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.05.02.2018.344.ПЗ ВКР

Руководитель работы
доцент, к.э.н.

_____ Е.В. Федина
_____ 2018 г.

Автор работы
студент группы ЭУ– 531

_____ К.В. Плотникова
_____ 2018 г.

Нормоконтролер
специалист по УМР

_____ В.А. Фролова
_____ 2018 г.

Челябинск 2018

АННОТАЦИЯ

Плотникова К.В. Исследование особенностей контроля правильности исчисления и взимания таможенных платежей на примере Челябинской таможни. – Челябинск ЮУрГУ, ЭУ–531, 2018.– 89с., 19 ил.,11табл., библиографический список – 64наим.,1 прил.,14 л. раздаточного материала ф. А4.

В дипломной работе рассмотрена характеристика таможенных платежей: порядок их начисления и уплаты. Выявлена роль таможенных платежей в формировании федерального бюджета и регулирования Внешнеэкономической деятельности. Рассмотрена организация контроля за начислением и уплатой таможенных платежей для физических лиц. Рассмотрены статистические данные по начислению и уплатой таможенных платежей, налогов, сборов в Челябинской таможне. Произведен анализ эффективности таможенного контроля за начислением и уплатой таможенных платежей, налогов, сборов в Челябинской таможне. Изучены особенности начисления таможенных платежей и рассмотрен порядок их уплаты. Определена проблематика контроля начисления и уплаты таможенных платежей для физических лиц. Предложен путь решения изложенной проблематики.

ОГЛВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	8
1 ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	10
1.1 Характеристика и значимость таможенных платежей в формировании федерального бюджета Российской Федерации.....	10
1.2 Анализ нормативно-правового регулирования сферы взимания таможенных платежей.....	25
1.3 Специфика контрольной деятельности в сфере взимания таможенных платежей.....	32
2 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ (НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ).....	43
2.1 Характеристика организации работы Челябинской таможни по контролю правильности исчисления и уплаты таможенных платежей ...	43
2.2 Анализ статистических данных, отражающих размер начисленных и доначисленных таможенных платежей (на примере Челябинской таможни).....	54
2.3 Начисление таможенных платежей на примере индивидуальных предпринимателей.....	69
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В ЧАСТИ НАЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.....	73
3.1 Выявление проблематики начисления и уплаты таможенных платежей.....	73
3.2 Разработка рекомендаций по повышению эффективности таможенного контроля правильности исчисления и уплаты таможенных платежей.....	75
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	80
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	83

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А. Документ контроля89

ВВЕДЕНИЕ

Таможенная служба Российской Федерации на современном этапе развития играет все возрастающую роль. Таможенные органы взимают пошлины, налоги и таможенные сборы; контролируют правильность исчисления и своевременность уплаты таможенных платежей; применяют меры по их уплате. Они обеспечивают на территории Российской Федерации соблюдение порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Союза, проводят таможенный контроль, совершенствуют методы по уплате таможенных платежей, создают условия способствующие ускорению товарооборота при ввозе и вывозе товаров.

Актуальность исследования. Экономические интересы государства в значительной степени определяются эффективностью его фискальной политики. С одной стороны в этом процессе участвуют такие органы исполнительной власти Российской Федерации, как Федеральная таможенная служба и Федеральная налоговая служба, с другой стороны – юридические и физические лица, являющиеся субъектами налогообложения.

Таможенные платежи служат одним из важных источников пополнения федерального бюджета Российской Федерации. Поэтому повышение собираемости таможенных платежей напрямую зависит от объемов внешнеторговой деятельности и работы таможенных органов.

Поскольку именно Федеральной таможенной службой осуществляется администрирование значительной части доходов бюджета Российской Федерации необходимо пересмотреть современную систему уплаты таможенных платежей и контроля за их поступлением в бюджет страны, требуется разработка мер по уплате таможенных платежей именно физическими лицами. Так же необходимо рассмотреть способы уклонения от уплаты таможенных платежей.

Целью выпускной квалификационной работы считается исследование специфики начисления и уплаты таможенных платежей, определение их роли в формировании бюджета государства, выявление задач в системе таможенного

обложения и разработка событий по улучшению начисления и уплаты таможенных платежей.

Исходя из цели, данной выпускной квалификационной работы, можно выделить следующие задачи:

- рассмотреть характеристику таможенных платежей;
- установить роль таможенных платежей в формировании федерального бюджета Российской Федерации и регулировании внешнеэкономической деятельности;
- представить характеристику контрольной деятельности таможенных органов за начислением и полнотой уплаты таможенных платежей;
- описать организацию работы Челябинской таможни по контролю за правильностью начисления и полнотой взимания таможенных платежей;
- проанализировать эффективность таможенного контроля за правильностью начисления и полнотой уплаты таможенных платежей;
- рассмотреть эффективность работы Челябинской таможни по начислению и уплате таможенных платежей, налогов, таможенных сборов;
- смоделировать направления совершенствования таможенного контроля за исчислением и уплатой таможенных платежей для физических лиц в Челябинской таможне;
- сформировать рекомендации по совершенствованию уплаты таможенных платежей для физических лиц в аэропорту «Баландино» города Челябинска.

Объектом исследования считаются таможенные платежи в процессе внешнеэкономической деятельности, а так же механизм контроля за начислением и полнотой уплаты таможенных платежей во внешнеэкономической деятельности.

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

1 ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПРАВИЛЬНОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

1.1 Характеристика и значимость таможенных платежей в формировании федерального бюджета Российской Федерации

Первостепенным направлением финансовой деятельности таможенных органов является деятельность, направленная на пополнение доходной части федерального бюджета за счет взимания таможенных платежей в связи перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Евразийского Экономического Союза (далее – ЕАЭС).

Таможенные платежи являются не только традиционным и активно применяемым инструментом государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, но и одной из главных составляющих федерального бюджета.

Таможенные платежи составляют значительную часть доходной части бюджета государства, что позволяет решать поставленные задачи и выполнять план на финансовый год в этом случае таможенные органы играют большую роль в частности они занимаются не только взиманием таможенных платежей, но и обеспечением их уплаты, в случае если участник внешнеэкономической деятельности, по каким либо причинам будет нарушать таможенное законодательство при этом существуют формы обеспечения уплаты (банковская гарантия, залог имущества, поручительство, денежные средства). Так же таможенные органы могут предоставлять рассрочку или отсрочку таможенных платежей. За счет таких форм таможенные органы обеспечивают наполнение федерального бюджета.

Рассматривая таможенные платежи, следует начать с определения, так что же такое таможенные платежи.

А.С. Логинова в своем пособии «Таможенные платежи» говорит о том что: Таможенные платежи, на всех исторических этапах развития российского

государства являлись источником пополнения казны. Роль таможенных платежей заключалась и в регулирование торгового баланса и всей торгово-промышленной деятельности.[41] Не могу не согласиться с мнением А.С. Логиновой, так как таможенные платежи, перечисляемые в федеральный бюджет нашего государства, составляют около 23 % всего бюджета в 2017 году. Согласно текущей оценке Минфина, доходы федерального бюджета в 2017 г. составили 14 трлн 989,5 млрд руб. Согласно сайту ФТС РФ за 2017 год таможенными органами было перечислено в федеральный бюджет 4 трлн. 462,8 млрд. рублей (рисунок 1)[58].

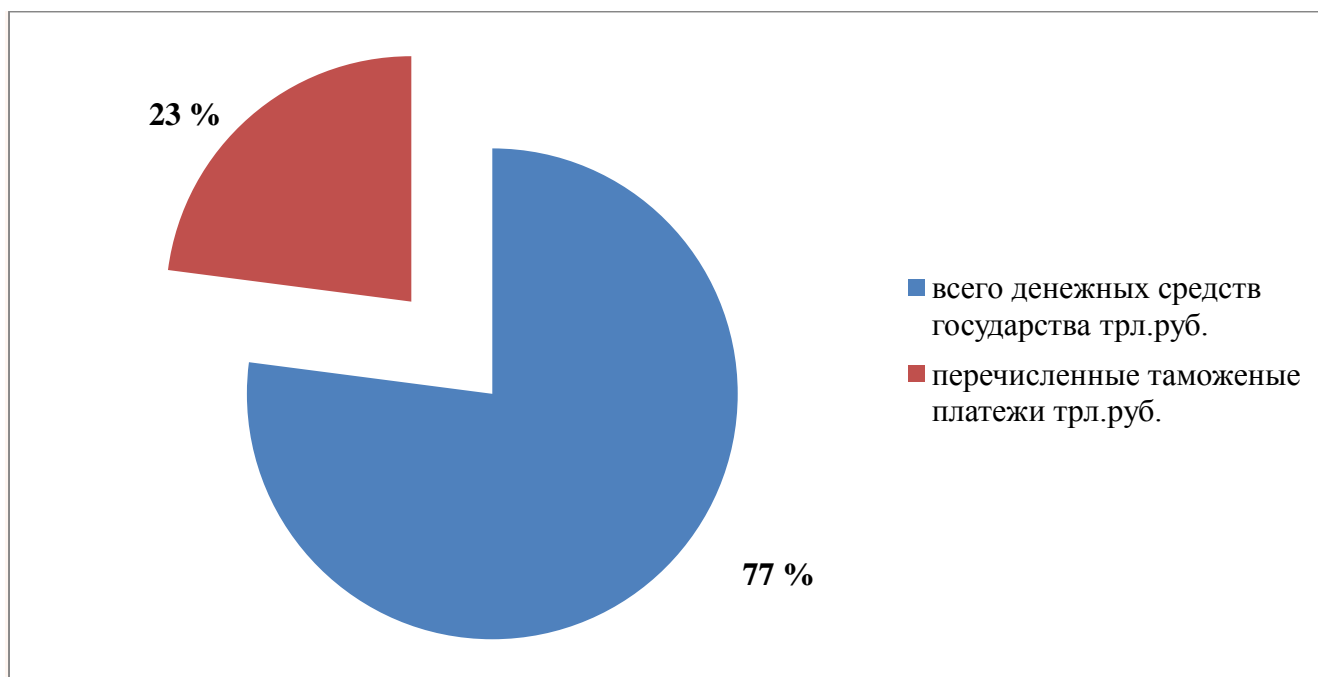


Рисунок 1 – Часть таможенных платежей во всем федеральном бюджете за 2017 год.

В отечественной литературе существует множество трактовок термина «таможенные платежи» (таблица 1). В частности, В. Г. Свинухов приводит два различных определения таможенных платежей. В одной из работ под таможенными платежами понимается обязательный взнос, который подлежит взиманию таможенными органами при ввозе или вывозе товара и который является обязательным условием импорта или экспорта товара» [42]. Так же В.Г. Свинухов под таможенными платежами подразумевает взимаемые таможенными органами налоги и сборы, которые непосредственно связаны с

перемещением товаров через таможенную границу, при этом уплата которых является неотъемлемым условием для применения таможенных процедур[43].

В.Ю. Жуковец, раскрывает понятие таможенные платежи следующим образом «это совокупность всех платежей, подлежащих уплате лицом в обязательном порядке таможенным органом за перемещение товара через таможенную границу Таможенного союза»[44].

Е.В. Романова дает следующее определение: «таможенные платежи – это таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость, акциз, таможенные сборы и иные платежи, которые предусмотрены действующим таможенным законодательством и которые взимаются таможенными органами в установленном порядке для осуществления таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности Российской Федерации»[45].

Имеет место точка зрения С.В. Халипова, который к таможенным платежам относит все налоги и сборы, обязанность взимания которых отнесена к полномочиям таможенных органов Российской Федерации[46].

В.Г. Драганов предлагает рассматривать таможенные платежи в качестве «денежных средств, которые подлежат взиманию таможенными органами Российской Федерации с лиц, принимающих непосредственное участие в перемещении товаров через государственную таможенную границу, приравнивая при этом таможенные платежи к таможенным доходам в некотором смысле»[47].

Сравнивая приведенные трактовки терминов «таможенные платежи» следует остановиться на определении «таможенных платежей» представленном в учебнике А.А. Демичева и А.С. Логиновой. Под таможенными платежами понимается совокупность сумм таможенной пошлины, акциза, налога на добавленную стоимость и таможенных сборов, взимаемых таможенными органами при пересечении товарами и транспортными средствами таможенной границы. По моему мнению, из выше перечисленных мнений мнение Демичева и Логиновой подходит больше всего, так как это определение наиболее полно объясняет то, что содержится в самом понятии «таможенные платежи» [48].

Таблица 1 – Сравнительный анализ термина «таможенные платежи»

Автор	Трактовка термина	Источник
В. Г. Свинухов	Таможенные платежи – это обязательный взнос, который подлежит взиманию таможенными органами при ввозе или вывозе товара и который является обязательным условием импорта или экспорта товара	Свинухов В. Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности. — М., 2004. — С.35.
	Таможенные платежи – это взимаемые таможенными органами налоги и сборы, которые непосредственно связаны с перемещением товаров через таможенную границу, при этом уплата которых является неотъемлемым условием для применения таможенных процедур	Свинухов В. Г. Таможенное дело. — М., 2005. — С.251.
В. Ю. Жуковец	Таможенные платежи – это совокупность всех платежей, подлежащих уплате лицом в обязательном порядке таможенным органом за перемещение товара через таможенную границу Таможенного союза	Жуковец В. Ю. Таможенное право в вопросах и ответах. — М., 2005. — С.98.

Окончание таблицы 1

Автор	Трактовка термина	Источник
Е. В. Романова	Таможенные платежи – это таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость, акциз, таможенные сборы и иные платежи, которые предусмотрены действующим таможенным законодательством и которые взимаются таможенными органами в установленном порядке для осуществления таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности Российской Федерации»	Романова Е. В. Таможенные платежи. — СПб., 2005. — С.29–30.

Источник: учебное пособие А.С. Логинова «Таможенные платежи»

Несмотря на огромную значимость таможенных платежей в формировании государственного бюджета следует отметить, что в действующем таможенном законодательстве отсутствует понятие таможенные платежи в целом, а представляет собой лишь виды таможенных платежей.

Анализируя работы различных авторов по термину «таможенные платежи» стоит особенно уделить внимание правовым источникам.

Так в ч. 1 ст. 46 ТК ЕАЭС, устанавливаются виды таможенных платежей[2], причем они схожи с положением, которые содержались в ТК РФ и ТК ТС (рисунок 2):

- ввозная таможенная пошлина;
- вывозная таможенная пошлина;
- налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза (далее-НДС);
- акциз(ы), взимаемый(ые) при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;
- таможенные сборы.

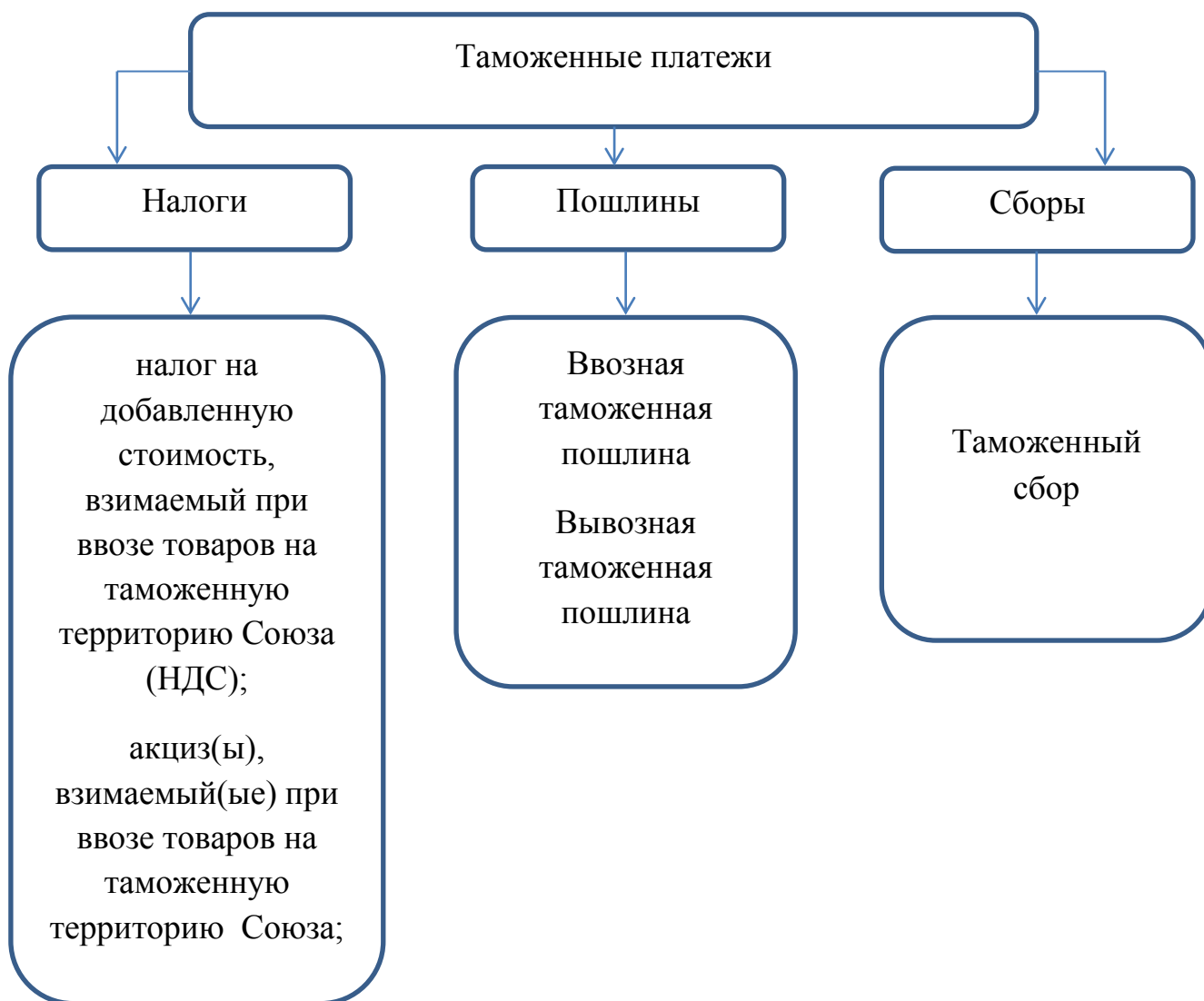


Рисунок 2 – Классификация таможенных платежей, налогов, сборов

Помимо этого таможенное законодательство характеризует особые таможенные пошлины: специальная пошлина, антидемпинговая пошлина, компенсационная пошлина, сезонные пошлины[12](рисунок 3).

