

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ 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, генеральный директор
ООО «УралТрубоКомплект»

_____ Е.К. Горбачев

_____ 2020 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов

_____ 2020 г.

Совершенствование деятельности Таможенных органов РФ в
сфере выявления правонарушений, связанных с уклонением от
уплаты таможенных платежей
(на примере Челябинской таможни)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2020.365.ПЗ ВКР

Руководитель работы
к.э.н., доцент

_____ Е.В. Федина
_____ 2020 г.

Автор работы
студент группы ЭУ– 562

_____ В.В. Рошка
_____ 2020 г.

Нормоконтролер
к.э.н, доцент

_____ О.А. Николаевская
_____ 2020 г.

Челябинск 2020

АННОТАЦИЯ

Рошка В.В. Совершенствование деятельности Таможенных органов РФ в сфере выявления правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей (на примере Челябинской таможни). Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-562, 2020, 83 с., 44 ил., 5 табл., библиогр. список – 32 наим.

В качестве объекта исследования в выпускной квалификационной работе выступает Челябинская таможня.

Предмет исследования: деятельность Челябинской таможни в сфере выявления правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Цель работы – провести анализ эффективности деятельности Челябинской таможни и разработать рекомендации по совершенствованию деятельности в сфере выявления правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей.

В дипломной работе рассмотрена характеристика таможенных платежей: порядок их начисления и уплаты. Изучены 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 причины возникновения задолженности таможенных платежей и способы их взыскания. Определена проблематика контроля начисления и уплаты таможенных платежей. Предложен путь решения изложенной проблематики.

Результаты дипломной работы имеют практическую значимость для таможенных органов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И УКЛОНЕНИЕ ОТ ИХ УПЛАТЫ	6
1.1 Сущность таможенных платежей и их виды	6
1.2 Порядок взимания таможенных платежей	28
1.3 Деятельность таможенных органов в сфере взимания таможенных платежей	32
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В СФЕРЕ ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ (НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ).....	39
2.1 Характеристика деятельности Челябинской таможни.....	39
2.2 Оценка эффективности деятельности отдела таможенных платежей Челябинской таможни	48
2.3 Анализ эффективности деятельности Челябинской таможни в сфере выявления правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей.....	56
3 РАЗРАБОТКА ПРЕДЛОЖЕНИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ СФЕРЕ ВЫЯВЛЕНИЯ ПРАВОНАРУШЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	62
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	74
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	76

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. В целях эффективного государственного регулирования экономики в мире существенная роль отводится таможенному механизму. Этот механизм содержит в себе таможенные сборы и пошлины, различные налоги, взимаемые в связи с ввозом в государство или вывозом за границу различной продукции, многообразные таможенные процедуры, систему запретов, а также ограничений на перемещение продукции через границы, а также систему современных таможенных органов, которые должны обеспечить строгое соблюдение законов и ключевых правил, определяющих таможенный режим.

Таможенные платежи – это важнейший регулятор участия государства во всей системе современных внешнеэкономических связей. Они по большей части определяют место государства в международном разделении труда, а также обеспечивают значительную часть доходов страны. Опыт различных развитых государств говорит о том, что высокоэффективная система современных таможенных платежей – это важный фактор экономического развития, необходимое условие существования достаточно сильного государства.

Изучение таможенных платежей в системе таможенного регулирования Российской Федерации представляет на сегодняшний день большой интерес. 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. Все это обуславливает актуальность темы данной дипломной работы.

Предмет работы – деятельность Челябинской таможни по выявлению правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Объект работы – Челябинская таможня.

Цель выпускной квалификационной работы – разработать рекомендации по совершенствованию деятельности Таможенных Органов в сфере выявления правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Задачи:

- рассмотреть понятие таможенных платежей, их характеристику и сущность;
- определить причины возникновения и порядок взыскания задолженности по таможенным платежам;
- исследовать анализ внешнеторговой деятельности Челябинской таможни;
- выявить актуальную проблему, возникающую в процессе совершения правонарушений связанных с таможенными платежами и исследовать причину такого возникновения;
- разработать рекомендации по минимизации задолженностей участников ВЭД по уплате таможенных платежей.

Результаты выпускной квалификационной работы могут способствовать улучшению выявления таможенными органами преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И УКЛОНЕНИЕ ОТ ИХ УПЛАТЫ

1.1 Сущность таможенных платежей и их виды

Ключевое направление фискальной деятельности таможенных органов Российской Федерации представляет собой накопления в федеральном бюджете финансовых ресурсов в виде таможенных платежей. Таможенные платежи уплачиваются напрямую таможенному органу, товары, пересылаемые в международных почтовых отправлениях – государственному предприятию связи, которое перечисляет в дальнейшем данные платежи на счета таможенных органов.

Для каждой из стран-участниц ЕАЭС таможенные платежи представляют особенную значимость в концепции экономических отношений, а так же обеспечивают значительную часть доходов этих государств.

Что касается вопросов о начислении и взимании таможенных платежей, законодательство в Российской Федерации включает в себя нормативно-правовые документы, кодексы Российской Федерации (далее РФ) и федеральные законы

Для начала разберёмся, что же такое таможенные платежи и что они в себя включают.

Таможенные платежи – это обязательные платежи, которые взимаются таможенными органами с участников ВЭД при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу и состоят из таможенной пошлины, таможенных сборов, акциза и налога на добавленную стоимость.

Статья 46 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее ТК ЕАЭС) регламентирует виды таможенных платежей.

Также таможенные органы взимают иные платежи. К ним относятся: специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины. Данные платежи определены Договором о ЕАЭС (приложение № 8 к Договору о ЕАЭС). Использование таких пошлин также осуществляется в соответствии с главой 12

ТК ЕАЭС. А также к иным платежам относится: утилизационный сбор, пени, штрафы, проценты.

Сезонные пошлины используются с целью своевременного регулирования импорта и экспорта товаров. Они формируются Правительством РФ. Ставки к сезонным таможенным пошлинам используются ниже тех, что указаны в таможенном тарифе. Период применения сезонных пошлин не должен быть свыше шести месяцев в году.

Исследуем структуру видов таможенных платежей, которая представлена на рисунке 1 [1].



Рисунок 1 – Виды таможенных платежей

Рассмотрим каждый вид таможенных платежей по очереди. Начнем с таможенных пошлин.

Определение таможенной пошлины закреплено в ст. 2 ТК ЕАЭС. Согласно названному нормативно-правовому акту таможенная пошлина – это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Существуют функции, которые исполняет таможенная пошлина. Функции представлены на рисунке 2.

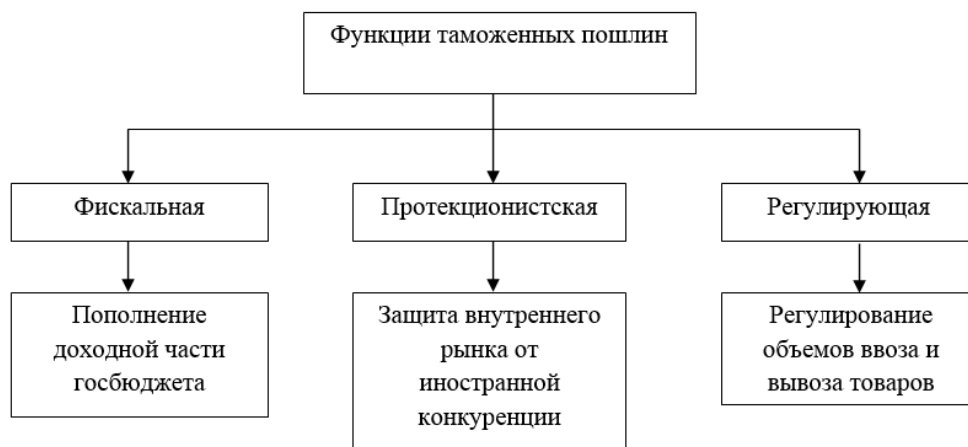


Рисунок 2 – Функции таможенных пошлин

Исследуем подвиды таможенных пошлин:

1. Ввозные таможенные пошлины – пошлины, которые подлежат уплате при ввозе товаров на таможенную территорию. Именно они составляют основную долю в федеральном бюджете РФ. Их порядок применения, исчисления и уплаты регламентируется ТК ЕАЭС [1], Законом РФ «О таможенном регулировании» [5], Законом РФ «О таможенном тарифе» [6], Соглашениями и протоколами ЕАЭС [7, 8].

Единый таможенный тариф ЕАЭС (далее ЕТТ ЕАЭС) определяет базовые ставки ввозных таможенных пошлин, и они действуют на всей таможенной территории ЕАЭС. Товары в ЕТТ ЕАЭС классифицированы и систематизированы в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (далее ТН ВЭД ЕАЭС) для целей применения ставок таможенных пошлин. Ставки ввозных таможенных пошлин ЕТТ ЕАЭС не могут изменяться в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу, видов сделок и других обстоятельств, кроме случаев, предусмотренных законом.

Существуют функции таможенного тарифа при ввозе товаров, подробнее рассмотрим их на рисунке 3.



Рисунок 3 – Основные функции таможенного тарифа

ЕТТ ЕАЭС предусматривает три вида ставок таможенных пошлин (рисунок 4).

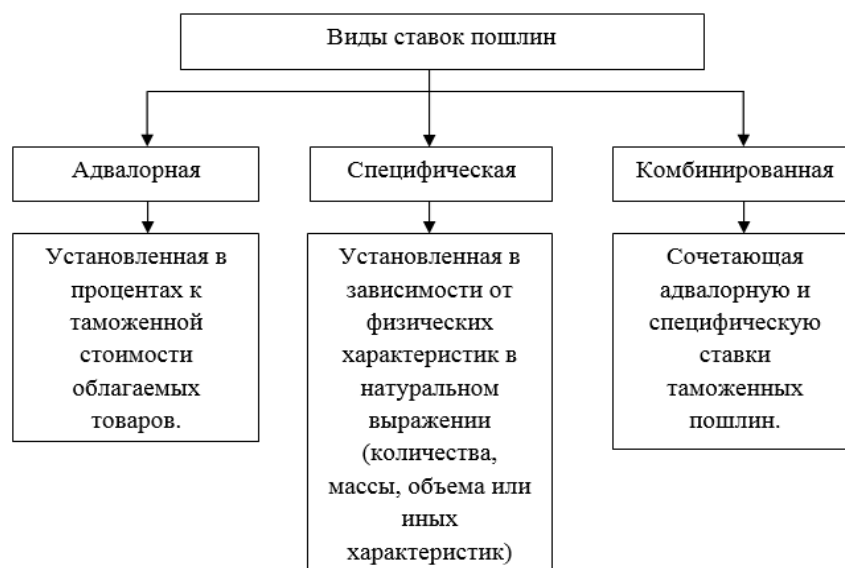


Рисунок 4 – Виды ставок таможенных пошлин ЕТТ ЕАЭС

Начисление таможенной пошлины в зависимости от используемых видов ставок производится следующим образом:

- 1) Адвалорная ставка. Определяется в процентах к таможенной стоимости и рассчитывается по данной формуле:

$$\text{СТПа} = \text{ТС} \times \text{СТа} \quad (1)$$

где СТПа– сумма ввозной таможенной пошлины к оплате по адвалорной ставке;

ТС – таможенная стоимость товара;

СТа– адвалорная ставка ввозной таможенной пошлины, установленная в процентах к таможенной стоимости товара.