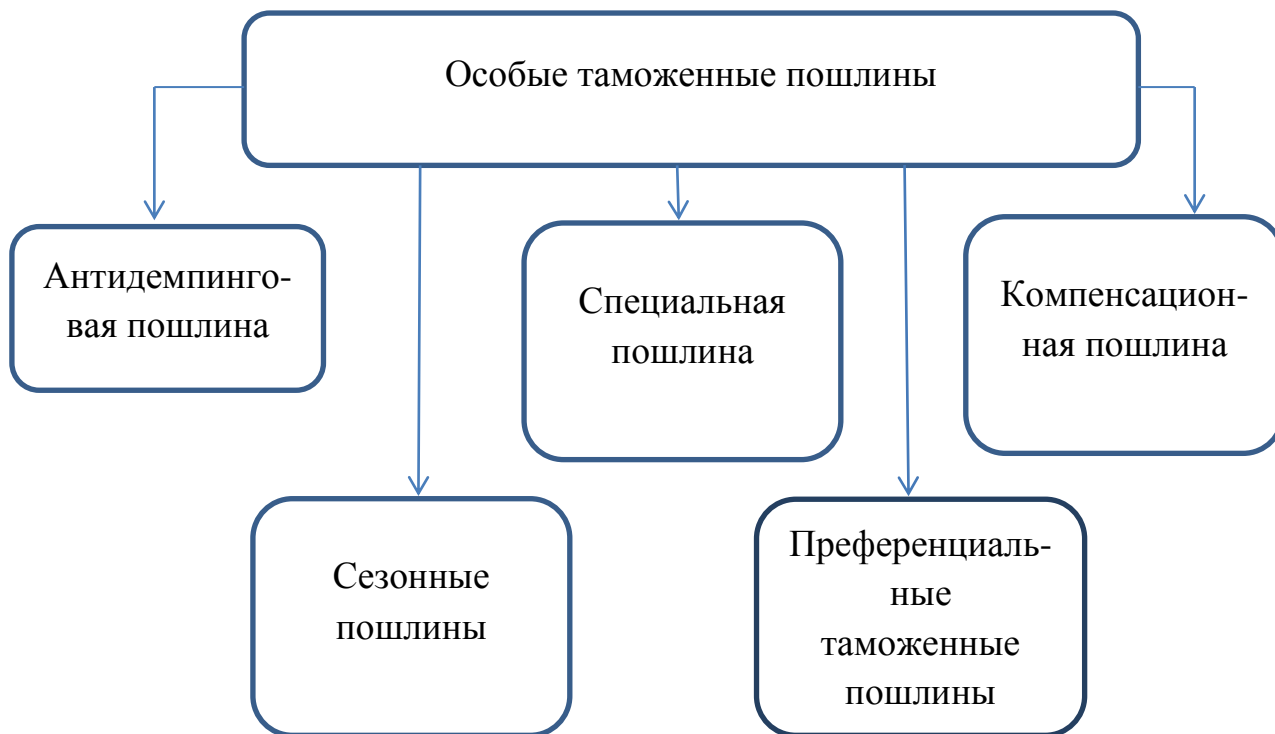


Рисунок 3 – Классификация таможенных пошлин

Кроме того, в статье 71 ТК ЕАЭС предусматривает применение специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин [2]. Они устанавливаются в соответствии с международными договорами государств-членов Союза и (или) национальным законодательством членов Союза, а взимаются по общему правилу в порядке, предусмотренном настоящим ТК ЕАЭС для взимания ввозной таможенной пошлины.

Стоит отметить, что таможенные платежи, на постоянной основе взимаемые таможенными органами, полностью закреплены за федеральным бюджетом. Наряду с другими обязательными платежами, таможенные платежи являются необходимой экономической основой внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД).

Рассмотрим отдельные виды таможенных платежей. Остановимся на таможенных пошлинах. Определение таможенной пошлины содержится в ТК ЕАЭС (ст.2 п.1 пп.33) который действует с 01.01.2018 года на территории Союза «таможенная пошлина» – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Союза [2].

При этом предусматривает классификацию таможенных пошлин в зависимости от:

особенности применения:

1) Антидемпинговые пошлины – пошлины, которые вводятся по решению Правительства Российской Федерации. Антидемпинговые пошлины применяются в случае ввоза товаров по цене ниже, чем их обычная цена в стране-производителе или в стране ввоза. Демпинг является одной из форм борьбы за рынок сбыта, и любая страна, желающая развивать собственное производство, применяет антидемпинговые пошлины как средство защиты от иностранной конкуренции.

2) Специальные пошлины – пошлины, которые взимаются таможенными органами независимо от взимания ввозной таможенной пошлины. Специальные пошлины вводятся как защитная мера отечественных производителей в следующих случаях:

- если товары ввозятся в страну в количестве и на условиях, наносящих или угрожающих нанести материальный ущерб отечественным производителям подобных или конкурирующих изделий;

- как ответная мера, если другое государство предприняло дискриминационные действия, ущемляющие интересы России.

3) Компенсационные пошлины – пошлины, которые также взимаются таможенными органами независимо от взимания ввозной таможенной пошлины. Компенсационные пошлины устанавливаются в случае ввоза товаров, при производстве которых прямо или косвенно использовались субсидии.

4) Преференциальные таможенные пошлины – это такие пошлины, ставки которых являются льготными, устанавливаются государством с целью создания особо благоприятного режима для одного или нескольких государств. Используются при ввозе определённых товаров и входят в национальную систему преференций.

Эти пошлины взимаются в порядке, предусмотренном ТК ЕАЭС главой 12. При этом порядок зачисления, распределения, возврата специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин установлен Положением о зачислении и распределении специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин (приложение № 8 к Протоколу о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам[5]).

Так же таможенные пошлины можно классифицировать времени действия:

1) Генеральные или постоянные – таможенные пошлины, ставки которых установлены одновременно органами государственной власти и не могут изменяться в зависимости от перемены обстоятельств.

2) Временные или переменные – таможенные пошлины, ставки которых изменяются в определённых случаях, установленных государственными органами власти (например, при перемене уровня внутренних или мировых цен, уровня государственных субсидий, могут использоваться в рамках единой сельскохозяйственной политики).

3) Сезонные – таможенные пошлины, применяющиеся с целью оперативного регулирования продукции сезонного характера, прежде всего сельскохозяйственной, как правило, срок их действия не превышает нескольких месяцев в год, и на этот период по этим товарам приостанавливается действие обычного таможенного тарифа (например, ввоз помидоров из Турции).

Вдобавок ко всему таможенные пошлины можно разделить по способу исчисления:

1) Номинальные таможенные пошлины – имеют такие тарифные ставки, которые указываются в таможенном тарифе и дают только самые общие представления об уровне таможенного обложения, который используется в стране при импорте или экспорте товаров.

2) эффективные таможенные пошлины отражают реальный уровень таможенных пошлин на конечные товары, вычисляются с учетом уровня пошлин, наложенных на импортные узлы и детали этих товаров.

По величине и последствиям таможенные пошлины бывают следующих видов:

1) Запретительные таможенные пошлины имеют настолько высокий тариф, что им полностью прерывается международная торговля; по моему мнению, целью запретительных таможенных пошлин может явиться борьба с нежелательным ввозом, например, предметов роскоши.

2) Ограничительные таможенные пошлины имеют достаточно высокий тариф, целью которого является повышение цены ввозимого товара притормаживание международной торговли и снижение объема экспортно-импортных операций.

Не маловажной частью в сфере таможенных платежей является Налог на добавленную стоимость. В ТК ЕАЭС (ст. 2 п.1 пп.24) говорится о том, что «налоги» – налог на добавленную стоимость, акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза.

Налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза является косвенным налогом, налоговой базой для начисления которого служит сумма следующих слагаемых: таможенной стоимости ввозимого товара, ввозной таможенной пошлины и акциза.

В соответствии с ч. 2 ст. 153 НК РФ налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется исходя из выручки от реализации товаров (работ, услуг), включающей все доходы налогоплательщика, связанные с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученные им в денежной и (или) натуральной форме, включая оплату ценными бумагами.

НДС уплачивается по принципу страны назначения: в той стране куда был ввезен товар и, соответственно, в валюте того государства куда прибыл товар.

Плательщиком НДС в рамках внешнеэкономической деятельности являются лица, перемещающие товары через таможенную границу (физическое лицо)[19].

Наряду с НДС так же уплачивается такой налог как Акциз.

Акциз – это такой налог, который взимается при перемещении через таможенную границу Союза определенной номенклатуры товаров с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Акциз уплачиваются по принципу страны назначения, таким же образом как НДС. Акциз уплачивается в отношении отдельных видов товара. Например, алкогольная продукция, табачная продукция, автомобили, бензин.

Ставки на подакцизные товары устанавливаются национальным налоговым законодательством стран-участниц ЕАЭС (таблица 2)[19 21 22 23 24].

Таблица 2 – Национальные документы стран-участниц ЕАЭС регламентирующих ставки акциза

Страна	Название национального законодательства регулирующего ставки акциза
Российская Федерация	Налоговый Кодекс Российской Федерации статья 193
Республика Армения	Закон «об акцизном налоге» ст.5
Республика Беларусь	Налоговый Кодекс Республики Беларусь статья 112
Республика Казахстан	Налоговый Кодекс Республики Казахстан статья 463
Кыргызская Республика	Налоговый кодекс Кыргызской Республики статья 287

Источник: авторская таблица на основе национальных законодательств стран-участниц ЕАЭС

Следует отметить, что обязанность по исчислению и уплате налога возложена на налогоплательщика.

Механизм исчисления и уплаты акциза предполагает определение суммы налога при совершении операций с подакцизной продукцией и включение сумм налога в цену товара. Это означает, что каждый, участвующий в обороте подакцизных товаров, осуществляет расчет суммы акциза, и при реализации

передает данную обязанность следующему контрагенту вплоть до конечного потребителя, который уплачивает акциз. Таким образом, налог регулирует потребление подакцизной продукции.

Помимо таможенных пошлин и налогов существует такой таможенный платеж как таможенный сбор.

Платежи, уплата которых является одним из условий совершения таможенными органами действий, связанных с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров называются таможенными сборами.

В соответствии с ТК ЕАЭС (статья 47 п. 1) таможенные сборы можно классифицировать на 3 вида (рисунок 4):

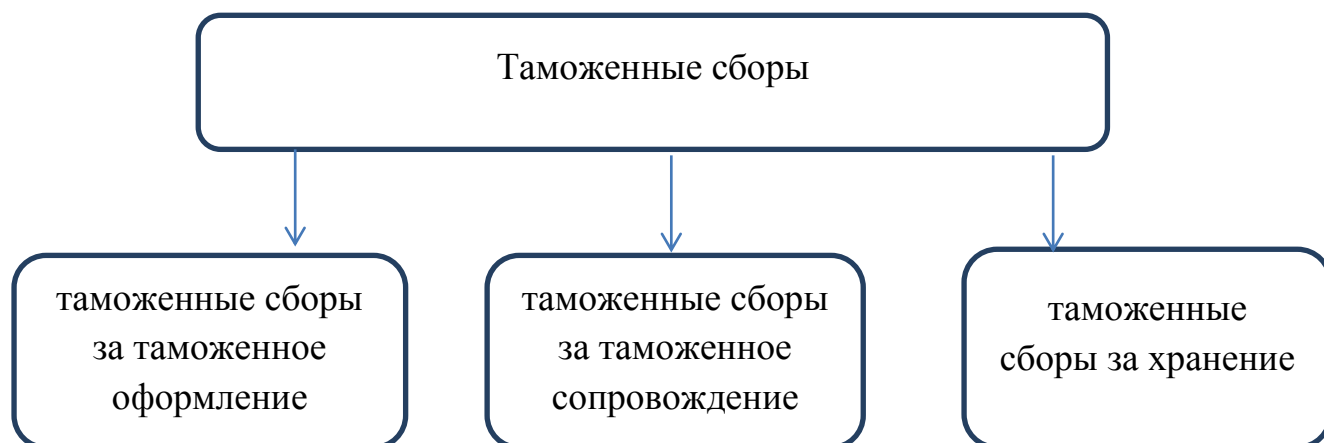


Рисунок 4 – Классификация таможенных сборов

Рассмотрим классификацию таможенных сборов более подробно.

Во-первых, сбор за таможенное оформление – это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров. Другими словами – это «компенсация» таможенному органу его затрат на ваше обслуживание. Таможенный сбор уплачивается одновременно с подачей таможенной декларации в таможенный орган.

Во-вторых, сбор за таможенное сопровождение – это платеж, взимаемый таможенными органами в том случае, когда требуется сопровождение товара или ТС.

В третьих таможенный сбор за хранение – это платеж, взимаемый таможенными органами за товары, хранящиеся на складе таможенного органа.

Для такого вида таможенных платежей как таможенный сбор существуют ставки, по которым они рассчитываются. В Российской Федерации размер ставок таможенных сборов определяется Постановлением Правительства РФ от 28.12.2004 № 863 (ред. от 12.12.2012) «О ставках таможенных сборов за таможенные операции»[26].

Ставка таможенного сбора, фиксированная и зависит от таможенной стоимости декларируемых товаров (то есть цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары при их продаже для ввоза на таможенную территорию Таможенного союза и дополненной расходами по перевозке (транспортировке), страховке товаров, пересчитанной в рубли).

Данный вид таможенных платежей исчисляется лицами, на которые государством возложена самостоятельная ответственность за их уплату, а также они исчисляются таможенными органами при выставлении требований об их уплате. Исчисление сумм, которые подлежат уплате, производится в валюте Российской Федерации.

Значимость таможенных платежей в формировании федерального бюджета

Таможенные платежи представляют собой значимый регулирующий механизм участия страны в системе внешнеэкономических связей. По большей части, именно они определяют место и значимость страны в международном разделении труда и гарантируют существенную часть доходов государства. На сегодняшний день таможенные платежи выступают как важный источник формирования доходной части федерального бюджета Российской Федерации за счет международных сделок (рисунок 5)[63]. Согласно ТК ЕАЭС, к таможенным платежам относятся: ввозная и вывозная таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость (далее-НДС), таможенные сборы и акциз, которые взимаются при ввозе товаров на таможенную территорию Союза. Получение Россией доходов от импорта и экспорта товаров и услуг, играет особую роль в

таможенном регулировании внешнеторговой деятельности и контроле над перемещением товаров через таможенную границу Союза. Именно такие поступления таможенных платежей являются одним из основных источников пополнения доходной части федерального бюджета страны. Обеспечение таможенными органами взимания таможенных платежей происходит при помощи эффективно организованного администрирования импорта, а именно НДС, ввозные таможенные пошлины, акцизы и прочие денежные средства, которые поступают в процессе ведения страной внешнеэкономической деятельности.



Рисунок 5 – Классификация международных сделок

За последние годы можно отметить кризисную ситуацию в России, которая напрямую нашла свое отражение в федеральном бюджете страны. Именно поэтому разумно было бы провести анализ пополнения федерального бюджета

путем взимания таможенных платежей. Рассмотрим пополнение федерального бюджета за счет таможенных платежей в период с 2013-2017, которые в большей степени влияют на объемы таможенных платежей (таблица 3, рисунок 6)[55, 56, 57, 58, 59]

Таблица 3 – Таможенные платежи администрируемые таможенными органами в федеральный бюджет в период с 2013 по 2017 года

Год	Сумма трл. рублей
2013	6564,56
2014	7008,14
2015	4 910,7
2016	4 360,5
2017	4 462,8

Источник: по статистике сайта Федеральной Таможенной Службы РФ

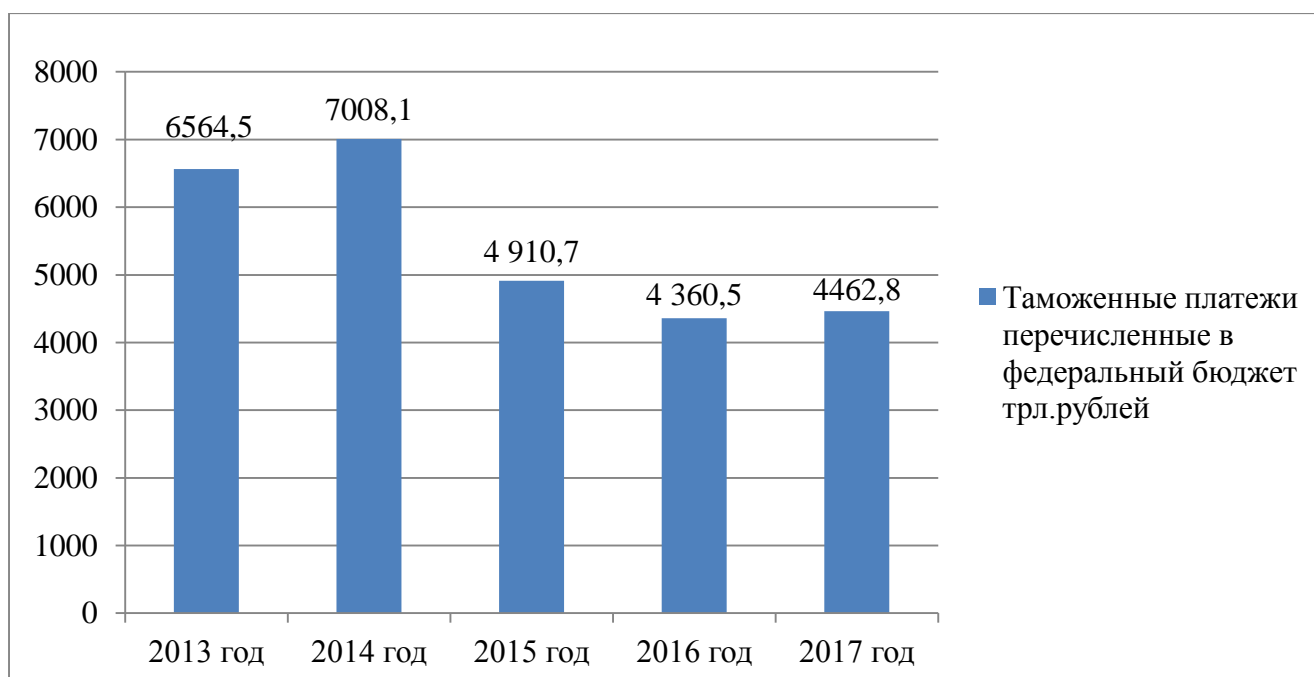


Рисунок 6 – Динамика таможенных платежей перечисляемых в федеральный бюджет Российской Федерации в период с 2013 по 2017 года

Исходя из данных представленных на рисунке 6, наибольшая сумма перечисленных таможенных платежей ФТС России в бюджет государства за

рассматриваемый период с 2013 по 2017 год, составила 7 008,14 млрд. рублей в 2014 году. Минимальная сумма администрируемых таможенных платежей ФТС РФ наблюдается в 2017 году.