2) Специфическая ставка. Устанавливается в евро за определенную единицу продукции. Рассчитывается по данной формуле:

$$\text{СТПс} = \text{КТ} \times \text{СТс} \times \text{К} \quad (2)$$

где СТПс– сумма ввозной таможенной пошлины к оплате по специфической ставке;

КТ – количественная или физическая характеристика товара;

СТс–ставка ввозной таможенной пошлины в евро за единицу товара;

К – курс евро, зафиксированный Центральным Банком РФ на момент декларирования товара.

3) Комбинированная ставка. Состоит из двух частей: адвалорной и специфической. Таможенная пошлина рассчитывается сначала по адвалорной ставке, затем по специфической. Для уплаты выбирается наибольшая из них.

В настоящее время мировая практика порядка применения таможенных тарифов, предусматривает «многоканальный» подход. В зависимости от страны происхождения товар может облагаться разными пошлинами, так как существует система преференций. От страны происхождения товаров зависит порядок взимания таможенных платежей.

Рассмотрим виды ставок таможенных пошлин в зависимости от происхождения товаров на рисунке 5.

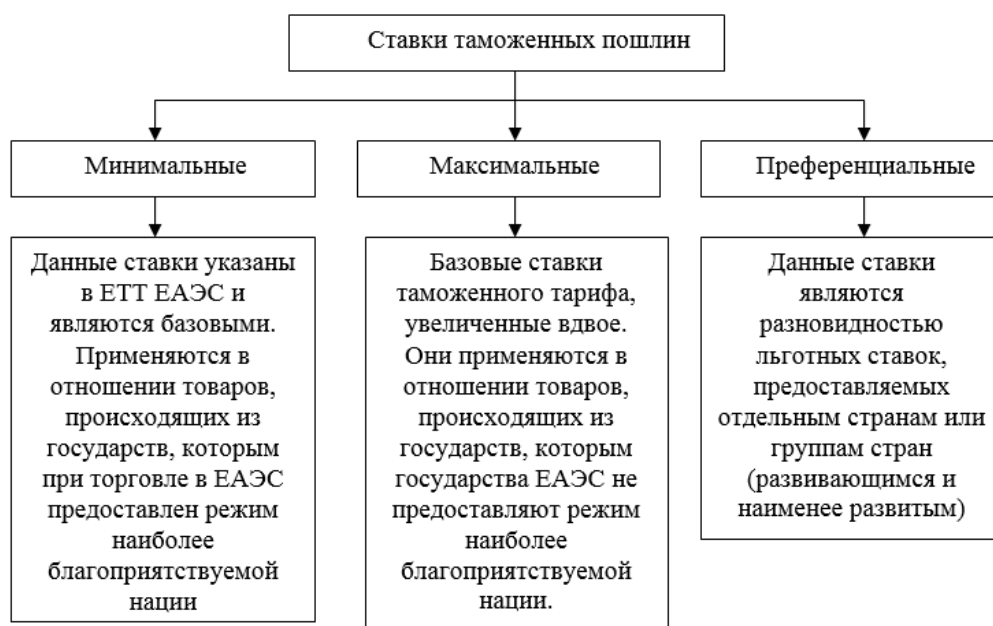


Рисунок 5 – Ставки таможенных пошлин в зависимости от происхождения товара

Преференциальный режим импорта товаров предоставляется развитыми странами в одностороннем невзаимном порядке Российской Федерации и не противоречит нормам и правилам ВТО.

Тарифные преференции применяются в зависимости от страны происхождения ввозимых товаров (рисунок 6).



Рисунок 6 – Дифференциация ставок ввозных таможенных пошлин в ЕАЭС в зависимости от страны происхождения товара

Условия предоставления тарифных преференций:

- товар включен в преференциальный перечень;
- подтверждение страны происхождения товара путём предоставления оригинала сертификата о происхождении товара;
- соблюдено правило прямой отгрузки и непосредственной закупки.

Чтобы подтвердить страну происхождения необходимо предъявить сертификат о происхождении товаров.

Сертификат о происхождении товаров – это документ, в котором указывается страна происхождения товара. Организацией, которой выдается данный сертификат, является Торгово-промышленная палата. Владелец сертификата о происхождении товара претендует на получение льготных тарифов и освобождение от уплаты таможенных пошлин.

В случае если предусмотрена обязательность наличия документов, которыми подтверждается страна происхождения товаров, для того, чтобы были предоставлены тарифные документы, и подобных документов не имеется, уплата таможенных пошлин производится по ставкам, которые применяются в отношении товаров, происходящих из зарубежной страны или группы зарубежных стран, с которыми имеются обязательства договорного характера по поводу предоставления режима наиболее благоприятствуемой нации.

Существует такой инструмент регулирования как тарифная квота. Тарифная квота представляет собой способ ограничения объёмов ввоза определенных видов с/х товаров, происходящих из третьих стран на таможенную территорию ЕАЭС, если аналогичные товары производятся на территории ЕАЭС. Тарифные квоты предполагают ввоз определённого количества товаров по более низкой ставке таможенной пошлины, чем ставка, установленная в ЕТТ ЕАЭС. Они устанавливаются Евразийской экономической комиссией (далее ЕЭК) на определенный период времени. В случае превышения тарифной квоты импортёр должен уплатить более высокую ставку пошлины.

До применения тарифной квоты производится сопоставление объемов производства и потребления товара в рамках таможенной территории ЕАЭС, с учетом интересов ЕАЭС и каждой из стран. Объемы квот не могут быть больше величины объема, в котором подобный товар потребляется в рамках единой таможенной территории и объема, в котором аналогичный товар производится в рамках единой таможенной территории. Следует отметить, что если применительно к государству одной из сторон значение объема, в котором производится котируемый товар, соответствует объему, в котором он потребляется в рамках единой таможенной территории, или превышает данный объем, то тарифная квота установлена быть не может.

Для того, чтобы обеспечивать сбалансированность экономических интересов стран-участниц ЕАЭС, в случае установления указанной меры регулирования производится распределение потока товаров по:

- государствам ЕАЭС, в которые будет осуществляться ввоз товаров;
- государствами, из которых будет производиться ввоз товаров;
- субъектам, участвующим в ВЭД, зарегистрированным в определенном государстве ЕАЭС, которыми будет производиться ввоз товаров.

Квоты распределяются ЕЭК в соответствии с консультациями и переговорами с субъектами, поставляющими товары, доля которых в импорте определенного товара на территории ЕАЭС является значительной. Значительность доли определяется величиной десять процентов или более в объеме ввоза товаров. Если соответствующие переговоры не позволяют вынести решение по поводу распределения квоты, подобное решение может приниматься в соответствии со статистической информацией об объемах, в которых производился ввоз товара из определенной страны в течение трех предыдущих лет, либо в соответствии с информацией о возможности импорта в имеющихся условиях без ограничений в отношении импорта.

Существует ряд условий, которые должны выполняться в случае, когда принимается решение по поводу применения тарифной квоты (рисунок 7).

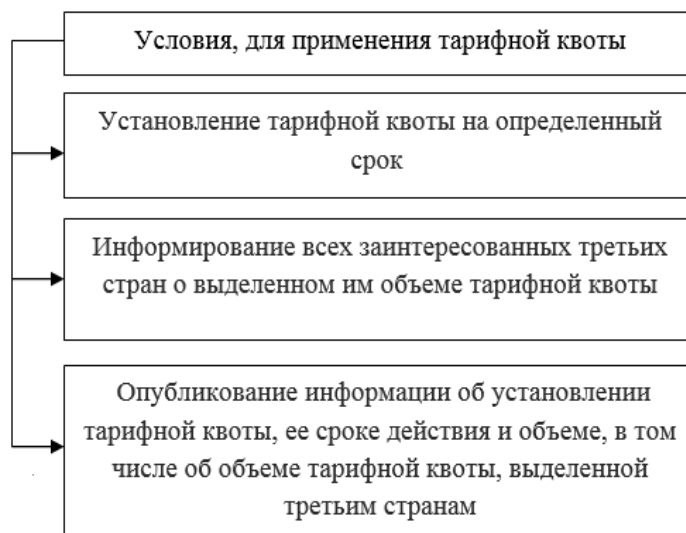


Рисунок 7 – Условия для применения тарифной квоты

Установление тарифной льготы осуществляется согласно перечню ситуаций, применительно к которым она действует. Тарифные льготы относятся к ставкам таможенных пошлин, при этом отличие от преференций состоит в основаниях, по которым предоставляются льготы. Предоставление льгот возможно не только в отношении ввоза, но и в отношении вывоза. Следует отметить возможность индивидуального применения льгот.

Рассмотрим в отношении каких товаров могут предоставляться тарифные льготы (рисунок 8).



Рисунок 8 – Товары, в отношении которых предоставляются тарифные льготы

2. Вывозными таможенными пошлинами являются пошлины, уплата которых производится в случае, когда товары ЕАЭС вывозятся с таможенной территории Союза. Порядок, согласно которому производится применение вывозных таможенных пошлин, их исчисление и уплата, определен Законами «О таможенном регулировании» [5], «О таможенном тарифе» [6], Постановлениями, принятыми Правительством РФ, а также положениями, зафиксированными в Соглашении ЕАЭС [7,8].

Вывозные таможенные пошлины обычно используются для определенных целей (рисунок 9).