По рисунку 6 можно выделить проблему недопоступления таможенных платежей по сравнению с 2014 годом. Но она отличается в большую сторону от прогнозируемых поступлений.

Проблема недопоступления таможенных платежей в федеральный бюджет страны в сравнении с 2014 годом, по моему мнению, во многом определена тем, что недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности стремятся снизить количество перемещаемых товаров, выдать одни товары за другие или используют товары прикрытия, что приводит к изменению классификационного кода декларируемого товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (далее – ТНВЭД) и снижению сумм, подлежащих уплате таможенных платежей. За счет недостоверного декларирования в федеральный бюджет недопоступают миллиарды рублей.

1.2 Анализ нормативно-правового регулирования

Поступающие таможенные платежи составляют значительную часть доходов бюджета, и процедура их поступления и дальнейшего использования (распределения) нуждается в четкой правовой регламентации. Статья 57 Конституции РФ гласит, что каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы[1]. При этом законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. Правовая база взимания и начисления таможенных платежей состоит из наднационального законодательства, национального законодательства и международно-правовых договоров и соглашений с участием России в части, касающейся вопросов таможенно-тарифного регулирования.

Наднациональным таможенным законодательством является, конечно же, Таможенный кодекс Евразийского Экономического Союза[2].

Национальные законодательные основы по таможенно-тарифному регулированию содержатся в Налоговом кодексе Российской Федерации[19], в Федеральном законе от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [27]; в Законе РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» [18], Но конечно, на национальном уровне таможенного регулирования приоритет принадлежит Федеральному закону «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 г. №311-ФЗ[16], заменившему в своё время Таможенный кодекс Российской Федерации и Таможенный кодекс Таможенного Союза. Законом определяется правовой статус российских таможенных органов, закрепляются принципы их деятельности и критерии оценки их работы; устанавливается порядок обжалования решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц; регулируются особенности проведения отдельных таможенных операций и осуществления таможенных процедур (таблица 4).

Важную роль в механизме нормативно-правового регулирования взимания таможенных платежей и сборов играют подзаконные акты, которые принимаются во исполнение законов и должны им соответствовать. При их регистрации в Министерстве юстиции Российской Федерации осуществляется контроль за соответствием ведомственных норм предписаниям соответствующих законов. Таможенно-тарифные отношения регулируются также указами Президента Российской Федерации и Постановлениями Правительства РФ.

Ведомственные подзаконные акты представлены приказами бывшего Государственного таможенного комитета России, Комиссией ЕЭК и нынешней Федеральной таможенной службой России. В пределах своей компетенции ФТС России издает нормативно-правовые акты по таможенному делу, которые обязательны для исполнения всеми таможенными органами и иными государственными органами Российской Федерации, предприятиями,

учреждениями, организациями независимо от формы собственности, подчиненности, а также должностными лицами и гражданами, осуществляющими внешнеэкономические операции или имеющими отношение к внешнеэкономической деятельности. Такие нормативно-правовые акты определяют принципы построения системы таможенно-тарифного регулирования нашей страны, порядок перемещения товаров через границу, исчисление и взимание таможенных платежей и сборов, а так же ставки таможенных пошлин. Например: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 07.11.2017 № 137 «О расчете таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин» (вместе с «Порядком заполнения расчета таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и внесения в такой расчет изменений» [4]); Приказ ФТС России от 02.11.2011 № 2245 (ред. от 27.12.2012) «Об утверждении Типовой формы соглашения о применении централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов» (Зарегистрировано в Минюсте России 13.12.2011 № 22586)[35]; Приказ ГТК РФ от 04.01.1995 № 2 (ред. от 28.06.2002) «О контроле за начислением и взысканием таможенных платежей»[37]; Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 (ред. от 16.02.2018) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза»[6] (таблица 4).

А так же, внутренние правовые основы взимания и начисления таможенных платежей регулируют отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения и состоит из Налогового кодекса Российской Федерации и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

Таблица 4 – Характеристика нормативно-правовых документов

Нормативно-правовой акт	Сфера регулирования
Конституция Российской Федерации	Устанавливает платежи в области таможенного дела.
Федеральный Закон 311	Устанавливает сроки, порядок, формы уплаты таможенных платежей на территории Российской Федерации.
Налоговый Кодекс Российской Федерации	Устанавливает элементы косвенных налогов подлежащих уплате в области таможенного дела.
Таможенный Кодекс Евразийского Экономического Союза	<p>Устанавливает на таможенной территории Евразийского Экономического Союза:</p> <p>Общие положения о таможенных платежах</p> <ul style="list-style-type: none"> •Исчисление таможенных пошлин, налогов •Сроки и порядок уплаты таможенных пошлин, налогов •Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов •Возврат (зачет) сумм таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств (денег) •Специальные, антидемпинговые, компенсационные и иные пошлины, применяемые в целях защиты внутреннего рынка.
Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе»	Устанавливает сезонные, специальные таможенные пошлины и порядок их установления в сфере таможенных платежей, а так же устанавливает льготы.

Окончание таблицы 4

Нормативно-правовой акт	Сфера регулирования
Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 07.11.2017 № 137 «О расчете таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин»	Устанавливает порядок заполнения расчета таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в сфере таможенных платежей на таможенной территории Евразийского Экономического Союза.
Приказ ФТС России от 02.11.2011 № 2245 (ред. от 27.12.2012) «Об утверждении Типовой формы соглашения о применении централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов»	Устанавливает порядок централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов в Российской Федерации.
Приказ ГТК РФ от 04.01.1995 № 2 (ред. от 28.06.2002) «О контроле за начислением и взысканием таможенных платежей»	Устанавливает порядок контроля таможенным органом за начислением взысканием таможенных платежей в Российской Федерации.
Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 (ред. от 16.02.2018) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза»	Устанавливает единую товарную номенклатуру в странах-участницах ЕАЭС и установление единого таможенного тарифа для стран-участниц ЕАЭС.

Источник: нормативно-правовые акты Российской Федерации

Ввозные и вывозные таможенные пошлины устанавливаются в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Таможенные сборы регламентируются Правительством Российской Федерации.

Акциз, НДС регламентируются Правительством Российской Федерации.

Сезонные, антидемпинговые, компенсационные, специальные пошлины регламентируются Правительством Российской Федерации (таблица 5).

Таблица 5 – Документы, регламентирующие таможенные платежи, налоги, таможенные сборы

Название таможенной пошлины, налога, сбора	Какой документ регламентирует
Ввозные и вывозные таможенные пошлины	ст. 19 ФЗ № 164-ФЗ от 8 декабря 2003 г. «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», а так же Договор «о Евразийском экономическом союзе» от 29 мая 2014 года, Единым Таможенным Тарифом, ТК ЕАЭС
Таможенные сборы	Регламентируются статьей 130 ФЗ-31, Правительство Российской Федерации Постановление от 28 декабря 2004 года № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции», Таможенный Кодекс Евразийского Экономического Союза
Акциз	Налоговый кодекс Российской Федерации гл. 22
НДС	Налоговый кодекс Российской Федерации гл. 21
Сезонные, антидемпинговые, компенсационные, специальные	Регламентируются Таможенным Кодексом Евразийского Экономического Союза гл. 12

Источник: нормативно-правовые акты Российской Федерации

Региональные таможенные управления и таможни также могут издавать нормативно-правовые акты в пределах своей компетенции. Данные акты действуют в границах региона деятельности издавшего их таможенного органа (например, правила пользования таможенным складом, внутренний распорядок таможни и т.д.).

Международно-правовые соглашения также составляют правовую базу взимания и начисления таможенных платежей и упорядочивают вопросы таможенно-тарифного регулирования. Такими международно-правовыми соглашениями являются:

1. Международная конвенция «Об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская Конвенция)» 1979 г. в редакции от 26 мая 1999 г [9]. Киотская Конвенция направлена на стимулирование внешней торговли путем упрощения и ускорения таможенного декларирования и таможенного контроля без нанесения ущерба государству и участникам внешнеэкономической деятельности.

2. Таможенная Конвенция «О международной перевозке грузов с применением книжки МДП (конвенция МДП)» от 14 ноября 1975г. с поправками 1997г [10]. Конвенция МДП направлена на обеспечение беспрепятственного перемещения грузов с минимальными задержками в пути и в то же время на обеспечение максимальной таможенной безопасности.

3. Таможенная Конвенция «О карнете АТА для временного ввоза» 1961г [11]. Эта Конвенция устанавливает упрощенное и ускоренное оформление временного ввоза товаров в связи с проведением ярмарок выставок а так же перемещения через границу товаров и образцов профессионального оборудования. Целями данной Конвенции являются:

- ускоренное и более дешевое таможенное оформление временно ввозимых товаров. Другие таможенные документы, предусмотренные в этом случае национальным законодательством соответствующей страны, не оформляются;

- отсутствие необходимости предоставлять в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей различные залогов, депозиты, банковские гарантии и т.п. при временном ввозе товаров, поскольку сам карнет АТА является такой международной гарантией;

- осуществление деловых поездок по нескольким странам с многократным выездом из своей страны и возвращением в неё в течение срока действия документа;

4. Конвенция «О временном ввозе (Стамбульская Конвенция)» от 26 июня 1990г [12]. Конвенция направлена на упрощение таможенного декларирования при временном ввозе товаров.

5. Конвенция «О гармонизированной системе классификации и кодирования товаров» 1983г.(1988г.)[13]. Направлена на упрощения процедур торговли и обмена информацией путем гармонизации описаний, классификации и кодирования товаров во внешней торговле. Используется для формирования таможенных тарифов и сбора статистических данных о внешней торговле.

6. Международная Конвенция «О взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений» от 9 июня 1977 г[14]. Устанавливает, что таможенные службы стран участниц этой конвенции соглашаются, между собой, что будут оказывать друг другу взаимное содействие в целях предотвращения, расследования и пресечения таможенных правонарушений в соответствии с положениями настоящей Конвенции.

7. Таможенная Конвенция «О контейнерах» 1972 г[15]. Устанавливает условия ввоза, уплату пошлин и сборов для контейнеров, ввозимых на территорию стран-участниц Конвенции.

В случае возникновения каких-либо противоречий между нормами внутреннего законодательства и предписанием, установленным в международном договоре, применяется международно-правовая норма.

1.3 Специфика контрольной деятельности в сфере взимания таможенных платежей

Таможенные пошлины, налоги, сборы являются важным элементом в пополнении федерального бюджета, что подтверждает актуальность вопроса контрольной деятельности за полнотой их взимания.

И так контрольная деятельность таможенных органов направлена на обеспечение законности и правопорядка путем пресечения неправомерных действий должностных лиц и участников внешнеэкономической деятельности.

Контрольные функции ФТС РФ включают в себя:

- таможенный контроль ввоза и вывоза товаров через границу Союза;
- контроль таможенной стоимости товаров;

- систему управления рисками, контроль за начислением и уплатой таможенных платежей.

К основным направлениям контрольной деятельности таможенных органов, относятся (рисунок 7):



Рисунок 7 – Направления контрольной деятельности таможенных органов

Рассмотрим направления контрольной деятельности таможенных органов более подробно.

1. Контрольная функция таможенных органов включает:

а) проведение таможенного контроля. В соответствии со статьей 2 п.1 пп.41 ТК ЕАЭС «таможенный контроль» – совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании;

б) осуществление валютного контроля. В соответствии с Федеральным законом от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон о валютном контроле) таможенные органы являются агентами валютного контроля[27].

Валютный контроль операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Союза, заключается в проверке таможенными органами соблюдения сроков перечисления валютной выручки на счета в уполномоченные банки, подписавшие паспорта сделки по соответствующим внешнеторговым контрактам. Валютный контроль осуществляется таможенными органами также с целью проверки:

- ввоза на таможенную территорию Союза товаров, в отношении которых были перечислены за рубеж денежные средства;
- возврата в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за навезённые товары.

2. Фискальная функция таможенных органов представляет собой Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты таможенных платежей.

3. Административно-процессуальная функция таможенных органов включает:

- а) привлечение таможенными органами к ответственности лиц, совершивших административные правонарушения;
- б) производство по жалобам на решения, действия (бездействие) таможенных органов, нарушающие права граждан и организаций.

4. Учетно-регистрационная функция. Данная деятельность реализуется по трем следующим направлениям:

- а) таможенное декларирование товаров и транспортных средств. ТК ЕАЭС установлено, что все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Союза, подлежат таможенному контролю и таможенному декларированию[2]. При осуществлении таможенного контроля таможенные органы и их должностные лица не вправе устанавливать требования и

ограничения, не предусмотренные положениями ТК ЕАЭС и законодательством стран участниц Союза. В соответствии с Федеральным законом «О таможенном регулировании в РФ», таможенные органы вправе останавливать автотранспортные средства, в том числе не осуществляющие международных перевозок товаров, если на указанных транспортных средствах перевозятся товары, находящиеся под таможенным контролем, в целях проверки товаров и документов на них. Самостоятельно таможенные органы могут останавливать автотранспортные средства исключительно в зонах таможенного контроля, созданных вдоль таможенной границы. В иных местах остановка автотранспортных средств осуществляется органами внутренних дел, уполномоченными в области обеспечения безопасности дорожного движения, при их взаимодействии с таможенными органами;

б) ведение таможенной статистики: итоговые отчеты, обо всех сферах таможенного дела, направляемые в ФТС РФ;

в) ведение реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела. Деятельность юридических лиц в качестве таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и таможенных брокеров допускается при условии их включения соответственно в Реестр таможенных перевозчиков, Реестр владельцев складов временного хранения, Реестр владельцев таможенных складов или Реестр таможенных брокеров.

Реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, ведутся ФТС России (с обязательной публикацией таких Реестров не реже одного раза в три месяца).

5. Нормотворческая функция. В соответствии с Указом Президента РФ от 11 мая 2006 г. № 473 «Вопросы Федеральной таможенной службы» на ФТС России возложены функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела[28]. Результатами реализации данной деятельности выступают приказы и распоряжения ФТС

России, принимаемые во исполнение положений федеральных законов (в частности, ТК ЕАЭС) и отдельных подзаконных документов (постановления Правительства РФ, указы Президента РФ, приказы ФТС РФ).

6. Информационная и консультационная функция реализуются по следующим направлениям:

а) предоставление информации о причинах принятого решения, совершенного действия (бездействия);

б) информирование о правовых актах в области таможенного дела

в) консультирование по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов. Консультирование осуществляется таможенными органами на безвозмездной основе. Оно является обязанностью таможенных органов;

д) принятие предварительных решений. Предварительное решение выделено законодателем в самостоятельный институт.

7. Хозяйственная функция. Осуществление хозяйственной деятельности заключается в обеспечении нормальной и бесперебойной работы всей системы таможенных органов. В содержание данной функции входят вопросы финансирования, материального обеспечения, строительства таможенной инфраструктуры: речь идет о надлежащем оборудовании пунктов пропуска через таможенную границу Союза, строительстве досмотровых помещений и площадок, складских помещений и другие.

Уголовно-процессуальная функция таможенных органов. Содержанием уголовно-процессуальной функции является осуществление предварительного расследования в форме дознания по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ч. 1 ст. 188 и ст. 194 УК, а также производство неотложных следственных действий по преступлениям, предусмотренным ч. 2–4 статья 188, статья 189, 190, 193 УК РФ[20].

Таможенные органы в сфере взимания таможенных платежей выполняют контрольные функции, которые заключаются в следующем[18]:

- а) проведение таможенного контроля;
- б) контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты таможенных платежей;
- в) привлечение таможенными органами к ответственности лиц, совершивших административные правонарушения;
- г) таможенное декларирование товаров и транспортных средств;
- д) Ведение таможенной статистики: итоговые отчеты, направляемые в ФТС России;
- е) контролирует правильность заполнения отделами таможенных платежей утвержденных форм статистической отчетности, а также их достоверность и своевременность направления в Управление и ФТС России;
- ж) осуществляет контроль за принятием подчиненными таможенными органами решений о возврате (зачете) излишне уплаченных и излишне взысканных таможенных платежей, остатков неизрасходованных авансовых платежей, денежного залога;
- з) осуществляет контроль законности предоставления подчиненными таможенными органами отсрочек и рассрочек по уплате таможенных пошлин, налогов;
- и) проведение валютного контроля;
- к) осуществление контроля взимания таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, таможенных сборов и иных платежей, правильности их исчисления подчиненными таможенными органами и лицами, на которых возложена обязанность по их уплате, а также полноты и своевременности уплаты таможенных пошлин, налогов данными лицами.

Так же таможенные органы проводят мероприятия по контролю уплаты таможенных платежей:

- выявление способов уклонения от уплаты таможенных платежей недобросовестными участниками ВЭД;

- процесса контроля после выпуска товара;
- обобщение информации о способах уклонения от уплаты таможенных платежей и разработка механизмов и инструментов борьбы с недобросовестными участниками ВЭД;
- составление списков недобросовестных участников ВЭД.

Таможенные органы в соответствии с ФЗ № 311 и иными федеральными законами вправе допускать выполнение под своим контролем отдельных действий, относящихся к их компетенции, другими государственными органами. В отдельных случаях законодательством Российской Федерации исполнение отдельных функций, отнесенных в соответствии с настоящим Федеральным законом к компетенции таможенных органов, может быть возложено на иные федеральные органы (рисунок 9).

При выявлении таможенными органами признаков преступлений и (или) административных правонарушений в сфере взимания таможенных платежей, таможенные органы обязаны незамедлительно передать информацию об этом соответствующим государственным органам.

Таможенные органы взаимодействуют с органами Федерального казначейства по вопросам осуществления операций по учету и распределению таможенных платежей. Таможенные органы перечисляют таможенные платежи на счет федерального казначейства.

Так же таможенные органы взаимодействуют с правоохранительными органами Российской Федерации. С помощью правоохранительных органов России таможенные органы выполняют возложенные на них функции с помощью применения юридических мер воздействия, к числу которых относятся меры государственного принуждения и юридические наказания, установленные соответствующими законами. Взаимодействие ТО и МВД это борьба с экономическими преступлениями, административными правонарушениями и незаконными валютными операциями.

Разумеется, таможенные органы взаимодействуют с органами исполнительной власти в пределах полномочий, установленных настоящим Кодексом и законами России при валютном контроле. Специально уполномоченный центральный орган исполнительной власти в области таможенного дела подает Министерству финансов РФ отчет о поступлении в Государственный бюджет РФ средств от налогов и сборов, взимание которых в соответствии с законодательством возложено на таможенные органы.

Безусловно, взаимодействие таможенных органов и Правительства РФ играет немаловажную роль. Такое взаимодействие напрямую связано с тем, что Правительство РФ назначает ставки таможенных пошлин.

С Центральным банком и уполномоченными банками таможенные органы взаимодействуют через информацию, которую они запрашивают друг у друга. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 1459 «О порядке передачи таможенными органами Центральному банку Российской Федерации и уполномоченным банкам в электронном виде информации о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары»(далее – Постановление № 1459)[29]. ФТС России обеспечивает передачу в Банк России и уполномоченные банки в электронном виде информации о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары (далее – ДТ), включающей сведения из ДТ, необходимые для целей валютного контроля, в том числе номер паспорта сделки (далее – ПС), в режиме времени, близким к реальному.

Одним из главных взаимодействий таможенных органов с другими ведомствами, несомненно, считается взаимодействие таможенных органов и Федеральной Налоговой Службой (далее – ФНС). В последние годы совместная деятельность таможенных и налоговых органов всех уровней становится все более скоординированной и результативной, а проводимые в тесном взаимодействии мероприятия – от совместных проверок до заседаний Координационных советов – в значительной мере способствуют лучшему

взаимопониманию и выработке единых подходов в работе, направленной на формирование федерального бюджета и пресечение нарушений в таможенной и налоговой сферах.

Крайне важным ограничением является то, что ФТС, как, впрочем, и ФНС, не вправе осуществлять в сфере налогов и сборов нормативно-правовое регулирование – его осуществляет исключительно Минфин.

ФНС и ФТС подчинены различным министерствам, однако они должны обеспечивать без лишних административных барьеров тесное взаимодействие. Под взаимодействием налоговых и таможенных органов понимается основанное на законе (нормативных правовых актах) и общности задач налогового, таможенного и валютного контроля, наиболее эффективное сочетание полномочий, методов работы и средств, присущих каждому из этих органов, в целях обеспечения полноты поступления налогов в бюджет, их взыскания и наложения штрафных санкций. Данные органы осуществляют взаимодействие и координацию по основным направлениям (рисунок 8).

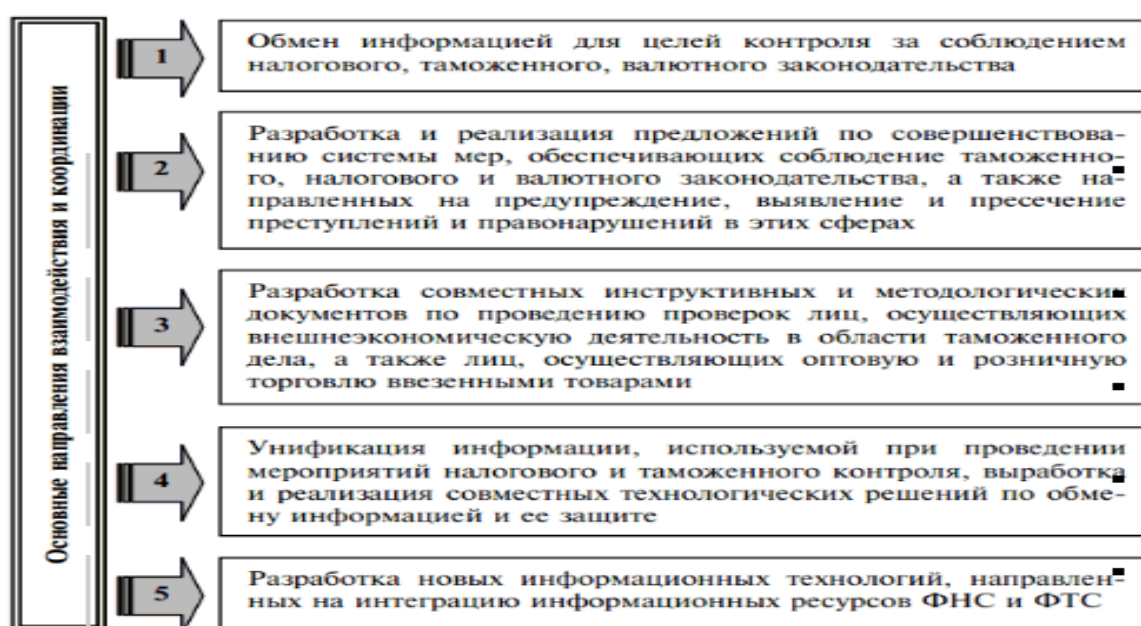


Рисунок 8 – Основные направления взаимодействия ФТС и ФНС

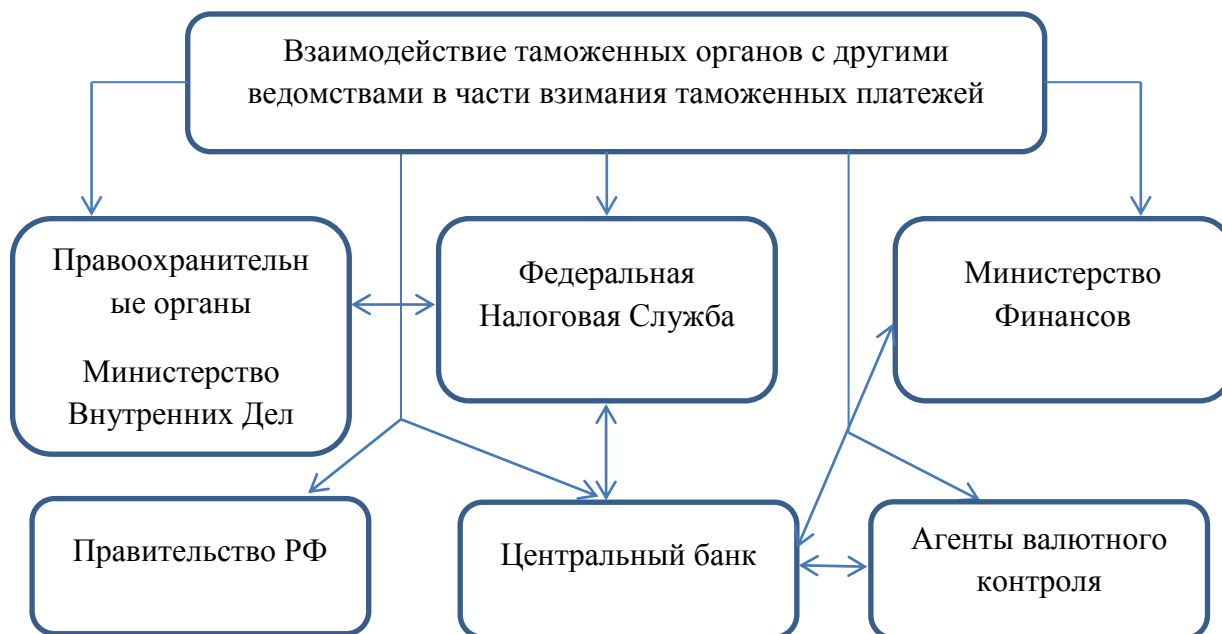


Рисунок 9 – Взаимодействие таможенных органов с другими ведомствами в сфере взимания таможенных платежей

Помимо того, что таможенные органы взаимодействуют с этими ведомствами, они тесно взаимодействуют между собой обменом информации. Например: уполномоченные банки передают оформленные паспорта сделок в электронном виде органам валютного контроля в порядке, установленном Центральным банком РФ; Правительство Российской Федерации обеспечивает координацию деятельности в области валютного контроля федеральных органов исполнительной власти, являющихся органами валютного контроля, а также их взаимодействие с Центральным банком РФ; все ведомства передают информацию о правонарушениях в МВД РФ.

Вывод по главе 1. Таможенные органы выполняют фискальную функцию: пополнение федерального бюджета Российской Федерации с помощью процесса взимания таможенных платежей. Доля таможенных платежей в федеральном бюджете составляет 23 %. Пополнение происходит за счет внешнеэкономических сделок. Таким образом, можно сделать вывод о том, что роль таможенных платежей в федеральном бюджете огромна.

Основными нормативно-правовыми документами, регулируемыми таможенные платежи в Российской Федерации на национальном уровне, конечно же, являются: Федеральный закон № 311, различные законы, представленные в таблице 4 и таблице 5. На наднациональном уровне это Таможенный Кодекс Евразийского Экономического Союза и различные Решения ЕЭК.

Таможенные органы в части уплаты таможенных платежей выполняют контрольную деятельность. При выполнении контрольной деятельности в сфере уплаты таможенных платежей таможенные органы тесно взаимодействуют со многими государственными службами такими как: Министерство Внутренних Дел, Правительство РФ, но, по моему мнению, самым важным взаимодействием является взаимодействие Федеральной Таможенной Службы и Федеральной Налоговой Службы, так как они выполняют общие задачи в части налогового, таможенного и валютного контроля, в целях обеспечения полноты поступления налогов в бюджет.

2 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ (НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ)

2.1 Организация работы Челябинской таможни по контролю правильности начисления и уплаты таможенных платежей

Для того, чтобы оценить эффективность проведения таможенного контроля начисления и уплаты таможенных платежей, рассмотрим структуру Челябинской таможни, а также акцентируем своё внимание на подразделении, функционал которого заключается именно в реализации рассматриваемого вида контроля.

Стоит отметить, что Челябинская таможня включает в себя 10 таможенных постов: Челябинский, Миасский, Троицкий, Озерский, Карталинский, Южно-Уральский таможенный пост (Центр электронного декларирования), таможенный пост Аэропорт Баландино, таможенный пост Челябинского электрометаллургического комбината, Магнитогорский, Аэропорт Магнитогорск [61].

Если рассматривать более подробно структуру, то стоит сказать о том, что Челябинская таможня включает в себя 9 отделов, на которые возложены различные аспекты контрольной деятельности в сфере начисления и уплаты таможенных платежей. В таблице 6 мы привели отделы и сферу их полномочий.

Таблица 6 – Отделы Челябинской таможни, выполняющие контролирующие функции в сфере исчисления и уплаты таможенных платежей

Название отдела Челябинской таможни	Сфера полномочий
Отделение таможенной статистики	Учет и анализ таможенных платежей.
Отдел применения системы управления рисками	Ускорение проведения таможенных операций при перемещении товаров через таможенную границу Минимизация риска связанного с уклонением от уплаты таможенных платежей Обеспечение принципа выборочности при проведении таможенного контроля.

Продолжение таблицы 6

Название отдела Челябинской таможни	Сфера полномочий
Отдел контроля таможенной стоимости	Контроль таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации.
Отдел таможенных платежей	Контроль по взиманию таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, таможенных сборов, а также пеней за просрочку их уплаты.
Отдел валютного контроля	Обеспечение контроля за: – валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, – ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, – соответствием проводимых валютных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, – условиям лицензий и разрешений в соответствии с международными договорами государств-членов Евразийского экономического союза, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования.
Отдел происхождения товаров и торговых ограничений	Контроль правильности классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД России и определения страны происхождения товаров.
Организационно-аналитический отдел	Оценка возможного ущерба связанного с возникновением риска по уплате таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу Союза.

Окончание таблицы 6

Название отдела Челябинской таможни	Сфера полномочий
Отдел таможенных процедур и таможенного контроля проведения таможенного	<p>Контроля после выпуска товаров в целях проверки:</p> <ul style="list-style-type: none"> – факта помещения товаров под таможенную процедуру; – достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров; – соблюдения ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами; – соблюдения установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле условий таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров Таможенного союза.
Отдел дознания	<p>Контроль деятельности таможенных органов по приему, регистрации и рассмотрению сообщений о преступлениях, принятию по ним решений в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации.</p>

Источник: Сайт ФТС РФ: функции отделов

Стоит отметить, что в зоне ответственности Челябинской таможни осуществляют внешнеторговые операции огромное количество предприятий и организаций. Основной объем грузов приходится на крупные промышленные объекты отечественной металлургии («Челябинский Металлургический Комбинат», «Метран» и т.д.) и машиностроения (АО «Миасский машиностроительный завод», АО «Златоустовский машиностроительный завод», ООО «Челябинский машиностроительный завод», ООО «Злато-Прогресс», «УРАЛАЗ» и т.д.).

На сегодняшний день можно констатировать, что успешно развивается такое направление, как электронное декларирование посредством сети Интернет. Помимо этого, широко используется технология удаленного выпуска товаров, что позволяет участникам ВЭД подавать декларацию в удобный для него таможенный орган (например, по месту регистрации), а не в таможню, в зоне ответственности которой товар пересек границу.

Рассматривая деятельность таможенных органов в области контроля правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных платежей, особо следует указать, что существует два вида такого контроля, в зависимости от этапа проведения проверки: первичный и вторичный контроль.

Важным в данном случае является нормативно-правовое обеспечение порядка проведения контроля. При этом мы можем выделить как законные, так и значимые подзаконные акты. Отметим, что основным нормативным актом, регламентирующим порядок проведения первичного контроля за начислением и уплатой таможенных платежей на Челябинской таможне, является приказ ГТК РФ от 4 января 1995 г. № 2 «О контроле за начислением и взысканием таможенных платежей» (в редакции от 28.06.2002). Согласно данному документу контроль над правильностью начисления и уплатой таможенных платежей на Челябинской таможне производится последовательно в несколько этапов, которые схематично изображены на рисунке 10[37].



Рисунок 10 – Этапы осуществления контроля за начислением и уплатой таможенных платежей

Рассмотрим более подробно этапы первичного контроля.

Первый этап предполагает проверку наличия задолженности по уплате таможенных платежей. При этом должностное лицо Челябинской таможни наличие (отсутствие) у лица, на которого возложена обязанность по уплате таможенных платежей задолженности по уплате таможенных платежей по ранее произведенным поставкам либо сумм штрафов и стоимости товаров и транспортных средств при совершении нарушений таможенных правил.

При наличии такой задолженности товары выпуску не подлежат до ее полного погашения.

Так же лицо, на которого возложена обязанность по уплате таможенных платежей, может оформить отсрочку или рассрочку таможенных платежей. Тем самым он может частично погасить свою задолженность и тогда должностное

лицо Челябинской таможни выпустит его товар под таможенной процедурой «временный ввоз (вывоз)» За фактически использованную отсрочку либо рассрочку уплаты таможенных пошлин, налогов за время нахождения товаров под таможенной процедурой временного ввоза (вывоза) взимаются проценты по ставкам, устанавливаемым Центральным банком Российской Федерации по предоставляемым этим банком кредитам.

Порядок взимания процентов применяется тот же, как если бы по товару была предоставлена отсрочка либо рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов.

Второй этап контроля при начислении и уплате таможенных платежей это контроль правильности заполнения отдельных граф декларации на товары (далее – ДТ): 9, 14, 15, 16, 23, 28, 29, 31, 33, 36, 37, 38, 44, 45, 48, 54.

Инспектор отдела таможенного оформления (далее – Инспектор ОТО) вправе потребовать представить дополнительные документы, необходимые для проверки правильности начисления таможенных платежей, обоснованности предоставления льгот по уплате таможенных платежей. А лицо, на которого возложена обязанность по уплате таможенных платежей, обязан предоставить такие документы Инспектору ОТО.

На третьем этапе рассматривается контроль правильности начисления таможенных платежей в графе 47 ДТ – исчисление таможенных платежей. В графе указываются сведения об исчислении таможенных платежей, иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, а также особенностях уплаты в соответствии с Классификатором особенностей уплаты таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы. На данном этапе должностное лицо Челябинской таможни на основании представленных документов производит исчисление таможенных платежей и оформляет документ контроля таможенных платежей (далее – ДК).

Четвертый этап предусматривает контроль правильности уплаты таможенных платежей. Если таможенные платежи, заявленные в ДТ, были исчислены, верно,

то на основании представленных платежных документов должностное лицо Челябинской таможни проверяет:

- правильность заполнения реквизитов платежного документа на уплату таможенных платежей и выписки банка из лицевого счета предприятия (организации) с отражением произведенного платежа;
- правильность заполнения в ДТ графы «47В. Подробности подсчета»;
- соответствие сумм, указанных в платежных документах по видам таможенных платежей, суммам, рассчитанным в ДК (приложение А).