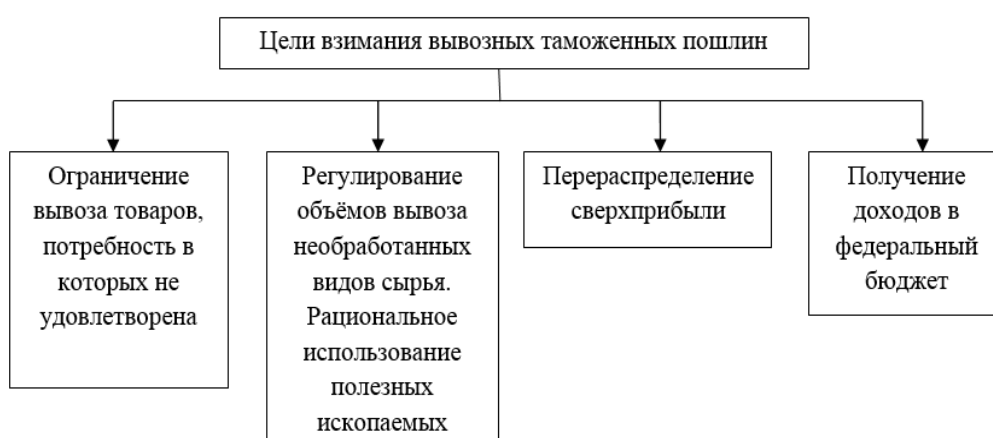


Рисунок 9 – Цели взимания ввозных таможенных пошлин

Ставки данных пошлин, а также перечень товаров, применительно к которым они могут действовать, определяет Правительство РФ.

Положения законодательства РФ устанавливают порядок, согласно которому предоставляются тарифные льготы в случае применения указанных пошлин.

3. Налог на добавленную стоимость (далее НДС) – это один из видов таможенных платежей, который взимается таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию.

НДС относится к федеральным налогам и регулируется главой 21 Налогового Кодекса РФ (далее НК РФ) [2].

НДС также носит наименование налога на потребление, в связи с тем, что данный налог, аналогично акцизу, включается как отдельная составляющая в стоимость налогооблагаемых товаров. Включение НДС в стоимость приводит к росту цены товаров на рынке. НДС входит в состав категории универсальных налогов. Если акциз вводится применительно к конкретному перечню товаров, то обложение НДС производится в отношении любых товаров, которые производятся и реализуются в рамках внутреннего рынка, и товаров, поступающих из зарубежных стран на таможенную территорию.

Существуют определённые категории лиц, которые признаются плательщиками НДС (рисунок 10).

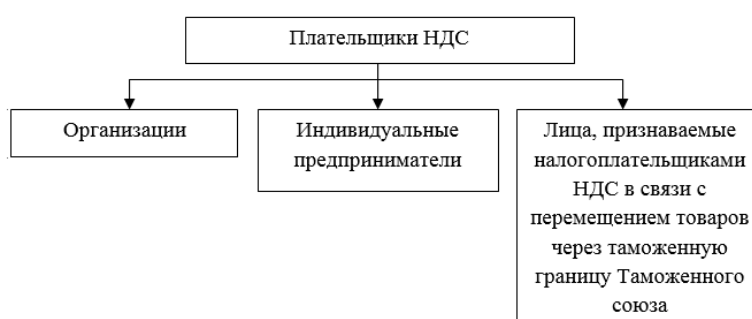


Рисунок 10 – Плательщики НДС

Уровень ставок данного налога предусмотрен статьей 164 НК РФ (размеры ставок составляют ноль, десять и двадцать процентов).

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

$$C_{\text{ндс}} = (TC + \text{СТП} + A) \times \text{СТ}_H \quad (3)$$

где $C_{\text{ндс}}$ – сумма НДС, которую необходимо уплатить, руб.;

TC – таможенная стоимость ввозимого товара, руб.;

СТП – размер ввозной таможенной пошлины, руб.;

A – сумма акциза, руб.,

СТ_H – ставка НДС в процентах.

Размеры ставок НДС приведены на рисунке 11.

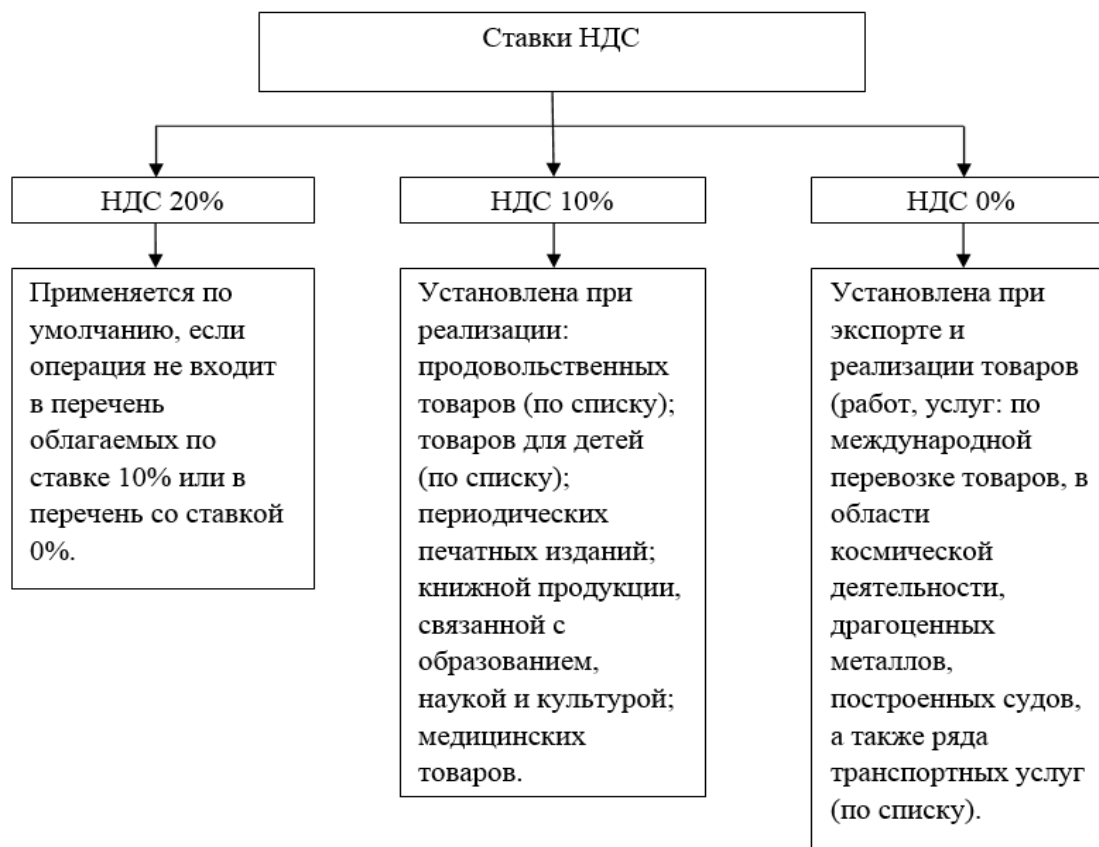


Рисунок 11 – Ставки НДС

4. Акциз – это косвенный налог, применяемый к товарам повышенного спроса, включаемый в стоимость подакцизного товара и оплачиваемый покупателем подакцизного товара.

Так же, как и НДС акциз относится к федеральным налогам и регулируется главой 22 НК РФ.

Акциз устанавливается на такие товары, как: автомобили, предметы роскоши, алкоголь, табак. Акцизом облагаются как товары, произведенные и продаваемые на территории России, так и иностранные товары, ввозимые на территорию России из стран ЕАЭС и из третьих стран, которые не являются членами ЕАЭС.

На рисунке 12 рассмотрим, кто является плательщиками акцизов.



Рисунок 12 – Плательщики акцизов

Все ввозимые на территорию России подакцизные товары подразделяются на две группы (рисунок 13).



Рисунок 13 – Группы подакцизных товаров

В компетенцию таможенных органов входит взимание акциза с иностранных подакцизных товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС.

Ставки подакцизных товаров установлены ст. 193 НК РФ.

5. Таможенные сборы – обязательные платежи, взимаемые за совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением транспортных средств, а также за хранение товаров.

Также как и таможенные пошлины и налогами, таможенные сборы обеспечивают доходы в бюджет стран-участниц ЕАЭС и оказывают влияние на внешнеторговую деятельность.

На рисунке 14 рассмотрим виды таможенных сборов, предусмотренные ТК ЕАЭС.

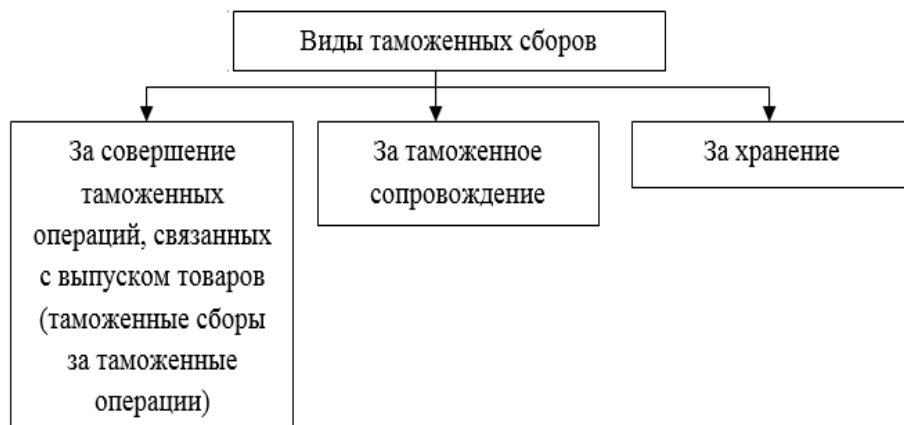


Рисунок 14 – Виды таможенных сборов

Таможенные сборы за совершение таможенных операций и таможенное сопровождение уплачиваются декларантом и прочими лицами, обязанными их уплачивать. Применительно к сбору за хранение в качестве плательщиков выступают лица, которыми товар помещен на СВХ.

Исчисление таможенных сборов может производиться плательщиками. Их могут исчислять и органы таможни в ряде случаев:

- при исчислении таможенных сборов применительно к товарам для личного пользования;
- если выставляется уведомление по поводу того, что таможенные платежи, пени, проценты, компенсационные, антидемпинговые, специальные пошлины не уплачены вовремя в случае их взыскания.

Суммы таможенных сборов, которые должны быть уплачены, исчисляются в рублях. В случае, когда необходимо пересчитать валюту зарубежного государства к рублям, пересчет осуществляется на день, когда таможенный орган регистрирует таможенную декларацию.

Расчет таможенных сборов в отношении таможенных операций производится на основе ставок, которые действуют на день, когда регистрируется декларация на товар, в отношении таможенного сопровождения – действующим на день, когда регистрируется транзитная декларация. Применительно к суммам сборов за

хранение товаров на складе – по ставкам, которые действуют на протяжении периода, когда товар хранится на складе.