Пятый этап – это предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей, на основании письменного решения начальника таможни или его заместителя по экономике о возможности ее предоставления, а также при наличии документа, подтверждающего обеспечение уплаты таможенных платежей, зарегистрированного в отделе таможенных платежей таможни (далее – ОП) должностное лицо Челябинской таможни предоставляет отсрочку либо рассрочку. После завершения контроля за начислением и уплатой таможенных платежей должностным лицом принимается решение о возможности передачи ДТ на следующий этап таможенного оформления либо о невозможности выпуска товаров по данной ДТ. Принятое решение оформляется путем проставления знака «х» в соответствующем месте раздела «Принятие решения» Документа контроля. Значимость первичного контроля за начислением и уплатой таможенных платежей заключается в том, что при осуществлении этого процесса контроля должностное лицо Челябинской таможни принимает решение о выпуске товара, а так же, по моему мнению, он является основным видом контроля при уплате таможенных платежей. На основании принятого решения должностное лицо передает документы (декларация на товары, документ контроля с решением о выпуске или запрете на выпуск товара) в отдел таможенных платежей и далее осуществляется вторичный контроль.

Второй вид контроля за правильностью начисления и уплатой таможенных платежей (назовем его вторичный контроль) осуществляется на основании

электронных копий ДТ и дорожных карт (далее – ДК) таможенных платежей к ним. На этом этапе контроля, на основании сведений, получаемых из уполномоченного банка, о поступлении денежных средств на счета таможни и данных, получаемых с таможенных постов, ведутся лицевые счета участников ВЭД в разрезе, как по таможенным постам, так и в целом по таможне.

При осуществлении вторичного контроля должностными лицами ОТП, ведущими лицевые счета участников ВЭД, проверяется наличие отметки в электронной копии платежного документа о поступлении денежных средств. Осуществление повторного контроля за исчислением и уплатой таможенных платежей позволяет выявить недостающие суммы таможенных платежей.

Интересным, на мой взгляд, будет анализ статистических данных, отображающих объем начисленных таможенных платежей Челябинской таможней (рисунок 11).

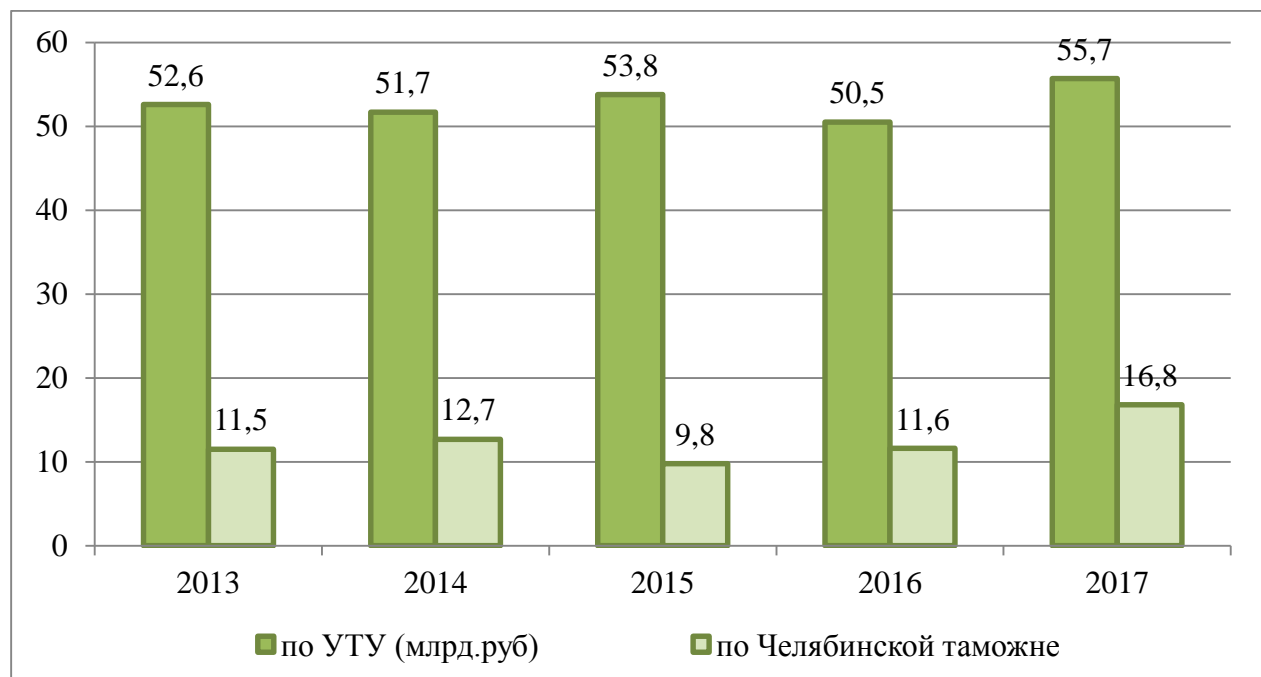


Рисунок 11 – Динамика перечислений таможенных платежей, налогов, сборов (млрд.руб) Челябинской таможней в федеральный бюджет по сравнению с Уральским Таможенным Управлением за 2013 – 2017 гг.

При проведении анализа мы сравнивали показатели по фактически собранным таможенным платежам Челябинской таможней в сравнении с Уральским

Таможенным Управлением. Поскольку доступны статистические данные за период с 2013 по 2017 год, то показатели начала 2018 года не были включены нами в анализ. Итак, проанализировав имеющиеся статистические данные, мы пришли к выводу, что доля Челябинской таможни в общем сборе таможенных платежей в пользу федерального бюджета составляет примерно 25 % (то есть 1/4 всех платежей Уральского Таможенного Управления. Более конкретно, доли Челябинской таможни приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Суммы перечислений Челябинской таможни и Уральского таможенного управления (в целом) в федеральный бюджет в период с 2013 по 2017гг

Год	Сумма, приходящаяся на Челябинскую таможню, млрд.руб.	Сумма, приходящаяся на УТУ, млрд.руб.	Доля Челябинской таможни в УТУ, %
2013	11,5	52,6	23
2014	12,7	51,7	25
2015	9,8	53,8	18
2016	11,6	50,5	23
2017	16,8	55,7	30

Источник: статистика Челябинской таможни и Уральского Таможенного Управления

Приведённые данные показывают, в целом, положительную динамику, то есть мы можем констатировать эффективную реализацию Челябинской таможней своих контрольных функций в области исчисления и уплаты таможенных платежей. При этом нельзя не заметить, что минимальная сумма перечислений таможенных платежей Челябинской таможней в федеральный бюджет была в 2015 году (9,8 млрд.руб.), что, по нашему мнению, может быть связано с ухудшением финансового состояния участников ВЭД, вследствие чего, они были вынуждены отказаться от большинства внешнеэкономических сделок. Также стоит акцентировать внимание на том, что максимальная сумма перечислений наблюдается в 2017 году и составила 16,8 млрд.рублей. Представляется, что такой рост объема собранных таможенных платежей может быть связан с увеличением

количества экспортных и импортных операций (таблица 8), а также с повышением ряда ставок таможенных платежей. Помимо этого, существенное влияние, на наш взгляд, оказал переход на электронное декларирование в полном объеме.

Для обоснования нашего предположения об увеличении количества экспортных и импортных операций, мы оценили направленность их динамики. В рассмотрении использовались данные Челябинской таможни за период с 2014 по 2017 г.

Таблица 8 – Количество экспортных и импортных операций на территории Челябинской таможни в период с 2014 по 2017 год

Количество деклараций на товары, ед.	Год			
	2014	2015	2016	2017
Экспортные операции	15644	13636	30985	42310
Импортные операции	17355	13988	16444	20389
Итого	32999	37624	47429	62699

Источник: по статистике Челябинской таможни

На рисунке 12 мы представили динамику по принятым и обработанным декларациям на товары за период с 2014 по 2017 гг.

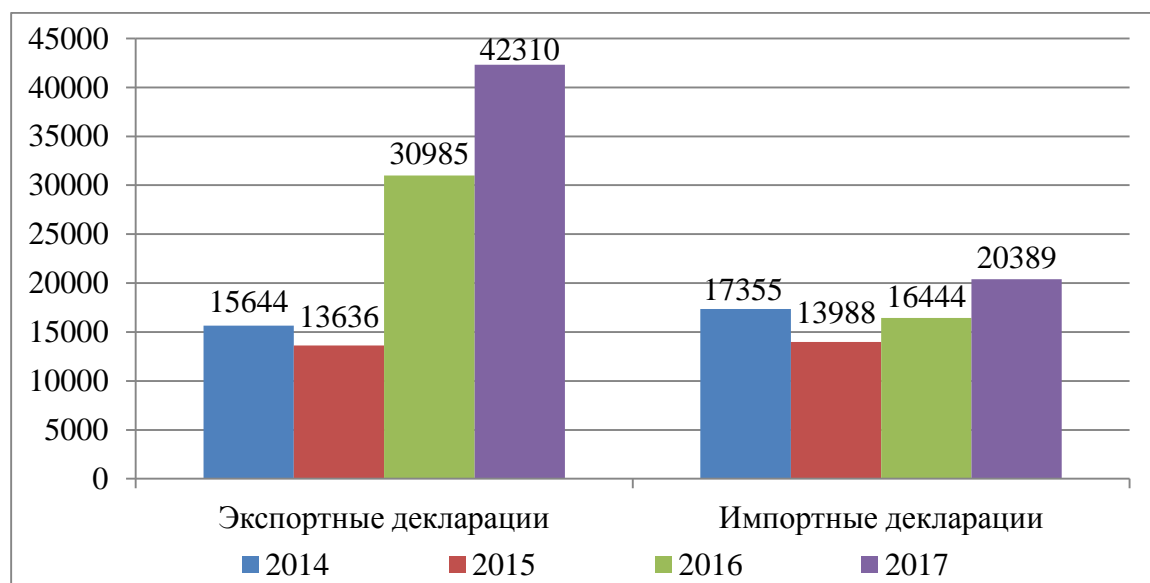


Рисунок 12 – Количество принятых и обработанных деклараций (штук) в период с 2014 по 2017 год

Таким образом, на рисунке видно, что, начиная с 2015 года наблюдается рост количества принятых и обработанных деклараций, как по экспортным, так и по импортным операциям. При этом, под обработанными декларациями мы понимаем те, по которым было принято решение о выпуске товара.

Интересным, на наш взгляд, является исследование структуры таможенных платежей, поскольку это позволит нам сделать выводы не только об объеме взимаемых средств по каждому из видов платежа, но и об эффективности осуществления таможенными органами администрируемых функций в данной сфере.

Основываясь на положениях таможенного законодательства, мы включили в рассмотрение следующие виды таможенных платежей: таможенные пошлины (ввозные и вывозные), косвенные налоги (НДС и акцизы на отдельные виды товаров), а также таможенные сборы (за оформление, сопровождение и хранение товаров).

Далее, мы проследили динамику объема таможенных платежей, поступивших в федеральный бюджет в период с 2013 по 2017 год. Администрированием данных платежей занималась Челябинская таможня (рисунке 12).

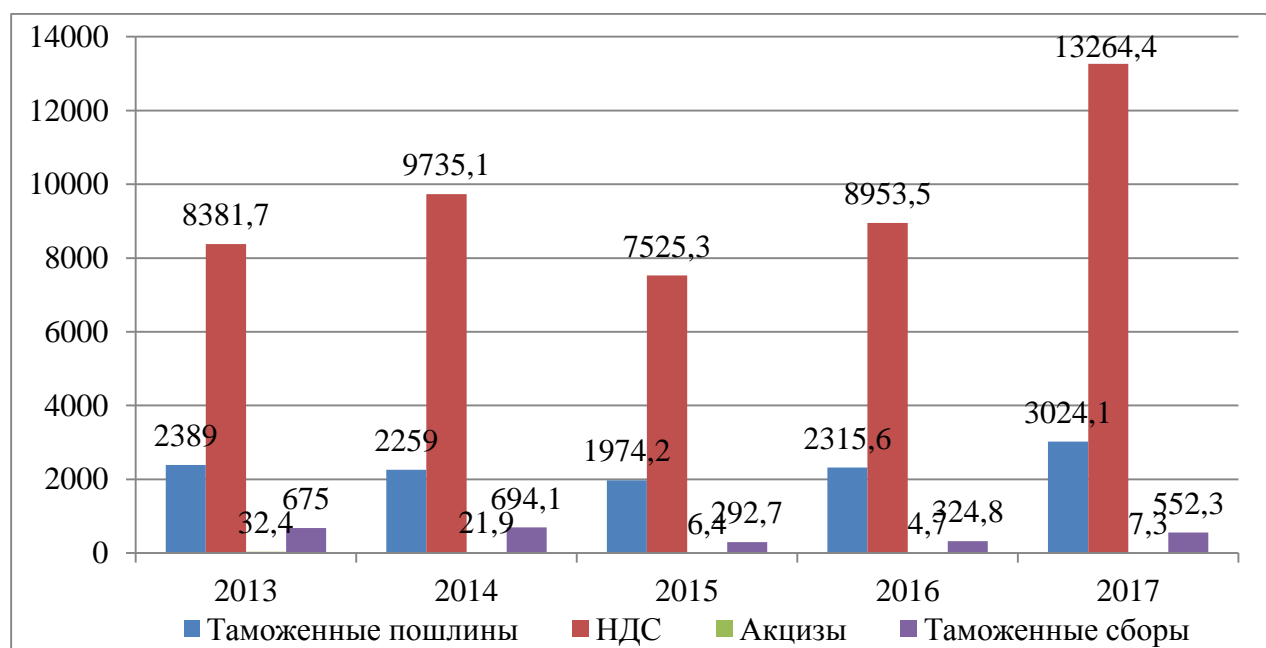


Рисунок 12 – Структура таможенных платежей за 2013 – 2017 годы.

Исследование данных позволяет сделать следующие выводы:

1. Объем таможенных пошлин, поступивших в федеральный бюджет, имеет положительную динамику. При этом стоит отметить, что большую часть составляют ввозные таможенные пошлины, в частности, в 2013 году объем ввозных таможенных пошлин составил 2311,1 млн. руб., а вывозных – 77,9 млн.руб. Аналогичная тенденция наблюдается и в последующие годы.

2. Общая сумма поступившего в федеральный бюджет налога на добавленную стоимость также имеет ежегодную тенденцию к увеличению. В особенности, наглядно видно резкое увеличение поступившего НДС в 2017 году. Это объясняется, по нашему мнению, тем, что как Федеральная таможенная служба, так и Федеральная налоговая служба полностью перешли на электронный документооборот в рамках администрирования налога на добавленную стоимость. Этот факт существенно снизил риски неуплаты или неправомерного снижения данного налога, что подтверждается статистическими данными. Так, например, существенно повысилась эффективность проверки правомерности применения участниками ВЭД ставки 0 % по НДС в случае осуществления экспортных операций. Усилился контроль в рамках проверки контрагентов и т.д.

3. Акцизы на отдельные виды товаров незначительно пополняют федеральный бюджет, что связано, на наш взгляд с тем, что Челябинский регион не является территорией – донором данного акциза (в области не наблюдается наличие крупных экономических субъектов, занимающихся производством и реализацией подакцизных товаров). Помимо этого, на снижение объема поступления повлияло ежегодное существенное увеличение ставок налога.

4. Объем таможенных сборов имеет неравномерную динамику, прослеживается как снижение, так и последующее их увеличение, например, в 2017 году по сравнению с 2016 годом.

2.2 Анализ статистических данных, отражающих размер начисленных и доначисленных таможенных платежей (на примере Челябинской таможни)

Быстро меняющиеся условия развития внешней торговли Российской Федерации, обусловленные, с одной стороны, созданием и функционированием Евразийского экономического союза и Единого экономического пространства, а с другой – вступлением России во Всемирную торговую организацию, ставят перед Федеральной таможенной службой РФ (ФТС России) новые приоритеты. Они направлены на поиск способов повышения эффективности выполнения должностными лицами таможенных органов служебных обязанностей, одним из которых является развитие в ФТС России объективной и комплексной системы показателей оценки собственной деятельности (далее – СПОД).

В своем пособии «совершенствование системы показателей оценки деятельности таможенных органов, особенности ее разработки и применения» А.В. Канышов говорит о том, что оценка деятельности таможенных органов всегда была одной из основных задач руководства таможенной службы России. Вместе с тем на протяжении длительного промежутка времени она проводилась лишь с точки зрения, ориентированной на сбор статистической информации о работе таможенных подразделений и работающих в них должностных лиц. На начальных этапах развития таможенной службы это позволило в полном объеме удовлетворить потребностям ведомства в исследуемом круге вопросов. Однако для должностных лиц все более очевидной становилась необходимость создания механизмов оценки, основанных не только на анализе полученных статистических данных, но и на их аналитической обработке, позволяющей расширить возможности таможенных органов по обоснованию эффективности собственной деятельности. Процесс переориентации системы внутриведомственной самооценки на использование показателей аналитического характера в полной мере может считаться начатым с момента нормативного закрепления в таможенной практике порядка и правил осуществления сравнительного анализа результатов работы РТУ, таможен и таможенных постов, а также механизма проведения оценки реализуемых ими направлений деятельности.

Отправной точкой становления современной системы показателей оценки деятельности таможенных органов (далее – СПОД) является приказ ФТС России от 29.12.2004 № 450 «О контрольных показателях эффективности деятельности региональных таможенных управлений на 2005 год» (далее – приказ ФТС России от 29.12.2004 № 450). Этим документом впервые была введена в действие система контрольных показателей эффективности деятельности таможенных органов (далее – КПЭД), основы которой в общих чертах до сих пор продолжают сохранять свою актуальность. В результате реализации во внутриведомственной практике положений приказа ФТС России от 29.12.2004 № 450 стало возможным: выводить показатели, определяющие потенциал развития таможенных органов; осуществлять сравнение плановых значений показателей с полученными на практике результатами за предшествующий период; проводить корректные сравнения получаемых таможенными органами результатов, сопоставимых по внешним условиям их функционирования. Это представляется совершенно обоснованным, так как характер и сила воздействия на них внешних факторов отличаются в зависимости от региона осуществления ими своей деятельности.

Для того чтобы разобраться в том что же такое эффективность таможенного дела нужно рассмотреть трактовку термина экономическая эффективность. Так, например российский экономист в О.С. Сухарев в своей монографии «Теория эффективности экономики» делает акцент на разделении экономической эффективности на 2 типа[54]:

– аллокативная эффективность описывает насколько продуктивно распределяются и экономно используются те или иные ресурсы экономической системы (например: эффективность обмена, эффективность распределения).

– адаптивная эффективность подразумевает успешность в приспособлении различных подсистем экономики к внешнему окружению, риски хозяйственной деятельности, склонность к инновациям и потребность к различным видам экономической деятельности (например: эффективность организации, эффективность управления).

Другой российский автор О. Романова в своей статье «Оптимизация проведения предприятия в современных условиях» интерпретирует экономическую эффективность так же в двух типах[55]:

– внутренняя эффективность что подразумевает собственную оценку результативности деятельности предприятия, его производительность на основе соотношения ресурсов (затрат) и продукта (результата)

– внешняя эффективность характеризует структуру общественных потребностей, степень удовлетворения их предприятием.

На основе приведённых определений мы сделали вывод о том, что эффективность трактуется в разных областях науки отечественными и зарубежными авторами по-разному.

Однако, большинство учёных сходятся во мнении, что эффективность тесно связана с рациональностью или так называемой экономичностью использования ресурсов. Помимо этого, эффективность способствует достижению оперативных целей предприятия и характеризуется отношением полученного результата (эффекта) к затратам на его достижения, выраженным в стоимостных, натуральных и временных единицах.

На основе изученного материала, возможно, сделать вывод термина экономической эффективности применительно таможенного дела. На наш взгляд, эффективность таможенного дела характеризуется соотношением минимальных затрат для достижения каких либо целей (выполнение государственных функций, контрольных заданий) и получение какого либо результата при достижении этих целей (результативность).

Для достижения определенных целей таможенными органами (например: контрольное задание на отчетный период по взиманию таможенных платежей), каждый год ФТС РФ (для таможен непосредственно подчиняющихся ФТС РФ) и Министерство Финансов устанавливает тот план, по взиманию таможенных платежей, который таможенные органы должны выполнить.

В выполнении целей и задач таможенными органами помогает планирование. Планирование является необходимым элементом организации управленческой деятельности таможенных органов.

Правильная организация этой работы позволит обеспечить своевременное принятие управленческих решений, качественную подготовку документов, повседневный контроль за подчиненными сотрудниками и нижестоящими таможенными органами, а также подведение итогов.

Планирование придает повседневной работе целенаправленный и конкретный характер, позволяет сосредотачивать основные усилия на решении наиболее актуальных проблем, стоящих перед таможенными органами региона, способствует своевременному решению поставленных задач.

Под планированием понимается деятельность по определению целей и задач на предстоящий период работы, способов их достижения, последовательности их решения и сроков выполнения.

Основу системы планирования составляют перспективные (стратегические), организационные (текущие) и разовые планы.

Перспективные планы разрабатываются на региональном и местных уровнях и включают в себя, в основном, долгосрочные целевые программы решения наиболее актуальных проблем развития таможенной службы (например: комплексная программа развития таможенных органов до 2020 года).

Организационные планы включают в себя годовые и квартальные планы работы таможенного органа, его структурных подразделений. Основным документом является план работы таможенного органа на год.

К организационным планам относятся также полугодовые планы работы, квартальные планы основных мероприятий Уральского Таможенного Управления (далее-УТУ), планы профессионального обучения, графики инспекторских проверок, планы служебных командировок сотрудников таможенных органов.

Разовые планы составляются по мере необходимости. К ним относятся:

– планы, разрабатываемые УТУ и таможенными органами региона по выполнению решений федеральных органов представительной и исполнительной власти (например, Календарный план реализации Межведомственного плана по пополнению доходной части федерального бюджета);

– планы, предусматривающие комплексное участие ряда подразделений в решении отдельных задач (например, комплексный план по укреплению служебной дисциплины);

– планы по проведению оперативно-поисковых мероприятий и широкомасштабных специальных операций;

– планы проведения семинаров, совещаний.

При оценке деятельности органов государственной исполнительной власти шире стали использоваться такие методы, как анализ затраты-выгоды, анализ затрат, с которыми сопряжено получение государственных услуг, изучение сопряженных рисков. В соответствии с законом № 311-ФЗ от 27 ноября 2010 г. «О таможенном регулировании в Российской Федерации» основными критериями оценки деятельности таможенных органов являются (рисунок 17):

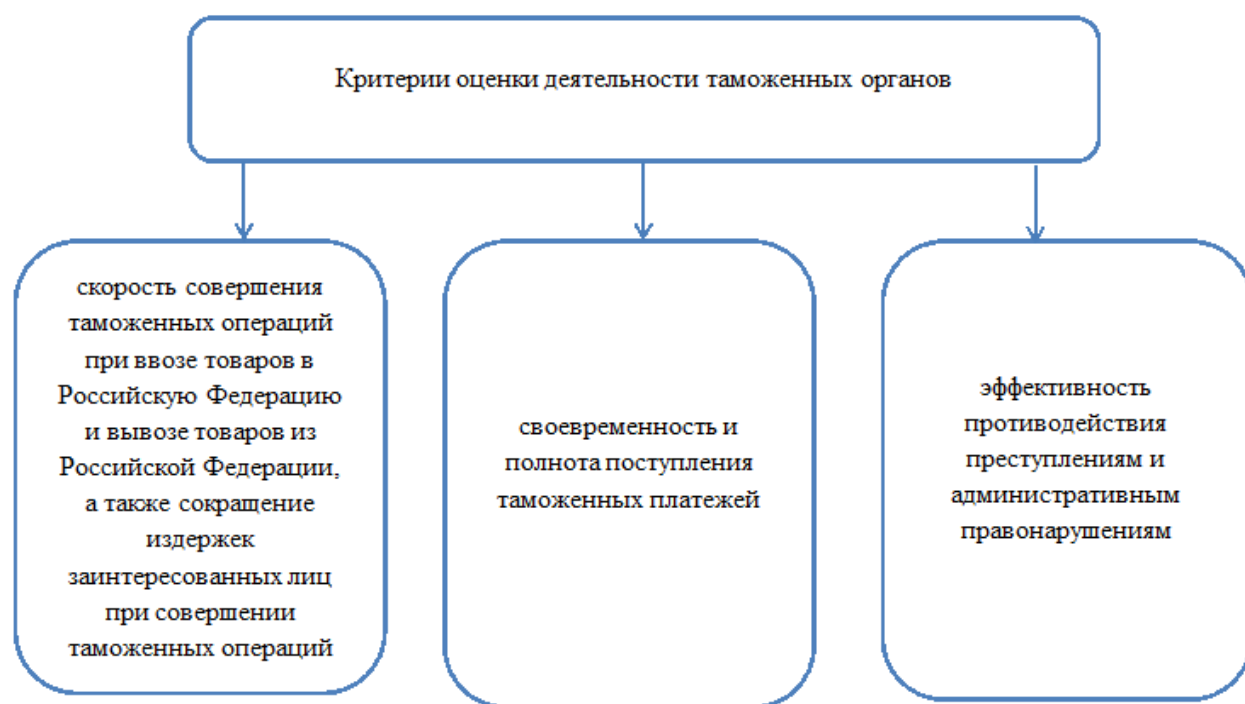


Рисунок 17 – Основные критерии оценки деятельности таможенных органов

Рассмотрим основные критерии деятельности таможенных органов более подробно.

Первый критерий «Скорость совершения таможенных операций при ввозе (вывозе) товаров на (из) территорию нашего государства, а так же сокращение издержек заинтересованных лиц при совершении таможенных операций» характеризует скорость проведения таможенных операций в автомобильных пунктах пропуска (минут); время, прошедшее с момента завершения таможенной процедуры таможенного транзита товаров, перевозка которых под таможенным контролем осуществляется автомобильным транспортом (минут); долю деклараций на товары, оформленных в электронном виде без представления документов на бумажном носителе, в общем количестве оформленных деклараций на товары(процент); долю стоимости товаров, оформленных в электронном виде без представления документов на бумажном носителе, в общей стоимости оформленных товаров(процент).

Второй критерий «Своевременность и полнота поступления таможенных платежей» характеризует уровень выполнения прогнозируемого задания по администрируемым таможенными органами доходам в федеральный бюджет (процент); долю таможенных платежей, возвращенных плательщикам в связи с удовлетворением жалоб участников внешнеэкономической деятельности на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, в общем объеме уплаченных таможенных платежей (процент); долю таможенных платежей, возвращенных плательщикам или зачтенных в счет будущих платежей по решениям суда, отменяющим незаконные решения должностных лиц таможенных органов, в общем объеме уплаченных таможенных платежей (процент).

В Третий критерий «Эффективность противодействия преступлениям и административным правонарушениям» входят такие показатели как: доля товарных партий, ввозимых (вывозимых) товаров, в отношении которых проведен таможенный досмотр, в общем количестве товарных партий, в отношении

которых подана декларация на товары (процент); доля товарных партий, подвергнутых таможенному досмотру, в результате которого были выявлены нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле либо в результате которого в выпуске товаров было отказано, в общем объеме досматриваемых партий товаров (процент); доля результативных таможенных проверок после выпуска товаров в общем количестве завершенных таможенных проверок (процент).

Правительство Российской Федерации, исходя из этих основных критериев оценки работы таможенных органов и в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29 сентября 2012 № 944 «Об утверждении Положения о системе показателей работы таможенных органов Российской Федерации, порядке и методике их мониторинга», определяет систему показателей, порядок и методику их мониторинга, а также порядок, согласно которому оценку эффективности применения мер таможенного администрирования могут давать лица, осуществляющие ввоз (вывоз) товаров в Российскую Федерацию, осуществляющие деятельность в области таможенного дела в целях согласования общественно значимых интересов этих лиц.

Стоит отметить, что размер показателей эффективности деятельности во многом зависят от внешних факторов, на которые конкретный сотрудник не может оказать значительного влияния, что сказывается на практике оценки конечных результатов. В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» внешними факторами, влияющими на работу таможенных органов можно считать[31]:

- * переход российской экономики на путь инновационного развития и модернизации;
- * возможность ухудшения внутренней и внешней конъюнктуры рынка;
- * снижение объемов внешнеторгового оборота;
- * замедление темпов роста экономики и уровня инвестиционной активности;

* спад промышленного производства и как следствие спад экспорта.

Для определения оценки эффективности отдела таможенных платежей (далее – ОТП) Челябинской таможни необходимо рассмотреть статистические данные представленные ОТП в период с 2013 по 2017 гг.

Начнем с показателя эффективности «Доходы, администрируемые таможенными органами» характеризует степень фактического исполнения таможенными органами контрольного задания по общей сумме администрируемых ими поступлений в бюджет[52].

Безусловно, нужно начать с того, что контрольное задание по перечислениям таможенных платежей в федеральный бюджет-это размер начисленных и доначисленных таможенных платежей, который таможенные органы должны выполнить за отчетный период. Чаще всего отчетным периодом является год или же квартал.

Чтобы рассмотреть данный показатель нужно разобрать его по частям: что понимается под доходом в сфере таможенного дела и что такое администрируемые доходы.

Под доходом в сфере таможенного дела понимается поступающие в бюджет денежные средства от уплаты таможенных платежей: таможенных пошлин, НДС, акцизов, таможенных сборов.

На основе анализа различных статей я сделала вывод о том, что под доходами, администрируемые таможенными органами понимаются таможенные платежи, пени, штрафы, перечисляемые таможенными органами в федеральный бюджет за которыми таможенные органы осуществляли контроль по правильности, своевременности и полнотой уплаты.

В соответствии с приказом ФТС от 01.03.2013 №395 «О контрольных показателях эффективности деятельности региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России» и монографии А.В. Канышова показатель «доходы, администрируемые таможенными органами»[52] рассчитывается по формуле 1

$$I = P_{\text{факт}} \div P_{\text{план}} \times 100\% \quad (1)$$

Где $P_{\text{факт}}$ – объем таможенных и иных платежей, фактически перечисленных в федеральный бюджет, млрд.руб.

$P_{\text{план}}$ – объем таможенных и иных платежей, запланированных к взысканию в федеральный бюджет, млрд.руб.

Данные для расчета и методика расчета показателя «доходы, администрируемые таможенными органами» представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Плановое и фактическое задание для Челябинской таможни в период с 2013 по 2017 год

Год	Плановое задание (руб.)	Фактическое задание (руб.)	Расчет показателя	Итог (%)
2013	11 131 170 000,00	11 478 147 353,30	$11478147353,30/11131170000,00 \times 100\%$	103,12
2014	12 366 230 000,00	12 710 232 358,54	$12710232358,54/9536690000,00 \times 100\%$	103,87
2015	9 536 690 000,00	9 798 782 629,97	$9798782629,97/9536690000,00 \times 100\%$	102,75
2016	10 334 540 000,00	11 598 756 077,39	$11598756077,39/10334540000,00 \times 100\%$	112,23
2017	16 234 170 000,00	16 848 304 752,48	$16848304752,48/16234170000,00 \times 100\%$	103,78

Источник: по статистике Челябинской таможни

Полученная в результате соотношения запланированных к взысканию ($P_{\text{план}}$) и фактически полученных сумм таможенных и иных платежей ($P_{\text{факт}}$) процентная величина позволяет говорить о степени выполнения Челябинской таможней задания по сбору денежных средств. В соответствии с установленными для этих целей критериями, законодатель рассматривает три возможных варианта оценки результативности работы ведомства по наполнению бюджета. Наилучшим в этом случае считается достижение стопроцентного значения показателя, удовлетворительным – выполнение задания на 95 % и неудовлетворительным – менее чем на 95 %.

Чтобы произвести анализ данного показателя нам потребуется рисунок 18. На рисунке 18 наглядно представлена динамика данного показателя в период с 2013 по 2017гг.

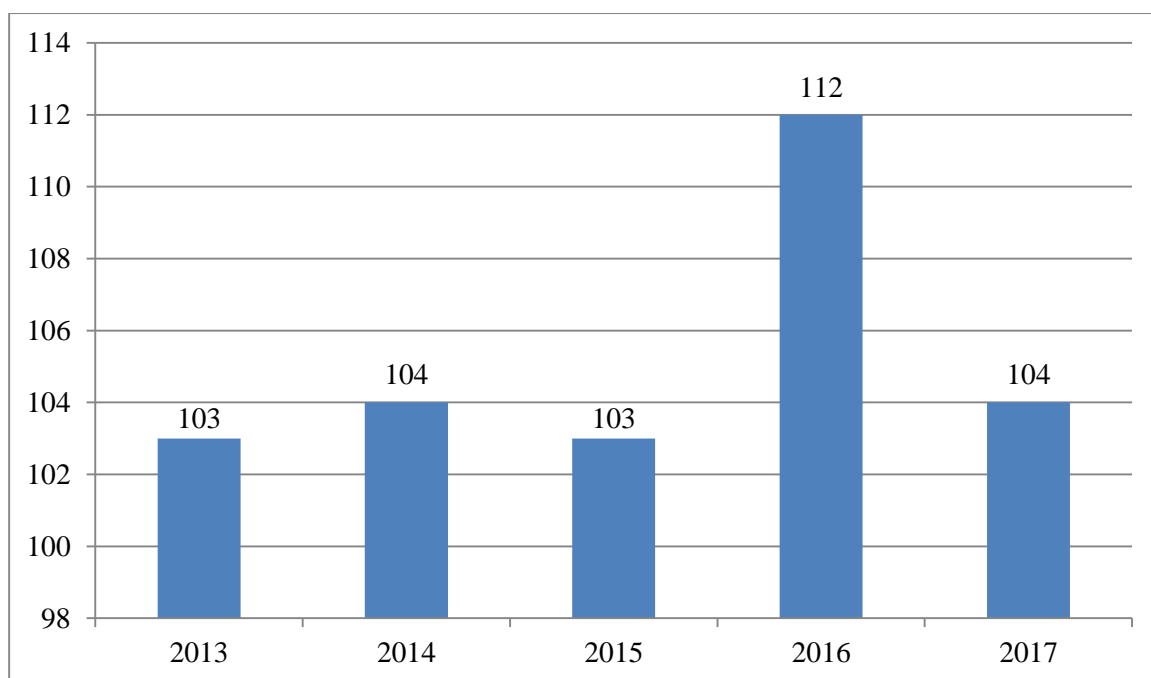


Рисунок 18 – Динамика выполнения контрольного задания по перечислению таможенных платежей Челябинской таможни в федеральный бюджет

По результатам таблицы 9 и рисунка 18 мы видим, что произошел резкий «скачок» в выполнении контрольного задания в 2016 году, по моему мнению, это связано с активным применением электронного декларирования, внедрением технологии удаленного выпуска, внедрение практики обязательного предварительного информирования о ввозимых товарах, сокращение срока выпуска товаров, определение минимального перечня документов, необходимых для представления в таможенных целях, обеспечение возможности выпуска товаров до подачи таможенной декларации, применение новых технологий уплаты таможенных платежей. Так же можно заметить, что за рассматриваемый период (с 2013 по 2017гг.) Челябинская таможня выполняет этот показатель эффективности на оценку хорошо, то есть свыше 100 %, следовательно, по этому показателю Челябинская таможня работает эффективно. Представляется, что в целом этот показатель выполняется свыше 100 % таможенными органами по следующим причинам:

- увеличение ставок косвенных налогов на определенные виды товаров, вследствие чего произошло существенное увеличение цен (например: повышение цен на автомобили, повышение цен на алкоголь, табак);
- проведение мероприятий по эффективности работы таможенных органов (например: с активным применением электронного декларирования);
- увеличение количества экспортных и импортных операций (таблица 6 , рисунок 12);
- повышением курса валют.

Причины повышения эффективности деятельности таможенных органов:

- 1) Повышения ставок косвенных налогов.
- 2) Интенсивное внедрение электронного документооборота.
- 3) Существенный рост курса валюты.
- 4) Увеличение количества внешнеэкономических операций.

В приказе ФТС от 01.03.2013 № 395 «О контрольных показателях эффективности деятельности региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России» существует такой показатель как «Доля таможенных платежей, уплаченных или взысканных в счет погашения задолженности, в общей сумме задолженности по таможенным платежам», который возможно рассчитать на примере Челябинской таможни (данные и методика для расчета представлены в таблице 10). Данный показатель характеризует деятельность таможенных органов по погашению образовавшейся задолженности по таможенным платежам[52].