Момент, до которого должна быть произведена уплата сборов за хранение, в случае, когда товары хранятся на СВХ, соответствует моменту, когда товары выдаются со склада.

Если сбор не уплачен в полном объеме, или его уплата не производилась, возможен принудительный порядок взыскания. Возврат таможенных сборов, уплаченных избыточно, производится в адрес плательщика.

Особые (иные) виды пошлин – это те виды, которые применяются для защиты отечественных производителей и экономических интересов РФ в целом.

Для того, чтобы данные пошлины были введены, необходимо провести расследование, которое проводится с целью установления наличия возросшего импорта на таможенной территории страны, а также в целях установления наличия демпингового импорта или субсидируемого импорта.

Рассмотрим особые виды пошлин на рисунке 15.

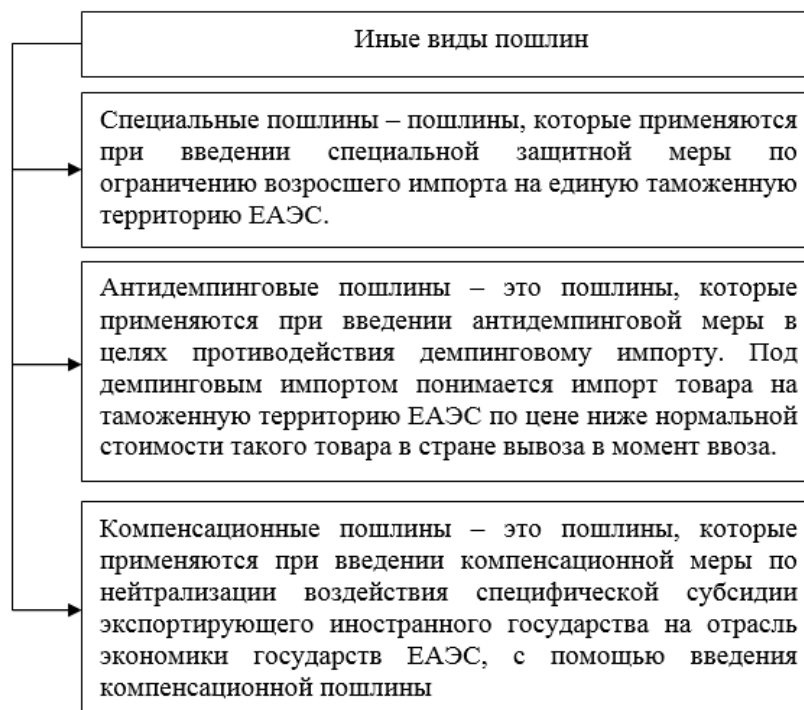


Рисунок 15 – Особые виды пошлин

Применение указанных видов пошлин осуществляется применительно к товарам, ввоз которых производится на территорию стран-участников ЕАЭС с территории третьих стран. Не производится применение указанных видов пошлин в отношении либо работ, и в случае, когда передаются объекты интеллектуальной собственности. Таможенные органы осуществляют взимание антидемпинговых, специальных защитных и компенсационных пошлин вне зависимости от взимания таможенной пошлины при ввозе. Таким образом, указанные пошлины взимаются в дополнение к таможенной пошлине при ввозе.

Сезонная таможенная пошлина – пошлина, применяемая в целях оперативного регулирования ввоза и вывоза отдельных товаров.

Чаще всего сезонные пошлины применяются в отношении сельскохозяйственной продукции: овощей, фруктов, зерновых культур. Их главная функция заключается в регулировании сезонных колебаний цен на данные товары.

Данная пошлина имеет ограниченный срок действия, который не может превышать шести месяцев в году.

Расчет таможенных платежей невозможен, если неизвестна таможенная стоимость декларируемого товара.

Таможенная стоимость товара – это цена товара, складываемая из разных элементов, которую участник ВЭД предъявляет таможенному органу при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС. Таможенная стоимость выступает налоговой базой для исчисления таможенных платежей.

Правильность определения таможенной стоимости товара строго контролируется таможенными органами, так как намеренное занижение таможенной стоимости может привести к очень серьёзным последствиям.

Глава 5 ТК ЕАЭС регламентирует 6 методов определения таможенной стоимости (рисунок 16). При этом на практике они должны применяться последовательно.



Рисунок 16 – Методы определения таможенной стоимости

1) Метод 1. Согласно данному методу таможенной стоимостью ввозимых товаров, является цена сделки, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар на момент пересечения им таможенной границы. В цену сделки также включаются дополнительные расходы на доставку товара до границы ЕАЭС. Метод является основным и применяется чаще других.

2) Метод 2. При использовании данного метода основой для определения таможенной стоимости является цена сделки с идентичными товарами, т. е. товарами одинаковыми во всех отношениях с оцениваемыми.

3) Метод 3. В формальном отношении указанный метод идентичен со вторым методом. Отличие состоит в понятии однородных товаров. Подобные товары обладают похожими составляющими и похожими характеристиками, но не идентичны во всем. Таким образом, они выполняют функции, одинаковые с оцениваемыми товарами. Возможна их коммерческая взаимозаменяемость.

4) Метод 4. Данный метод именуется методом вычитания. Ситуации, когда применяется данный метод, связаны с продажей на таможенной территории ввозимых товаров, товаров, однородных либо идентичных с ними в состоянии, идентичном состоянию, в котором состоялся ввоз. В соответствии с данным методом таможенная стоимость ввозимых товаров определяется в соответствии с ценой единицы товара, по которой производится продажа максимального общего числа оцениваемых товаров, или однородных либо идентичных товаров лицам, не связанным с лицами, производящими подобную продажу на таможенной

территории Союза в этот же период времени, или соответствующий ему период, в который происходило пересечение ввозимыми товарами таможенной границы Союза. Предусмотрены условия вычета ряда сумм:

- вознаграждения, уплачиваемого агенту либо посреднику, или надбавки к цене, которая обычно включается для того, чтобы покрыть управленческие, коммерческие расходы и получить прибыль;
- обычных расходов на осуществление страхования, перевозки, и связанных с подобными операциями расходов на таможенной территории Союза;
- сборов, налогов, таможенных пошлин, которые должны уплачиваться при ввозе и (или) реализации товаров в соответствующей стране-участнице Союза.

5) Метод 5 (метод сложения). Сущность данного метода в следующем. Таможенная стоимость определяется исходя из расчетной стоимости товаров. Определение последней предполагает необходимость суммировать:

- расходы, связанные с изготовлением материалов либо их приобретением, расход по производству, и прочие операции, относящиеся к производству товаров, в отношении которых производится оценка, или ввозимых товаров;
- суммы таких расходов, как управленческие, коммерческие, а также прибыли, эквивалентной значению обычно учитываемой при продаже товаров сходного вида либо класса с оцениваемыми товарами, осуществляемых в стране экспорта применительно к выводу на таможенную территорию Союза;
- расходов, которые указаны в предыдущих пунктах.

Другими словами таможенная стоимость оцениваемых товаров будет складываться из издержек производства таких товаров, к которым также прибавляются суммы прибыли и расходов, характерных для продажи оцениваемых товаров на территории Таможенного союза. Данный метод достаточно редко используется, так как часто возникают трудности с получением информации о себестоимости товара у иностранного производителя.

6) Метод 6. Размер таможенной стоимости определяется на основе оценок экспертов.

Существуют обязанности, связанные с уплатой пошлин и налогов.

В качестве плательщиков налогов и пошлин выступают декларант, либо прочие лица, несущие подобную обязанность.

Сроки, в которые должны уплачиваться компенсационные, антидемпинговые специальные пошлины, налоги, предусматриваются ТК ЕАЭС, ФЗ № 289-ФЗ, и положениями, зафиксированными в законодательстве РФ. Сроки уплаты ввозных таможенных пошлин могут быть изменены. Возможны рассрочка либо отсрочка. В качестве оснований для того, чтобы сроки уплаты налогов были изменены, порядок, условия, согласно которым они изменяются, предусматривают положения законодательства страны-участницы Союза, в которой производится их уплата.

Предоставление рассрочки либо отсрочки по уплате ввозных таможенных пошлин производится применительно к товарам, которые помещаются под процедуру выпуска в целях внутреннего потребления.

Сущность рассрочки либо отсрочки применительно к уплате ввозных таможенных пошлин состоит в том, что меняется срок, когда должны уплачиваться ввозные таможенные пошлины, при поэтапной либо единовременной уплате плательщиком суммы, в отношении которой произведена рассрочка или отсрочка.

Основания, при которых предоставляются рассрочка либо отсрочка по уплате налогов, предусматриваются в ст. 50 ФЗ № 289-ФЗ,

Предоставление рассрочки либо отсрочки осуществляется применительно ко всей сумме, которая должна уплачиваться, или применительно к части соответствующей суммы.

В случае, когда выпуск товаров сопровождается предоставлением отсрочки по уплате таможенных пошлин за ввоз, величина таможенных пошлин, применительно к уплате которой предоставляется отсрочка, должна быть уплачена не позже последней даты периода, на который подобная отсрочка была предоставления.

В качестве обязательного условия для того, чтобы была предоставлена рассрочка либо отсрочка по уплате таможенных пошлин на ввоз выступает необходимость обеспечения исполнения соответствующей обязанности.

Срок, на который производится предоставление отсрочки уплаты таможенных пошлин за ввоз с выплатой процентов за отсрочку, ограничивается одним месяцем с даты, которая следует за датой, когда товары выпускаются согласно таможенной процедуре выпуска в целях внутреннего потребления.

В таможенном законодательстве четко определены время и дата, когда возникает обязанность уплатить налоги и пошлины, и когда она прекращается. Момент, с которого возникает обязанность произвести уплату, определяется применительно к каждой из категорий плательщиков в отношении каждой из стадий осуществления таможенных операций.

Возникновение обязанности уплатить таможенные пошлины может происходить у различных категорий плательщиков на разных этапах осуществления таможенных операций. Соответствующие стадии отображены на рисунке 17.

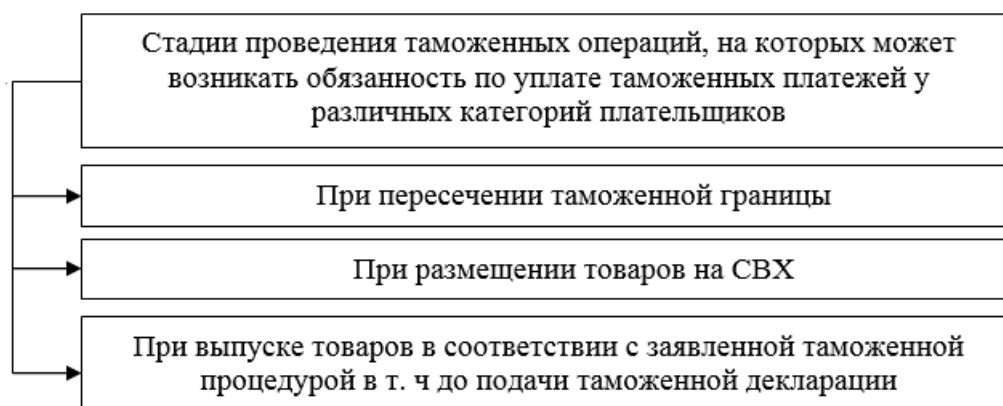


Рисунок 17 – Стадии таможенных операций, на которых возможно возникновение обязанности уплатить таможенные платежи у различных категорий плательщиков таможенных платежей

Необходимо обратить внимание, что в случае, когда товары хранятся на складах, либо лицами, у которых отсутствует статус СВХ, возникновение

обязанности уплатить налоги и таможенные пошлины происходит у лица, не обладающего статусом СХВ, владельца таможенного склада и владельца СВХ.

Следует обратить внимание, что в случае, когда товар помещается на склад, производится помещение товара под процедуру, т.е. декларирование. В то же время, в отличие от декларирующего товар декларанта, момент, с которого наступает обязанность оплатить налоги и таможенные пошлины для владельца склада наступает лишь тогда, когда произведено фактическое размещение товара на соответствующем складе.

В качестве декларантов выступают производящие декларирование товаров лица, или те, от чьего лица производится декларирование товаров таможенным представителем, который заключил с ними договор по поводу предоставления подобных услуг.

Обязанность уплатить налоги и таможенные пошлины возникает у декларанта в случаях, отображенных на рисунке 18.

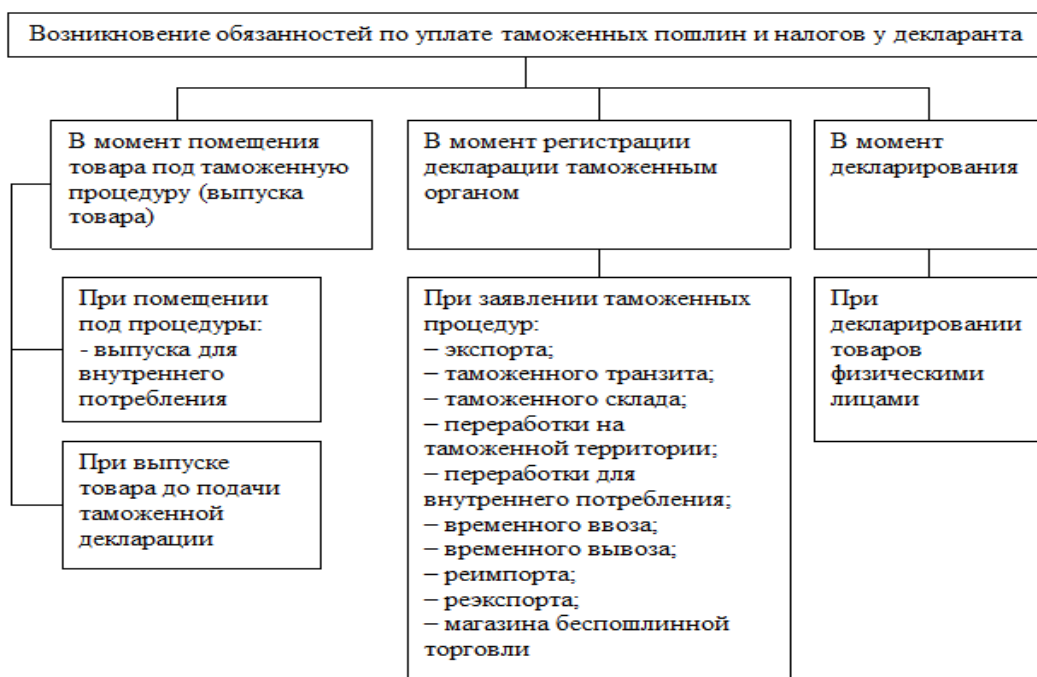


Рисунок 18 – Случаи, когда декларант обязан уплатить налоги и таможенные
ПОШЛИНЫ

В случае незаконного перемещения товаров, в качестве срока, когда должны уплачиваться налоги и таможенные пошлины, выступает день, когда товары пересекают таможенную границу Союза. Если подгонный день не установлен, в качестве указанного срока выступает день, когда выявляется, что товары незаконно перемещены через таможенную границу Союза.

В случае, когда происходит незаконное перемещение товаров через границу ЕАЭС, уплата налогов, таможенных пошлин должна производиться в размере, как если бы производилось помещение товаров под определенные таможенные процедуры. Данные процедуры следующие.

1) В случае, когда товар ввозится на таможенную территорию Союза – процедура выпуска в целях внутреннего потребления без применения льгот, преференций.

2) В случае, когда производится вывоз товаров ЕАЭС с таможенной территории – процедура экспорта без применения льгот по уплате пошлин.

Для того, чтобы обеспечить удобство для субъектов, осуществляющих ВЭД, возможны «авансовые» отношения с таможенными органами.

Необходимо обратить внимание, что положения законодательства страны-участницы Союза могут устанавливать возможность использовать платежи, производимые в качестве аванса, в счет уплаты налогов, пошлин применительно к товарам для личного пользования, для того, чтобы обеспечивать исполнение обязанности, связанной с уплатой налогов, пошлин, прочих платежей, которые должны взимать органы таможни согласно законодательству соответствующей страны-участницы ЕАЭС.

Внесение авансовых платежей производится в валюте страны-участницы ЕАЭС, в которой данный авансовые платежи планируется использовать для того, чтобы уплачивать таможенные платежи.

Следует особо отметить, что платежи, производимые в качестве аванса, не следует трактовать как залог или таможенные платежи до момента, когда лицо, которым они были внесены, не произведет необходимого распоряжения.

При проведении таможенных операций могут складываться ситуации, когда необходимо гарантировать, что будут исполнены обязанности, связанные с уплатой налогов, таможенных платежей. В этой связи органы таможни используют обеспечение их уплаты, ориентированное на то, чтобы сформировать условия, при которых будет обеспечена гарантия их взимания и реализации регулирующей и фискальной роли государства в экономических отношениях.

В таможенном законодательстве чётко оговорены случаи и способы обеспечения уплаты пошлин и налогов.

В статье 62 ТК ЕАЭС представлены случаи, когда производится обеспечение исполнения обязанности, связанной с уплатой налогов и таможенных пошлин.

Также согласно ст. 55 ФЗ № 289-ФЗ таможенными органами осуществляется принятие решения по поводу необходимости предоставить обеспечение исполнения обязанности уплатить налоги, таможенные пошлины применительно к товарам в ряде случаев.

Ст. 63 ТК ЕАЭС определяет способы, посредством которых обеспечивается исполнение обязанности уплатить налоги, таможенные пошлины.

1.2 Порядок взимания таможенных платежей

Расчет таможенных пошлин, в том числе налогов выполняется напрямую плательщиками. Они обязаны в соответствии с таможенным законодательством и конкретные сроки оплачивать необходимые таможенные пошлины и налоги. В редких случаях исчислением занимается таможенный орган – если данные суммы подлежат взысканию.

Исчисление таможенных пошлин и налогов производится в валюте страны-участницы Таможенного союза ЕАЭС, в таможенный орган которой была подана декларация товаров. При этом базой для начисления таможенной пошлины является основа для начисления пошлин с применением определенного вида ставки таможенной пошлины [14].

Ввозные пошлины исчисляются исходя из размера ставок, которые действовали на момент регистрации декларации таможенным органом. Основа начисления ввозных пошлин – Единый таможенный тариф (далее – ЕТТ) [9].

В Российской Федерации налоги могут быть начислены в определенных ситуациях (рисунок 19).

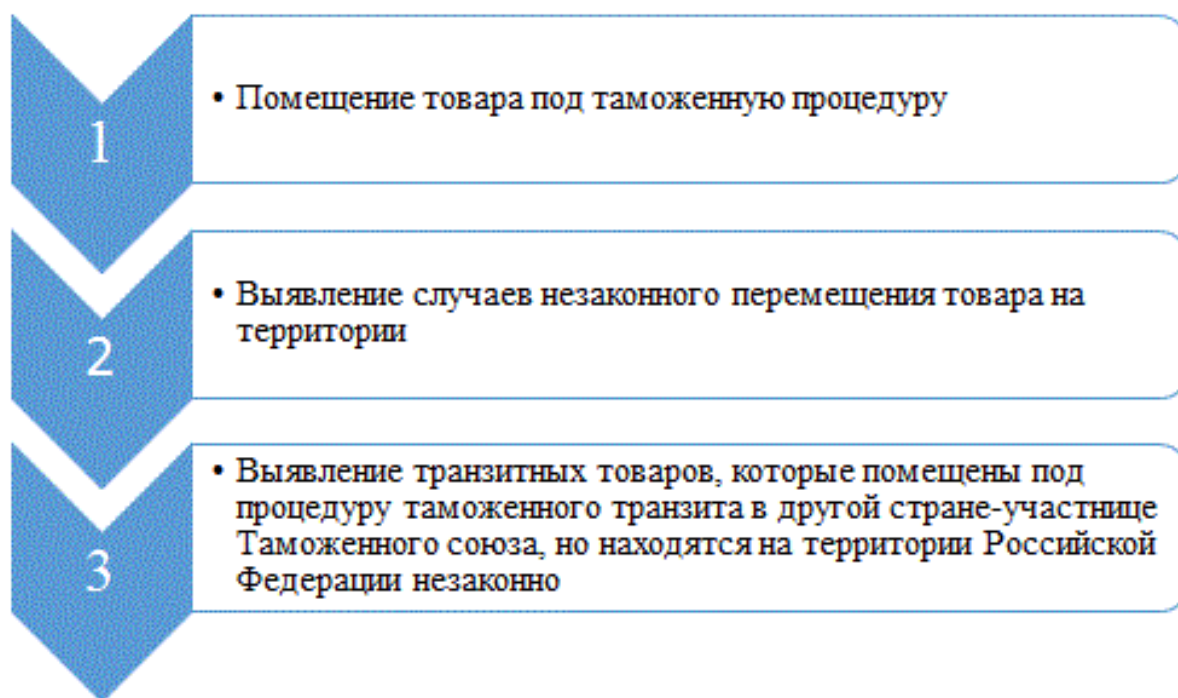


Рисунок 19 – Случаи начисления налогов в Российской Федерации

Случаи, когда таможенные платежи не уплачиваются, представлены на рисунке 20 [22].