Показатель рассчитывается по формуле 2

$$D = \sum_{уп} \div \sum_{зд} \times 100\% \quad (2)$$

Где $\sum_{уп}$ – сумма таможенных платежей, уплаченных или взысканных в счет погашения задолженности по таможенным платежам в отчетном периоде, руб.

Σ зд – сумма задолженности по таможенным платежам, образовавшаяся за отчетный период, руб.

Таблица 10 – Таможенные платежи в период с 2013-2017 год

Год	Уплачено за год, руб.	Задолженность на конец года, руб.	Расчет показателя	Итог, %
2013	33039709,94	45317701,18	$33039709,94/45317701,18*100$	72,9
2014	28414071,74	40805267,16	$28414071,74/40805267,16*100$	69,6
2015	64806868,11	10140455,08	$64806868,11/10140455,08*100$	636,1
2016	215678822,40	35734141,11	$215678822,40/35734141,11*100$	603,4
2017	115480536,21	52629188,03	$115480536,21/52629188,03*100$	219,4

Источник: по статистике Челябинской таможни

О выполнении показателя «Доля таможенных платежей, уплаченных или взысканных в счет погашения задолженности, в общей сумме задолженности по таможенным платежам» на оценку «хорошо» принято говорить при достижении его фактического значения таможенным органом в сборе задолженности в размере не менее установленных значений. Оценка «удовлетворительно» ставится при получении значения показателя меньшего 80 %, но не менее чем до 70 %, а «неудовлетворительно» – при значении меньшем 70 %.

Таким образом, в 2013 году показатель выполнен на оценку удовлетворительно, в 2014 году на оценку неудовлетворительно, а в период с 2015 по 2017 г. показатель эффективности выполнен на оценку хорошо (что видно из столбца итог таблицы 10) так как в эти года сумма уплаченных таможенных платежей превышает сумму задолженности на конец отчетного периода. По моему мнению, это связано с электронным документооборотом, так как таможенные органы могут отследить в электронном виде все перечисления и состояние лицевых счетов участника ВЭД. Так же таможенные органы могут списывать средства со счетов участников ВЭД, что повышает эффективность данного показателя.

Чтобы повысить эффективность работы в сфере начисления и уплаты таможенных платежей, таможенные органы выполняют контрольные мероприятия, связанные с доначислением таможенных платежей:

1) Контроль достоверности заявления таможенной стоимости товара (с помощью мониторинга рынка или официальных сайтов с аналогичными товарами).

2) Контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД (проверка кода ТН ВЭД товара в соответствии с Единым Таможенным Тарифом, запрос дополнительной информации о товаре у декларанта).

3) Соблюдение мер нетарифного регулирования (соблюдение санитарных, ветеринарно-санитарных и карантинных фитосанитарных мер).

4) Соблюдение условий таможенных процедур (распоряжение товарами в соответствии с выбранной процедурой).

5) Контроль своевременности и полноты уплаты таможенных платежей, налогов, сборов (проверка задолженностей).

6) Контроль достоверности заявленных сведений повлиявших на решение о выпуске товара (проверка ДТ).

7) Проверка в отношении объектов интеллектуальной собственности (проверка не является товар, который обладает качеством интеллектуальной собственности, контрафактом).

В ходе процесса этих мероприятий таможенные органы Челябинской таможни доначисляют таможенные платежи (таблица 11, рисунок 19)

Таблица 11 – Доначисленные таможенные платежи Челябинской таможней в период с 2013-2017 год.

Год	Размер доначисленных таможенных платежей (млн.руб)
2013	40184759,93
2014	35082841,51
2015	42578978,87
2016	182327864,63
2017	140260306,66

Источник: по статистике Челябинской таможни

Основываясь на данные представленные в таблице 11 можно рассчитать долю таможенных платежей перечисленных Челябинской таможней в федеральный бюджет в период с 2013 по 2017гг, что представлено на рисунке 19.

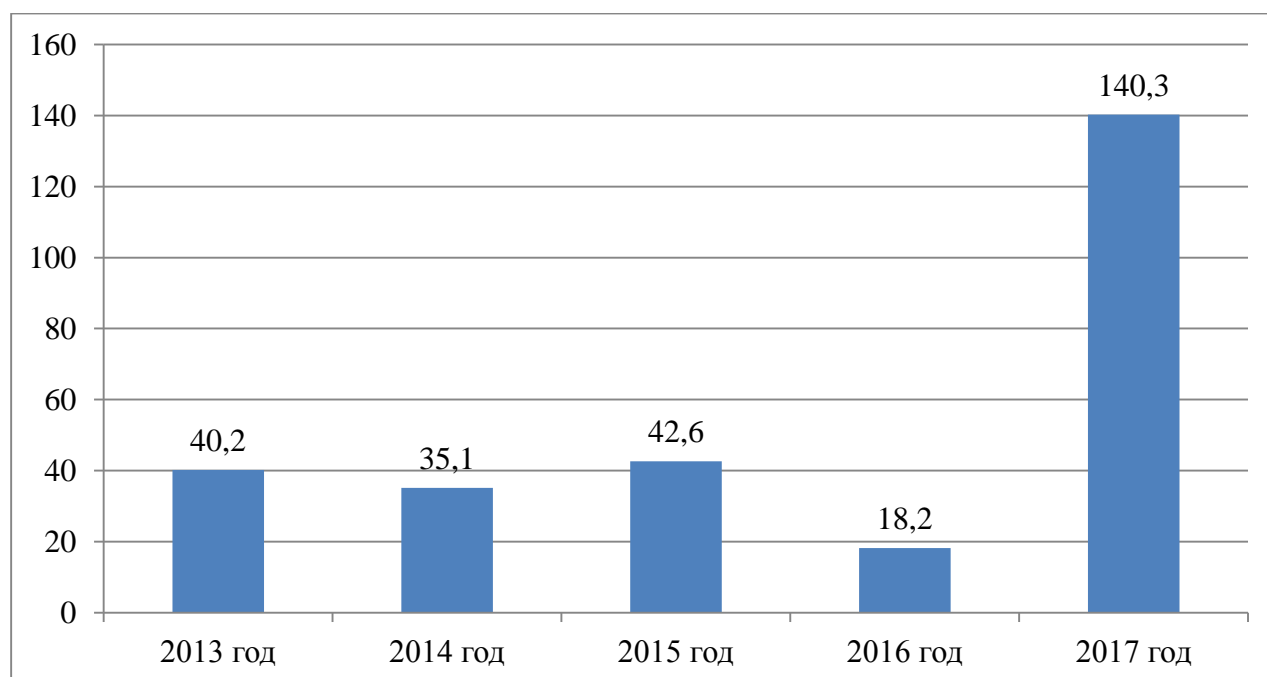


Рисунок 19 – Доля доначисленных таможенных платежей (млн.руб) Челябинской таможней участникам ВЭД в период 2013 – 2017гг

Итак, снижение доначисленных таможенных платежей в период с 2013 по 2015 год было значительно меньше, чем в 2016 и 2017 годах. По моему мнению, это связано с тем, что участники ВЭД стали намного опытнее в вопросе уклонения от уплаты таможенных платежей, налогов и сборов: нашли новые способы уклонения от уплаты, стали больше использовать товары прикрытия, надеясь на то, что таможенные органы этого не заметят и недостоверно информируют таможенные органы.

Как было упомянуто выше оценка эффективности деятельности таможенного органа нужна для того чтобы рассмотреть как работает РТУ, таможня или таможенный пост в разрезе достижения поставленной цели.

По итогам достижения таможенными органами целей и задач таможенные посты, входящие в состав таможни, представляют отчеты о выполнении показателей работы.

По результатам анализа представленных отчетов таможня осуществляет оценку работы таможенных постов, формирует отчет о выполнении показателей работы таможни и направляет его в вышестоящее региональное таможенное управление.

По результатам анализа представленных отчетов региональное таможенное управление осуществляет оценку работы таможен, формирует отчет о выполнении показателей работы регионального таможенного управления и направляет его в Федеральную таможенную службу.

2.3 Начисление таможенных платежей на примере индивидуальных предпринимателей.

Исчисление таможенных платежей является важным аспектом в вопросе о таможенных платежах. Рассмотрим вопрос исчисления таможенных платежей на примере индивидуальных предпринимателей.

Безусловно, нужно начать с краткой характеристики термина «исчисление таможенных платежей».

Исчисление таможенных платежей – это начисление таможенных пошлин, налогов при перемещении товаров через таможенную границу Союза.

Исчисление сумм таможенных пошлин и налогов, подлежащих уплате, производится в валюте Российской Федерации. При исчислении таможенных пошлин и налогов полученные суммы округляются по правилам округления до второго знака после запятой. В некоторых случаях для целей исчисления таможенных пошлин, налогов, в том числе для определения таможенной стоимости товаров, требуется произвести пересчет иностранной валюты.

Таможенные пошлины, налоги исчисляются плательщиками таможенных пошлин, налогов самостоятельно, за исключением случаев, предусмотренных ТК ЕАЭС или международными договорами государств – членов Союза.

Так же важным аспектом на наш взгляд является определение термина «индивидуальные предприниматели».

В соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации (статья 2 пункт 2) индивидуальный предприниматель(далее – ИП) – это физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них Налоговым кодексом, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями[19].

При перемещении товаров через таможенную границу Союза индивидуальному предпринимателю начисляют такие платежи как: НДС, акциз и таможенные пошлины.

Таможенные пошлины, налоги исчисляются плательщиками самостоятельно [2].

Так как таможенные пошлины, налоги исчисляются плательщиками самостоятельно мы можем сделать вывод о том, что возникает очень много нарушений [64] связанных с:

- Корректировкой таможенной стоимости.

При перемещении товаров через таможенную границу Союза, ИП зачастую документально не подтверждают изменение суммы контракта и количества поставляемых товаров. Из-за чего таможенные органы производят корректировку таможенной стоимости и как следствие изменение таможенной стоимости и изменение в уплате таможенных платежей.

Так же проблемой касающейся корректировки таможенной стоимости может стать отсутствие контракта, по которому был куплен товар, и таможенные органы, используя резервный метод, определяют таможенную стоимость товара исходя из каталога.

- Обнаружение непредставления (отсутствие) сертификатов соответствия на товар при ввозе (например: центробежные насосы).

При обнаружении отсутствия сертификата соответствия таможенные органы в этот же день направляют перевозчику уведомление о запрете на ввоз товара и возбуждают дело об административном правонарушении. Из-за незнания технических регламентов в таком случае пострадает и перевозчик (на него будет наложен штраф) и покупатель товара ведь без сертификата его товар не будет ввезен на таможенную территорию союза.

- Неправильное указание кода ТН ВЭД.

Такая проблема может возникнуть, как и со стороны участника ВЭД, так и со стороны таможенных органов. Например, со стороны участника ВЭД это происходит по причине не знания ТН ВЭД или специально, чтобы занизить сумму таможенных платежей. Со стороны таможенных органов это происходит довольно часто. Таможенные органы необоснованно пытаются изменить коды товаров, которые влияют на размер таможенных пошлин. Причем по одному и тому же контракту ввозится однотипный товар, но таможня может присвоить одинаковому товару, относящемуся только к другой партии, разные коды. В этом случае если ошибся участник ВЭД, то он будет привлечен к административной ответственности (штраф), будет совершена корректировка кода и как следствие таможенных платежей. А если произошла ошибка со стороны таможенных органов то плательщику будут возвращены излишне уплаченные таможенные платежи.

- Нарушение таможенного законодательства при ввозе товаров на территорию России физическими лицами.

Наиболее распространенными нарушениями таможенного законодательства, ответственность за которые установлена статьей 16.2. Кодекса об Административных Правонарушениях Российской Федерации, являются недекларирование либо недостоверное декларирование товаров. К таким нарушениям относятся превышение веса товара или его стоимости,

установленной действующим законодательством. Из-за этого возникает проблема начисления таможенных платежей, так как часто физические лица пытаются скрыть товар чтобы не уплачивать таможенные платежи (например: алкогольная продукция).

Вывод по главе 2. По пунктам 2.1 и 2.2 можно сделать вывод о том, что таможенные органы Челябинской таможни выполняют контрольную деятельность по начислению и уплате таможенных органов достаточно хорошо, о чем свидетельствуют показатели эффективности. Повысилась уплата таможенных платежей в рассматриваемый период, в целом снизилась задолженность таможенных платежей и повысилась доначисленность таможенных платежей и как следствие повышение уровня работы Челябинской таможни. Повышение эффективности Челябинской таможни, по моему мнению, связано с активным и эффективным переходом на 100 % декларирование, так же с удобствами оплаты таможенных платежей и с электронным документооборотом. В пункте 2.3 подробно рассмотрены проблемы начисления таможенных платежей.

3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В ЧАСТИ НАЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

3.1 Выявление проблематики начисления и уплаты таможенных платежей

В настоящее время наблюдается стремительное развитие не только внешнеэкономической деятельности и международных торговых отношений, поэтому актуальность начисления и уплаты таможенных платежей, безусловно, имеет место быть.

Федеральная таможенная служба Российской Федерации последовательно проводит реформы в области таможенного администрирования, внедряет передовые информационные технологии. Эта работа проводится в соответствии со Стратегией развития таможенных органов до 2020 года, с учетом реализации дорожных карт «Совершенствование таможенного администрирования».

Но даже реформы в области таможенного дела не спасает таможенные органы от образования задолженностей.

Таким образом, целесообразным будет выделить факторы, влияющие на формирование задолженностей. Такими факторами являются:

- Корректировкой таможенной стоимости.

При перемещении товаров через таможенную границу Союза, ИП зачастую документально не подтверждают изменение суммы контракта и количества поставляемых товаров.

Так же проблемой касающейся корректировки таможенной стоимости может стать то, что нет контракта, по которому был куплен товар и таможенные органы используя резервный метод определяют таможенную стоимость товара исходя из каталога.

- Обнаружение непредставления (отсутствие) сертификатов соответствия на товар при ввозе (например: центробежные насосы).

При обнаружении отсутствия сертификата соответствия таможенные органы в этот же день направляют перевозчику уведомление о запрете на ввоз товара и возбуждают дело об административном правонарушении.

- Неправильное указание кода ТН ВЭД.

Такая проблема может возникнуть, как и со стороны участника ВЭД, так и со стороны таможенных органов. Например, со стороны участника ВЭД это происходит по причине не знания ТН ВЭД или специально, чтобы снизить сумму таможенных платежей

- Нарушение таможенного законодательства при ввозе товаров на территорию России физическими лицами.

Наиболее распространенными нарушениями таможенного законодательства, ответственность за которые установлена статьей 16.2. КоАП РФ, являются недекларирование либо недостоверное декларирование товаров.

Так же при формировании задолженности может выступать то, что участники внешнеэкономической деятельности не совсем информированы в новых технологиях по уплате таможенных платежей (например: удаленная уплата таможенных платежей).

При формировании задолженности в сфере уплаты таможенных платежей как следствие снижается эффективность деятельности таможенных органов. Снижение эффективности деятельности таможенных органов обусловлена как внешними факторами, которые не зависят от таможенных органов, так и внутренними которые зависят от таможенных органов.

Рассмотрим более подробно внешние факторы, оказывающие на влияние эффективности деятельности:

- переход российской экономики на путь инновационного развития и модернизации (внедрение новых технологий);
- возможность ухудшения внутренней и внешней конъюнктуры рынка (денежные доходы потребителей, цены на товары);
- снижение объемов внешнеторгового оборота (так же из-за цен на товары);

- замедление темпов роста экономики и уровня инвестиционной активности;
- спад промышленного производства и как следствие спад экспорта.

Так же нужно рассмотреть внутренние факторы:

- Кадровое обеспечение таможни, таможенного поста. От того как работают кадры в таможенных органах зависит эффективность деятельности.
- Укомплектованность таможенных органов. От того хватает ли кадров зависит эффективность деятельности.
- Разработка и внедрение новых технологий, с помощью которых быстрее проходит процесс уплаты таможенных платежей.

3.2 Разработка рекомендаций по повышению эффективности таможенного контроля правильности исчисления и уплаты таможенных платежей

При повышении эффективности деятельности таможенных органов мы должны выявить цели и задачи, которые помогут нам решить проблемы, выявленные в пункте 3.1. на основе этого мы выявили 2 цели, которые таможенные органы должны решить для повышения эффективности своей деятельности.

1. Повышение уровня соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации, обеспечение полноты и своевременности уплаты таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов.

2. Повышение качества предоставления услуг таможенными органами, сокращение издержек участников ВЭД и государства, связанных с таможенным оформлением и таможенным контролем.

Первая цель направленная на повышение эффективности деятельности таможенных органов предполагает решение с помощью:

– усиления контроля за своевременностью и полнотой перечислений таможенных платежей в федеральный бюджет;

– своевременное погашение задолженности по таможенным платежам (такого результата по нашему мнению можно добиться только с повышением сумм штрафных санкций);

– усиления контроля за достоверностью декларирования товаров:

- выявление случаев недостоверного заявления декларантами сведений о таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;

- единообразное применение ТН ВЭД ЕАЭС таможенными органами и участниками ВЭД;

- сопоставление данных статистики внешней торговли в рамках проведения двухсторонних консультативных встреч специалистов таможенных органов Российской Федерации и стран - торговых партнеров;

– повышение эффективности валютного контроля – предполагает организацию, и проведение мер, направленных на выявление нарушений участниками ВЭД требований валютного законодательства Российской Федерации.

Вторую цель можно решить с помощью:

– расширение применения таможенными органами Российской Федерации специальных упрощенных процедур таможенного декларирования и использование прогрессивных таможенных технологий;

– разработку и внедрение автоматизированных информационных технологий таможенного декларирования и таможенного контроля;

– проведение реструктуризации в кадровом составе таможенных органов;

– совершенствование структуры таможенных органов и оптимизацию расположения пунктов пропуска через таможенную границу Союза;

– повышение информатизации и информационной прозрачности деятельности таможенных органов – определяет осуществление следующих мер:

- совершенствование информационно-технического и программного обеспечения таможенных органов Российской Федерации.