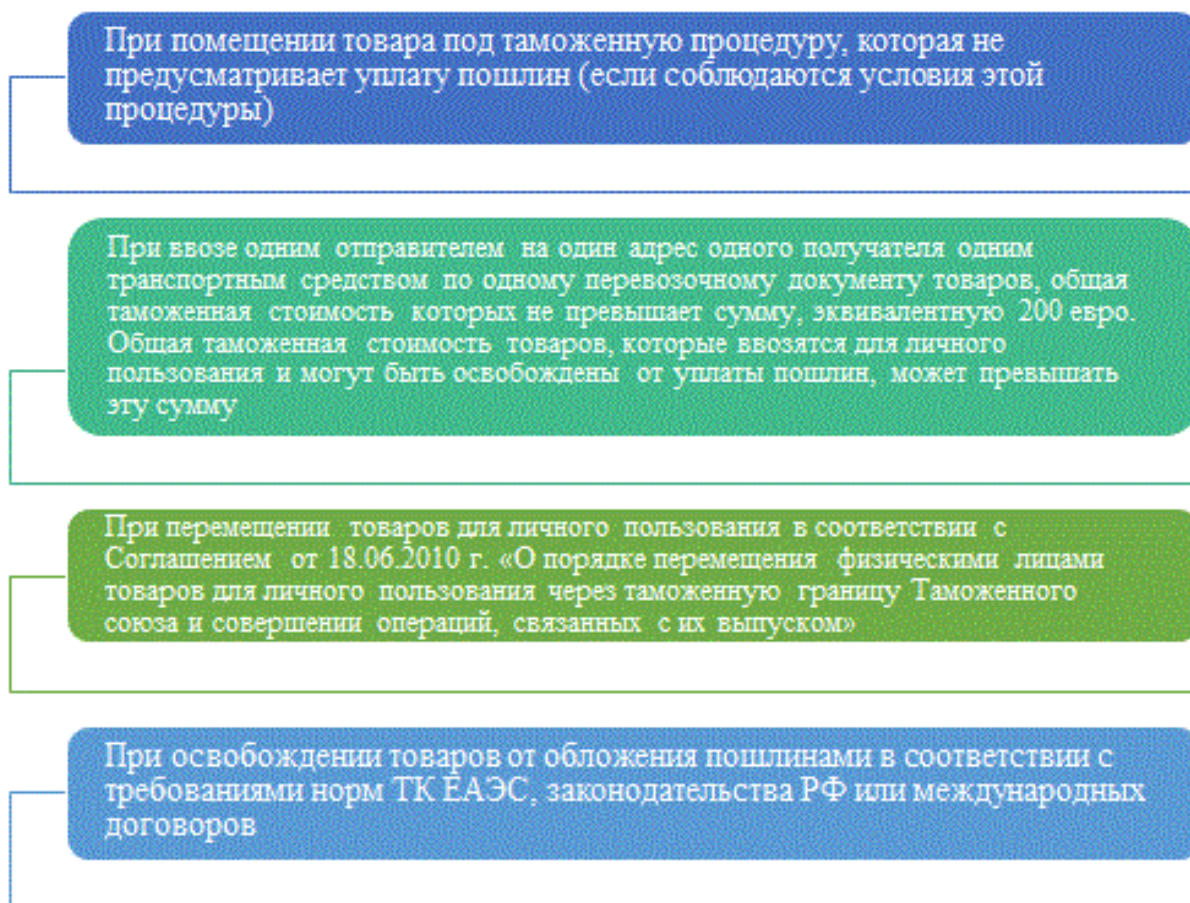


Рисунок 20 – Случаи, когда таможенные платежи не подлежат уплате

Лица, которые солидарно принимали участие в незаконном перемещении товаров также обязаны уплатить таможенные платежи.

Изменение сроков уплаты таможенных платежей по законодательству Таможенного союза ЕАЭС может предоставляться в форме отсрочки или рассрочки [1].

Сроки уплаты таможенных платежей в соответствии с нормами Таможенного кодекса Таможенного союза устанавливаются в следующих случаях (рисунок 21).

Законодательством Российской Федерации также регулируются дата и формы уплаты таможенных платежей, которые производятся на счет Федерального казначейства (ФК) РФ в рублях.

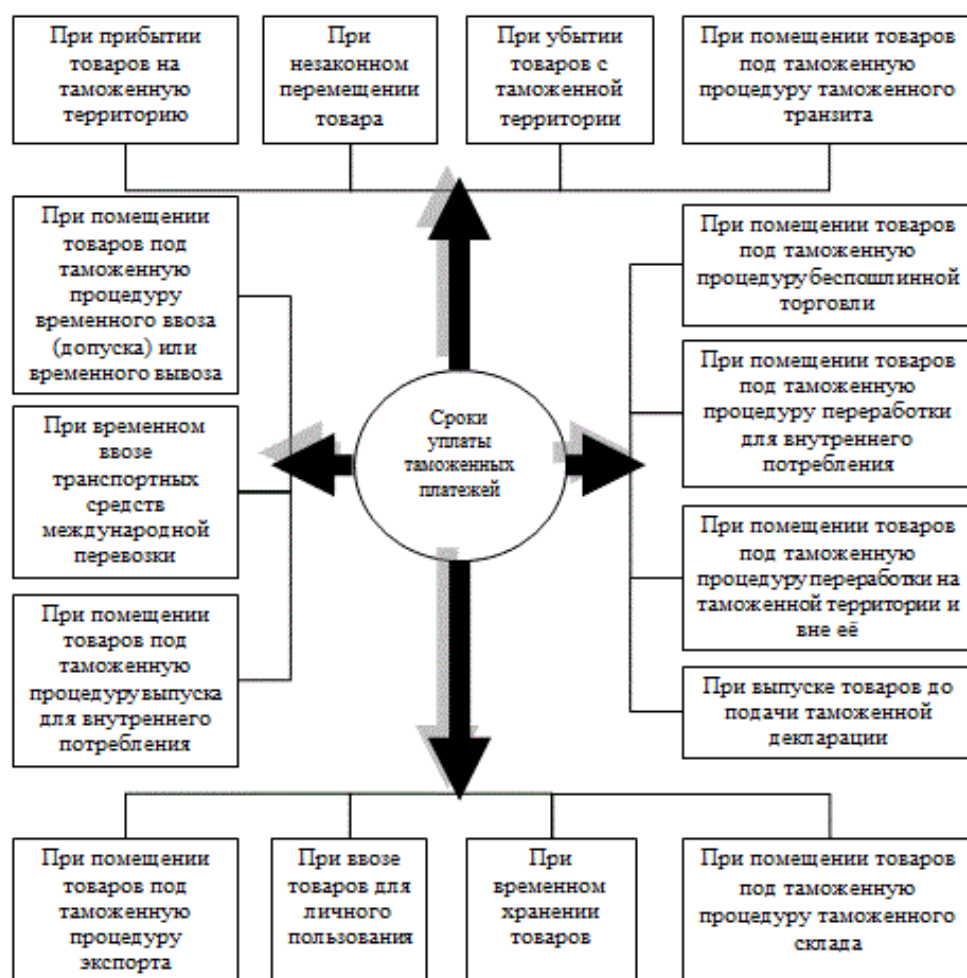


Рисунок 21 – Случаи установления сроков уплаты таможенных платежей в соответствии с нормами ТК ЕАЭС

Законодательством Российской Федерации также регулируются дата и формы уплаты таможенных платежей, которые производится на счет Федерального казначейства (ФК) РФ в рублях. Для осуществления централизованной оплаты плательщик обязан заключить соглашение о применении централизованного порядка уплаты таможенных платежей с Федеральной таможенной службой Российской Федерации или иным таможенным органом.

Уплата таможенных платежей может обеспечиваться за счёт денег, банковской гарантии, поручительства или залога имущества.

Статьей 55 ТК ЕАЭС определен порядок исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

1.3 Деятельность таможенных органов в сфере взимания таможенных платежей

В настоящее время под таможенной подразумевается «государственное учреждение, осуществляющее таможенный контроль за перемещением через таможенную границу государства предметов, товаров, физических лиц, услуг и капиталов и взимание предусмотренных таможенными тарифами таможенных пошлин и таможенных сборов с этих товаров».

Существенным элементом деятельности таможенных органов является полнота взимания всех видов таможенных платежей, которая предполагает строгое соблюдение порядка уплаты таможенных платежей. Порядок их уплаты включает: возникновение обязанностей по уплате; исполнение обязанностей (начисление и уплата таможенных платежей); прекращение обязанности (взыскание и возврат таможенных платежей). Организация контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей является функцией таможенных органов как администратора доходов федерального бюджета РФ.

На рисунке 22 представлены контрольные функции ФТС. А на рисунке 23 – основные мероприятия контроля за уплатой таможенных платежей [19].

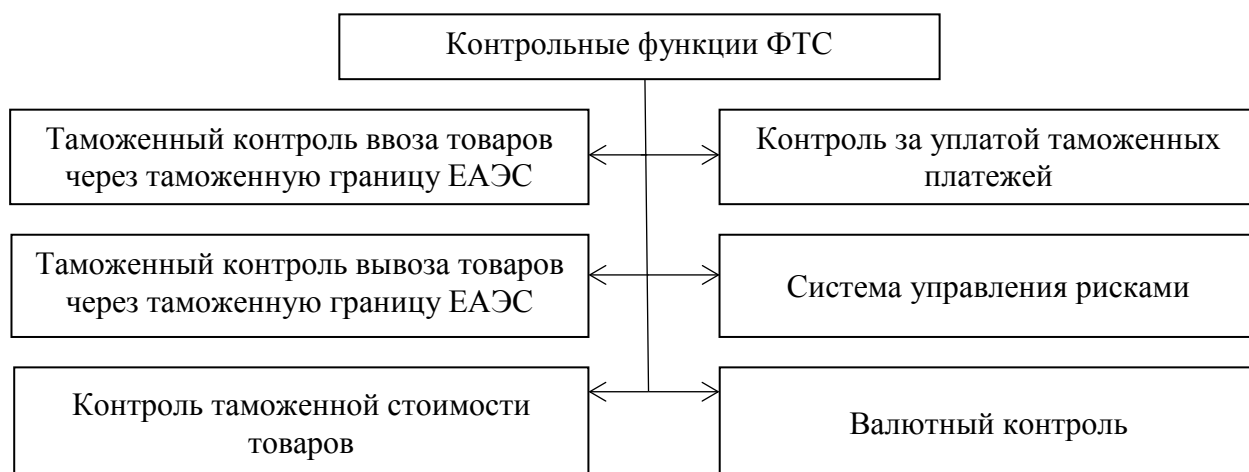


Рисунок 22 – Контрольные функции ФТС

Контроль таможенной стоимости включает: контроль правильности выбора метода определения таможенной стоимости; правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости; документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов; оценку достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости с использованием системы управления рисками.

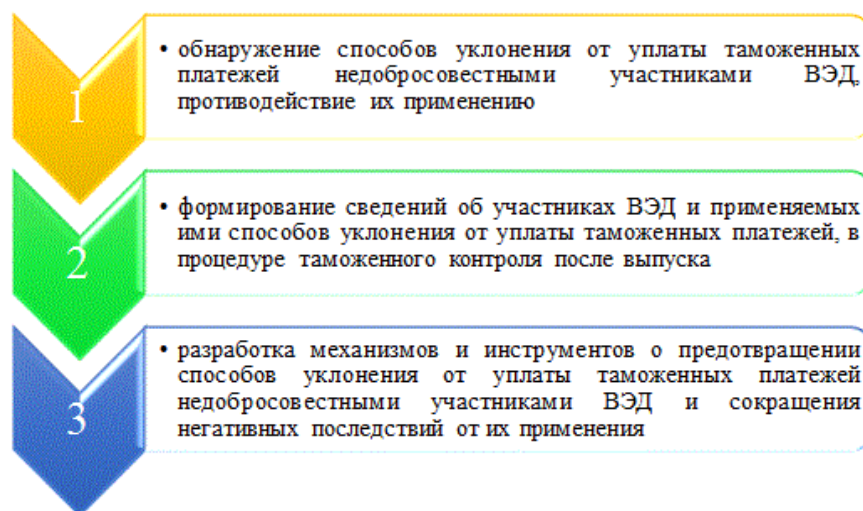


Рисунок 23 – Основные мероприятия контроля уплаты таможенных платежей

Случаи корректировки таможенной стоимости товаров и таможенных платежей представлены на рисунке 24 [11, 21].

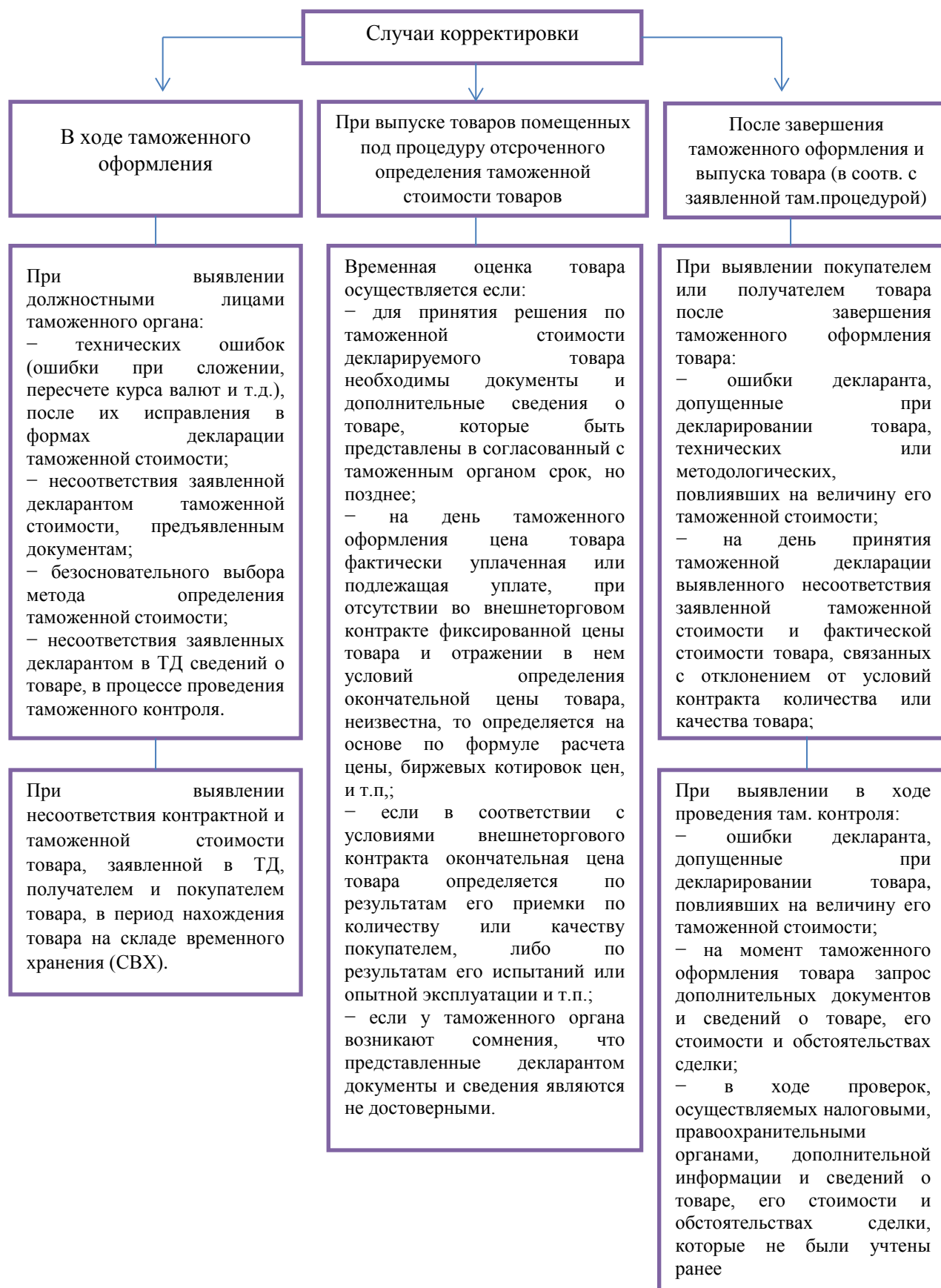


Рисунок 24 – Случаи корректировки таможенной стоимости товаров

Возрастание зависимости государства от доходов, администрируемых Федеральной таможенной службой, свидетельствует о наличии практической задачи обеспечения полноты поступления таможенных доходов в федеральный бюджет РФ. Однако сумма задолженности участников ВЭД по таможенным платежам и пеням ежегодно возрастает.

Это обусловлено: недостоверным заявлением таможенной стоимости товаров, недостоверной классификацией в соответствии с кодами ТНВЭД ТС, нарушением сроков уплаты таможенных платежей. Вследствие этих причин необходимая полнота поступления таможенных доходов не обеспечивается.

Наиболее распространенными нарушениями таможенного законодательства, ответственность за которые установлена статьей 16.2. КоАП РФ, являются не декларирование либо недостоверное декларирование товаров. Профили рисков, разрабатываемые в отношении контроля таможенной стоимости товаров, ориентированы на обеспечение достоверности заявления сведений, являющихся налоговой базой, т.е. таможенной стоимости.

Также, таможенные органы России выполняют комплекс мер по противодействию экономическим правонарушениям и преступлениям в сфере ВЭД и обеспечению экономической безопасности России. Учитывая системность деятельности таможенных органов, достаточно сложно выделить отдельные направления противодействия правонарушения без увязки с остальной работой. Так, взимание платежей отчасти определяется эффективностью таможенного контроля, во многом зависящего от эффективности системы управления рисками (СУР).

На рисунке 25 выделены основные направления противодействия экономическим правонарушениям и преступлениям в сфере ВЭД таможенными органами России.

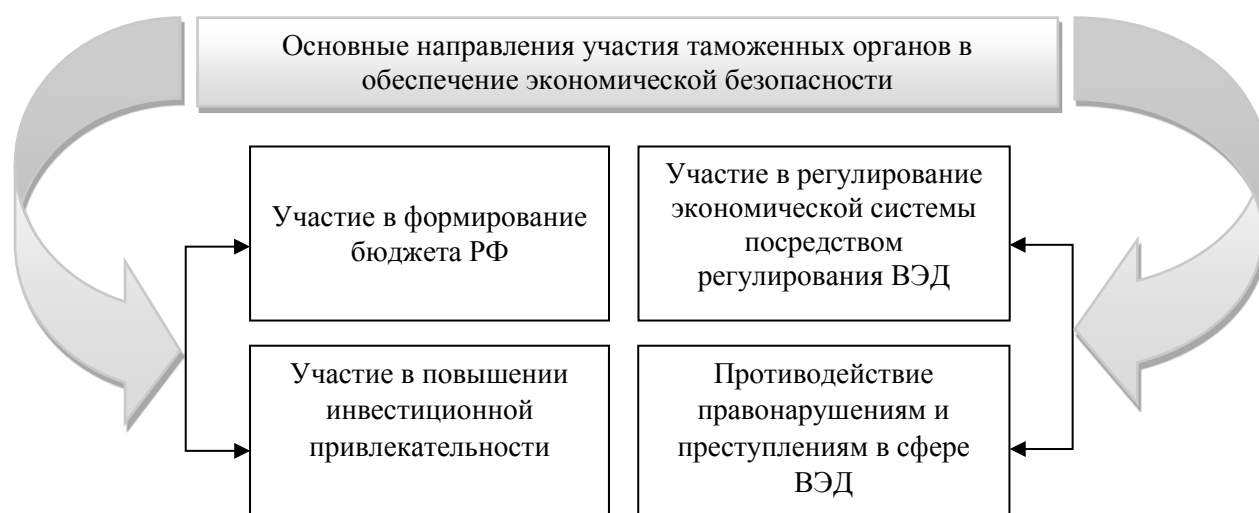


Рисунок 25 – Основные направления противодействия экономическим правонарушениям и преступлениям в сфере ВЭД таможенными органами России

Таможенная система РФ, выполняет особую роль в обеспечении экономической безопасности государства. Органы таможенной службы осуществляют фискальную функцию, а также регулируют внешний товарооборот, тем самым пополняя государственный бюджет на регулярной основе. Своей деятельностью таможенные органы способствуют решению целого ряда важнейших экономических проблем.

При помощи применения мер по защите отечественных производителей таможенные органы защищают национальную промышленность от иностранных конкурентов. Таможенные органы играют особую роль в обеспечении экономической безопасности государства. При этом роль таможенных органов возрастает с каждым годом ввиду обострения геополитической ситуации, которая ведет за собой возникновение экономических и политических проблем как на международной арене, так внутри государства.

ФТС России выполняет ряд действий, направленные на перспективные повышения эффективности администрирования таможенных платежей:

1. Обеспечение качества, единообразия и объективности администрирования таможенных платежей в электронных таможах и ЦЭД.