В век технологий для того чтобы предотвратить задолженность по уплате таможенных платежей Федеральная таможенная служба России проводит масштабную работу по внедрению перспективных технологий уплаты таможенных платежей. В соответствии со статьей 116 п. 14 Федерального закона от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» уплата таможенных пошлин, налогов может осуществляться через электронные или платежные терминалы, банкоматы или в кассу таможенного органа.

В качестве электронного терминала при уплате таможенных платежей применяются как аппаратные, так и программные средства, устанавливаемые оператором таможенных платежей на рабочем месте плательщика, в том числе на основе сервисов личного кабинета. В целях совершенствования системы уплаты таможенных платежей в разработаны и внедрены следующие технологии:

- 1) уплата таможенных платежей физическими лицами через электронные терминалы, платежные терминалы и банкоматы, установленные вне мест расположения таможенных органов, банковскими картами или наличными денежными средствами, обслуживание которых обеспечивают операторы таможенных платежей;

- 2) удаленная уплата таможенных платежей физическими лицами в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых перевозчиками.

Вследствие вышесказанного мы предлагаем, в целях упрощения и ускорения процесса уплаты таможенных платежей в месте расположения таможенного органа (таможенные посты Челябинской таможни) установить электронный терминал, со специальным программным средством, уплаты таможенных платежей.

Пользуясь терминалом, держатели карт VISA и MasterCard любого банка могут оформить и оплатить таможенный платеж безопасно и без использования

наличных денежных средств непосредственно на таможенном посту. Наличие такого терминала исключает необходимость физическому лицу обращаться в банковские организации для оплаты таможенных платежей при совершении таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств.

Данная технология оплаты таможенных платежей имеет ряд преимуществ, главное из которых: уплата таможенных платежей в режиме «on-line» непосредственно в момент таможенного декларирования товаров. После осуществления платежа информация об оплате моментально, в режиме реального времени поступает в информационную систему ФТС России, ручной ввод реквизитов платежа при оплате не требуется - терминал автоматически считывает специальный двухмерный штрих-код, нанесенный на квитанцию к таможенному приходному ордеру, что существенно упростит процедуру декларирования и минимизирует риски возникновения ошибок. Таможенный инспектор видит информацию о платеже в своем программном обеспечении в течение нескольких минут после его совершения (при оплате в банках поступление денежных средств на счет таможенного органа осуществлялось в течении двух банковских дней).

Еще одним преимуществом терминала является его мобильность: возможность использования в международном воздушном пункте пропуска аэропорт «Баландино» при декларировании товаров для личного пользования, также непосредственно на таможенном посту для оплаты таможенных платежей, в том числе при декларировании международных почтовых отправлений.

По нашему мнению, такой терминал существенно сократит время совершения таможенных процедур и контроля уплаты таможенных платежей.

Вывод по главе 3. В главе 3 выпускной квалификационной работы мы выявили проблемы начисления и уплаты таможенных платежей. Проблемы начисления таможенных платежей заключаются в: корректировке таможенной стоимости, недостоверности заявленных сведений, отсутствие каких либо документов.

Выявили и провели анализ проблем касающихся уплаты таможенных платежей (возникновение задолженности).

Таким образом, можно сделать вывод о том, что сфера таможенных платежей является очень важной в формировании государственного бюджета, а так же в регулировании внешнеэкономической деятельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Итак, в данной выпускной квалификационной работе мы рассмотрели начисление и уплату таможенных платежей, как в общем, так и на примере Челябинской таможни.

Так как в Таможенном Кодексе Евразийского Экономического Союза нет четкого определения таможенных платежей, мы проанализировали множество трактовок термина «таможенные платежи» и выяснили, что под таможенными платежами понимается совокупность сумм таможенной пошлины, акциза, налога на добавленную стоимость и таможенных сборов, взимаемых таможенными органами при пересечении товарами и транспортными средствами таможенной территории Союза.

Рассмотрели, что в таможенные платежи входят: таможенные пошлины (ввозная, вывозная пошлина, а так же особые таможенные пошлины); налоги (налог на добавленную стоимость, акциз); таможенный сбор (таможенный сбор за хранение, за оформление, за сопровождение). Дали краткую характеристику каждому из видов таможенных платежей. так же отметили значимость каждого вида таможенных платежей для государства.

При анализе каждого вида таможенных платежей была выявлена значимость того или иного вида в формировании государственного бюджета. В главе 1 выпускной квалификационной работы представлена динамика перечислений таможенных платежей ФТС РФ в федеральный бюджет за счет чего определена доля таможенных платежей в доходной части нашей страны.

В главе 1 был произведен анализ нормативно-правовой базы в сфере таможенных платежей, как Российской Федерации, так и стран-участниц Евразийского Экономического Союза. Рассмотрены множество документов касающихся сферы начисления и уплаты таможенных платежей дано четкое представление об этих документах. По моему мнению, был выявлен важный документ касающийся обеспечения контроля правильности начисления и уплаты таможенных платежей.

Так же, несомненно, важным на наш взгляд явилось то, что мы определили взаимодействие таможенных органов с другими ведомствами в части начисления и уплаты таможенных платежей.

В главе 2 в которой мы рассматривали контроль начисления и уплаты таможенных платежей уже касательно Челябинской таможни была рассмотрена структура Челябинской таможни как в целом по территории, так и по отделам входящие в состав таможни. Выясни что таможенных постов находящихся в подчинении Челябинской таможни 10: Челябинский, Миасский, Троицкий, Озерский, Карталинский, Южно-Уральский таможенный пост (Центр электронного декларирования), таможенный пост Аэропорт Баландино, таможенный пост Челябинского электрометаллургического комбината, Магнитогорский, Аэропорт Магнитогорск. Что же применительно отделов то проведен анализ среди всех отделов Челябинской таможне выявлены и указаны с краткой характеристикой только те, которые по нашему мнению касаются именно сферы таможенных платежей.

Продемонстрирована динамика перечислений таможенных платежей Челябинской таможни и Уральского Таможенного Управления в целом.

Так же во второй главе был представлен анализ эффективности Челябинской таможни в части начисления и уплаты таможенных платежей с помощью показателей эффективности. В пункте 2 главы второй произведет расчет двух показателей эффективности: доходы, администрируемые таможенными органами и доля таможенных платежей, уплаченных или взысканных в счет погашения задолженности, в общей сумме задолженности по таможенным платежам. На основе получившихся данных при расчете этих двух показателей мы выяснили, что Челябинская таможня в части начисления и уплаты таможенных платежей работает достаточно эффективно уже на протяжении пяти лет. Так же мы указали причины с чем это связано: с активным применением электронного декларирования, внедрением технологии удаленного выпуска, внедрение практики обязательного предварительного информирования о ввозимых товарах,

сокращение срока выпуска товаров, определение минимального перечня документов, необходимых для представления в таможенных целях, обеспечение возможности выпуска товаров до подачи таможенной декларации, применение новых технологий уплаты таможенных платежей.

Так же в пункте 2.2 мы отметили, что начисленных и уплаченных таможенных платежей с каждым годом становится все больше. Так же объяснили причины, с чем это может быть связано (например: увеличение ставок косвенных налогов на определенные виды товаров, вследствие чего произошло существенное увеличение цен, проведение мероприятий по эффективности работы таможенных органов, увеличение количества экспортных и импортных операций, повышением курса валют).

В главе 3 выпускной квалификационной работы мы выявили проблемы начисления и уплаты таможенных платежей. Проблемы начисления таможенных платежей заключаются в корректировке таможенной стоимости, недостоверности заявленных сведений, отсутствие каких либо документов.

Выявили и провели анализ проблем касающихся уплаты таможенных платежей (возникновение задолженности).

Таким образом, можно сделать вывод о том, что сфера таможенных платежей является очень важной в формировании государственного бюджета, а так же в регулировании внешнеэкономической деятельности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 статья 57 – ред. от 21.07.2014 № 11-ФКЗ.

2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) главы 6–12, статья 2 пункт 1 пп.3, статья 2 п.1 пп.24, статья 41 п. 1, статья 46, статья 71, статья 266 – ред. от 01.01.2018.г.

3. Решение комиссии о ставках Решении Совета Евразийской экономической комиссии от 20.12.2017 № 107 «Об отдельных вопросах, связанных с товарами для личного пользования»

4. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 07.11.2017 № 137 «О расчете таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин» (вместе с «Порядком заполнения расчета таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и внесения в такой расчет изменений»)

5. «Договор о Евразийском экономическом союзе» от 29.05.2014 Приложение № 8 «Протокол о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам» – ред. от 12.08.2017

6. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» – ред. от 16.02.2018

7. Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 288 «О форме таможенного приходного ордера и порядке заполнения и применения таможенного приходного ордера» (вместе с «Порядком заполнения и применения таможенного приходного ордера») – ред. от 02.06.2016

8. Решение комиссии о ставках Решении Совета Евразийской экономической комиссии от 20.12.2017 № 107 «Об отдельных вопросах, связанных с товарами для личного пользования»

9. Международная конвенция «Об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская Конвенция)» 1979 г. – в ред. от 26 мая 1999 г
10. Таможенная Конвенция от 14 ноября 1975г. «О международной перевозке грузов с применением книжки МДП (конвенция МДП)» – с поправками 1997г
11. Таможенная Конвенция 1961г. «О корнете АТА для временного ввоза»
12. Конвенция от 26 июня 1990г «О временном ввозе (Стамбульская Конвенция)»
13. Конвенция 1983г. (1988г) «О гармонизированной системе классификации и кодирования товаров»
14. Международная Конвенция от 9 июня 1977г «О взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пересечении таможенных правонарушений»
15. Таможенная Конвенция 1972г «О контейнерах»
16. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»
17. Федеральный закон от 30.12.2015 №463-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации»
19. Закон РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» – ред. от 28.12.2016
20. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ – ред. от 01.05.2018
21. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ ч.1 ст.188 и ст.194; ч. 2–4 ст.188, ст.189, 190, 193 – ред. от 25.04.2018
22. Закон «Об акцизном налоге» Республики Армения от 07.07.2000 Статья 5.
23. Налоговый кодекс Республики Беларусь (ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ) от 29 декабря 2009 г. № 71-З, раздел 5, глава 13, статья 122
24. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 24.05.2018 статья 463 – с изменениями и дополнениями

25. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 02.10.2008, Раздел 10, статья 287

26. Федеральный закон от 8.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»

27. Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции»

28. Закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»

29. Указ Президента РФ от 11.05.2006 № 473 «Вопросы Федеральной таможенной службы»

30. Постановление Правительства Российской Федерации от 28.12.2012 № 1459 «О порядке передачи таможенными органами Центральному банку Российской Федерации и уполномоченным банкам в электронном виде информации о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары»

31. Приказ Минфина России от 09.06.2017 № 86н «Об утверждении формы таможенной расписки, Порядка заполнения и использования таможенной расписки, а также Порядка информирования плательщиков таможенных пошлин, налогов и (или) иных лиц, предоставивших обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов, об оформлении таможенной расписки» приложение №3 пункт 2

32. Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 № 2575-р «Стратегия Развития Таможенной службы Российской Федерации до 2020 года»

33. Федеральный закон от 19.12.2016 № 415-ФЗ «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

34. Распоряжение Правительства РФ от 29.06.2012 № 1125-р «О плане мероприятий («дорожной карте») «Совершенствование таможенного администрирования»

35. Приказ ФТС России от 28.12.2012 № 2675 «Об утверждении Методических рекомендаций о применении карнета АТА» – ред. от 17.02.2015

36. Приказ ФТС России от 02.11.2011 № 2245 «Об утверждении Типовой формы соглашения о применении централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов» – ред. от 27.12.2012

37. Приказ ГТК РФ от 03.08.2001 № 757 «О совершенствовании системы уплаты таможенных платежей» (вместе с «Технологией расчетов по таможенным и иным платежам с применением микропроцессорных пластиковых карт (таможенных карт)») – ред. от 05.04.2011

38. ГТК РФ от 04.01.1995 № 2 «О контроле за начислением и взысканием таможенных платежей» – в ред. от 28.06.2002

39. Распоряжение ФТС России от 19.12.2013 № 406-р «Об утверждении Временного порядка действий должностных лиц таможенных органов при удаленной уплате таможенных платежей лицами, осуществляющими декларирование товаров в электронной форме, с использованием электронного терминала» – ред. от 05.06.2014

40. Распоряжение ФТС России от 29.12.2012 № 378-р «Об утверждении Временного порядка действий должностных лиц таможенных органов при уплате физическими лицами таможенных платежей, пеней, процентов, штрафов с использованием платежных терминалов, банкоматов»

41. Логинова, А.С. Таможенные платежи: учебное пособие / А.С. Логинова – СПб: Троицкий мост, 2016. – С.6.

42. Свинухов, В.Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности: учебник / В.Г. Свинухов – М. ИНФРА-М. 2004. – С.35.

43. Свинухов, В.Г. Таможенное дело»: учебник / В.Г. Свинухов – М.: ИНФРА-М. 2005. – С.251.

44. Жуковец, В.Ю. Таможенное право в вопросах и ответах: учебник / В.Ю. Жуковец. – М.: ИНФРА-М. 2005. – С.98.

45. Романова, Е.В. Таможенные платежи: учебник / Е.В. Романова – СПб., 2005. – С.29–30.

46. Халипов, С.В. Таможенное право: учебник / С.В. Халипов – М.: ИНФРА-М. 2004. – С.47.
47. Драганов, В.Г. Основы таможенного дела: учебник / В. Г. Драганов – М.: ИНФРА-М. 1998. – С.330.
48. Демичев, А.А. Основы таможенного дела: учебное пособие / А.А. Демичев, А.С. Логинова – М., 2014. – С.78.
49. Иншакова, А.О. Вопросы квалификации внешнеэкономической сделки и правовая специфика некоторых ее видов / А.О. Иншакова // Вести. Волгоградского Государственного Университета 2015 год. – №2 (27) – С.38.
50. Бекашев, К.А. Таможенное право: учебник. – 3-е издание, переработанное и дополненное. / К.А. Бекашев, Е.Г. Моисеев. – М.: Проспект, 2015.– С. 336.
51. Игошин, Р.Е. Анализ доходной части бюджета РФ, формирующейся за счет таможенных пошлин / Р.Е. Игошин // Экономика и менеджмент инновационных технологий. №6. – 2013. – С.13–19.
52. Оразалиев, А.А. Особенности и проблемы взимания таможенных и иных платежей таможенными органами России на современном этапе Евразийской интеграции / А.А. Оразалиев. // Управление экономическими системами. – 2015.– №5 – С.12–20
53. Канышов А.В. монография: Совершенствование системы показателей оценки деятельности таможенных органов, особенности ее разработки и применения / А.В. Канышов // М.: РИО Российской таможенной академии. 2016. – С.16 – 17.
54. Сухарев О.С. Теория эффективности экономики: монография.– 2-е издание. / О.С. Сухарев // М: ИНФРА-М. 2014. – С.367
55. Романова О. Оптимизация поведения предприятия в современных условиях: статья / О. Романова // Проблемы теории и практики управления. №3. – 2002. – С.116 – 120.
56. Статья ФТС от 30.12.2015 «ФТС России собрала 4,91 триллиона в федеральный бюджет» –

http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22388:-491-&catid=40:2011-01-24-15-02-45

57. Статья ФТС от 30.12.2014 «ФТС России собрала 7 триллионов рублей в федеральный бюджет» —

http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20337:-7-&catid=185:2011-05-15-14-11-59&Itemid=1830&Itemid=2099

58. Статья ФТС от 27.12.2013 «О перечислении средств в федеральный бюджет» —

http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=18690:2013-12-27-12-03-39&catid=185:2011-05-15-14-11-59&Itemid=1830&Itemid=2099

59. Статья ФТС от 27.12.2017 «Бюджетное задание» выполнено: о предварительных итогах деятельности ФТС России в 2017 году» —

http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26111:l-r-----2017-&catid=40:2011-01-24-15-02-45

60. Статья ФТС от 28.12.2016 «О перечислении средств в федеральный бюджет» —

http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=24567:2016-12-28-13-39-47&catid=185:2011-05-15-14-11-59&Itemid=1830&Itemid=2099

61. Сайт ФТС РФ «Задачи и функции региональных таможенных управлений и таможен» от 05.02.2013 —

http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=16989&Itemid=2350

62. Оценка Министерства Финансов о доходе государственного бюджета в 2017 году — URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/news/2017/12/26/746563-byudzhnet-rossii-poluchit-v-2017-godu-15-trln-rublei-dopolnitelnih-dohodov>

63. Статья от 10.08.2015 Международная сделка — <https://utmagazine.ru/posts/11742-mezhdunarodnaya-sdelka>

64. Статья от 05. 12. 2016 — <http://www.norma-lawyers.ru/tamojpraktika.html>

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Документ контроля

NoNumber.ru

Приложение 1
к Правилам проведения таможенного
контроля за начислением и
уплатой таможенных платежей
при производстве таможенного
оформления товаров

Документ контроля таможенных платежей										ДК-1	
1] Справочный номер ГТД						2] доп. листы					
3] Курс ЭКЭ			4] Код валюты договора			5] Курс валюты договора			6] Код налогоплательщика		
Исчисление таможенных платежей					Сумма в валюте договора		Сумма к уплате				
Наимен. платежа	Вид	Ставка	Основа начисления		Вид валюты	Код валюты	Курс валюты	Сумма в валюте уплаты			
сборы											
пошлина акциз											
НДС											
специалог											
Уплата таможенных платежей		Сумма уплаты	Срок посл. упл. ср-в	Наличие просрочки		Кол-во дней просрочки	Сумма пени	Наличие отсрочки/рассрочки			
№ п/п	Дата п/п	рубли	валюта		да			отсрочка	рассрочка		
					<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
					нет			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
					<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Вид обеспеч.	Кол-во дней отср./расср.	Вид платежа	Сумма отсрочки / расср.		Регистр. № докум. на обесп.	Ставка кредита	Сумма процентов	Срок уплаты			
			рубли	валюта							
Данные, заявленные в ГТД, совпадают с расчетами таможенного органа да нет <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>											
_____ Подпись, печать долж. лица таможенного органа											