2. Переход на использование динамических стоимостных индикаторов в отношении декларируемых товаров.

3. Автоматизация процессов определения и контроля таможенной стоимости.

4. Переход от категорирования участников ВЭД к категорированию товарных партий.

5. Создание национальной системы прослеживаемости товаров.

6. Преобразование института уполномоченных экономических операторов.

7. Изменение подходов к администрированию товаров, перемещаемых в рамках интернет-торговли [23].

Таможенные органы осуществляют межведомственное взаимодействие с другими органами, например, Федеральной службой судебных приставов, и занимаются вопросами взыскания в целях эффективного контроля за уплатой таможенных платежей.

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

На рисунке 26 изображены часто встречающиеся проблемы, с которыми сталкиваются таможенные органы при осуществлении контрольной деятельности за начислением и поступлением таможенных платежей.

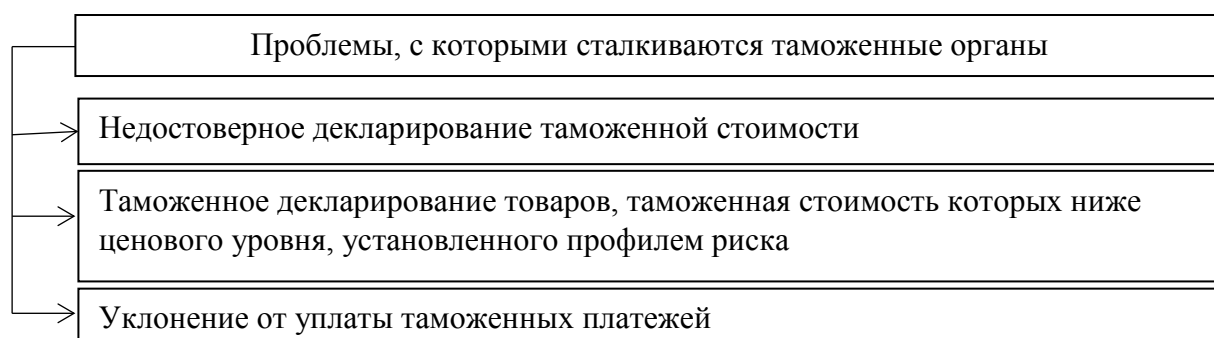


Рисунок 26 – Основные проблемы таможенных органов при осуществлении контрольной деятельности за начислением и поступлением таможенных платежей

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

Выводы по главе 1. Таможенные платежи – это главный инструмент государственной экономической политики. Оплата таможенных платежей – одно из основных условий реализации действий, сопряженных с внешней торговлей. Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов является гарантией надлежащего исполнения лицами, осуществляющими внешнюю экономическую деятельность, взятых на себя обязательств, установленных таможенным законодательством.

Основу нормативно-правовой базы по взысканию таможенных платежей составляют: ТК ЕАЭС, решения ЕЭК, Федеральный закон № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», НК РФ, постановления Правительства РФ и приказы ФТС.

Законодательством установлено достаточно много способов взыскания таможенных платежей и их потенциальному плательщику будет достаточно сложно избежать своей обязанности по уплате таможенных платежей, а также безнаказанности по факту уклонения от уплаты.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В СФЕРЕ ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ (НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ)

2.1 Характеристика деятельности Челябинской таможни

История современной Челябинской таможни связана с отменой государственной монополии на внешнюю торговлю. В ходе реформирования внешнеэкономической деятельности в конце 80-х многим хозяйствующим субъектам было предоставлено право проводить экспортно-импортные операции. Начавшийся процесс реформирования затронул и такой богатый природными ресурсами промышленный регион как Южный Урал. Многие предприятия здесь имели налаженные экономические связи с зарубежными партнерами и были готовы к дальнейшему взаимовыгодному сотрудничеству. В 1989 году была образована Челябинская таможня. Свою практическую деятельность таможня начала осуществлять с 1 января 1991 года. К этому времени штат был полностью укомплектован и насчитывал 10 сотрудников.

До конца 90-х Челябинская таможня выполняла исключительно функции внутренней таможни. С принятием в структуру в апреле 1998 года Троицкого таможенного поста, ранее подчинявшегося Магнитогорской таможне, Челябинская приобрела статус пограничной.

Сегодня Челябинская таможня – одна из крупнейших таможен в Уральском федеральном округе.

С целью оценки результативности 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.

В зоне деятельности функционируют 10 таможенных постов. Все они расположены в Челябинской области. К ним относятся: Челябинский, Миасский, Троицкий, Озерский, Карталинский, ЮжноУральский таможенный пост (Центр

электронного декларирования), таможенный пост Аэропорт Баландино, таможенный пост Челябинского электрометаллургического комбината, Магнитогорский, Аэропорт Магнитогорск [28].

Сегодня 100 процентов деклараций на товары подаются участниками ВЭД в электронном виде через Интернет. Время выпуска экспортной декларации, по которой не требуются меры дополнительного контроля, в среднем составляет не более получаса. В отношении импортных товаров, не входящих в группу рискованных поставок, среднее время выпуска составляет 1 час 30 минут.

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

Успешно внедряются и развиваются инновационные технологии таможенного дела, как удаленный выпуск товаров, электронный транзит, автоматическая регистрация деклараций на товары, автовыпуск.

Челябинская таможня включает в себя 9 отделов, на которые возложены различные аспекты контрольной деятельности в сфере начисления и уплаты таможенных платежей. В таблице 1 были рассмотрены отделы и сферу их полномочий.

Таблица 1 – 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.
Отдел контроля таможенной стоимости	Контроль таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации.

Окончание таблицы 1

Так же необходимо 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.).

Взаимодействуя с предприятиями и организациями, осуществляющими внешнеторговые операции, Челябинская таможня нацелена на улучшение инвестиционного климата в регионе, снижение административных барьеров и сокращение времени совершения таможенных операций, расширение сферы использования информационных таможенных технологий, повышение качества предоставления государственных услуг.

На данный момент в Челябинскую таможню успешно внедряются и развиваются инновационные технологии таможенного дела, как удаленный выпуск товаров, электронный транзит, автоматическая регистрация деклараций на товары, автовыпуск. С апреля 2015 года на двух таможенных постах применялась технология автоматической регистрации декларации на товары, поданной в электронной форме в соответствии с процедурой экспорта.

С апреля 2016 года автоматическая регистрация деклараций стала возможна в отношении товаров, помещаемых под таможенные процедуры экспорта и выпуска для внутреннего потребления, на всех постах Челябинской таможни. Одним из главных направлений ускорения совершения таможенных операций является автовыпуск. В декабре 2015 года в Челябинской таможне впервые осуществлен «автоматический выпуск» экспортного товара.

Учитывая объемы и стратегическую важность грузопотоков Челябинская таможня активно внедряет перспективные технологии таможенного контроля, что существенно помогает минимизировать финансовые, временные и иные затраты со стороны предприятий.

В 2018 году таможенное декларирование товаров в Челябинской таможне осуществляло 1420 предприятий, выпущено более 39 тысяч деклараций на товары.

В 2016 году Челябинская таможня вошла в тройку лучших таможен в системе ФТС России, заняв второе место в номинации «Лучший коллектив внутренней таможни» (Приказ ФТС России от 29 февраля 2016 года №394 «Об объявлении лучших коллективов таможенных органов по итогам 2015 года»).

В 2017 году Челябинская таможня стала лучшей в Уральском регионе среди внутренних таможен.

Рассмотрим анализ статистических данных, отображающих объем начисленных таможенных платежей Челябинской таможней (таблица 2) и представим данные для наглядности на графике (рисунок 27).

Таблица 2 – Суммы перечислений Челябинской таможни и Уральского таможенного управления (в целом) в федеральный бюджет в период с 2015 – 2019 годы, млрд.руб.

Год	Челябинская таможня, млрд.руб.	УТУ, млрд.руб.	Доля Челябинской таможни к УТУ, %
2015	12,6	52,7	23,9
2016	13,4	51,8	25,9
2017	9,9	53,9	18,4
2018	12,6	51,5	24,5
2019	17,1	56,3	30,4

Источник: статистические данные Челябинской таможни

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 2015 по 2019 год, то показатели начала 2020 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 $\frac{1}{4}$ всех платежей 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.

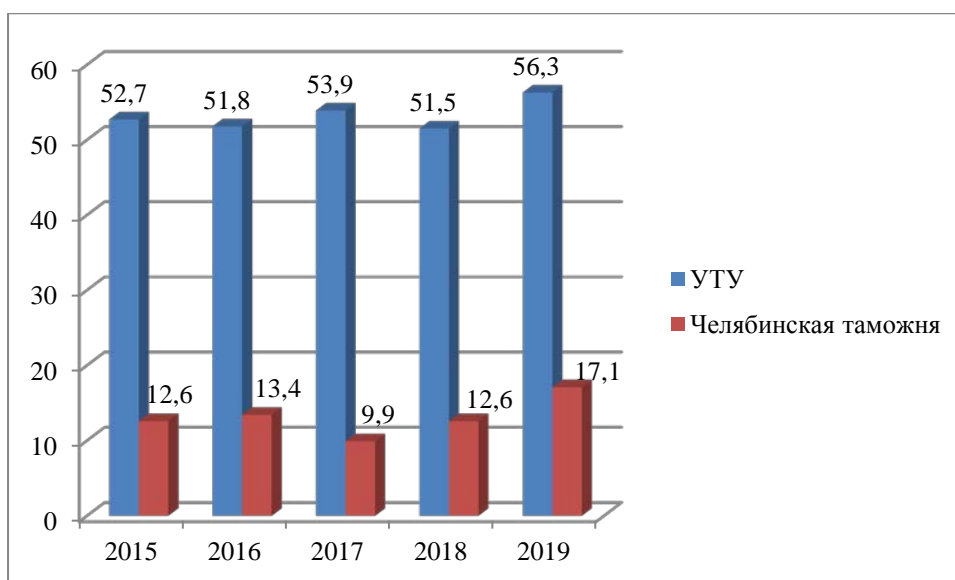


Рисунок 27 – Динамика перечислений таможенных платежей, налогов, сборов Челябинской таможней в федеральный бюджет по сравнению с Уральским Таможенным Управлением за 2015 – 2019 гг., млрд.рублей

При этом нельзя не заметить, что минимальная сумма перечислений таможенных платежей Челябинской таможней в федеральный бюджет была в 2017 году (9,9 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 2019 году и составила 17,1 млрд.рублей.

Представляется, что такой рост объема собранных таможенных платежей может быть связан с увеличением количества экспортных и импортных операций (таблица 3), 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 3 – Количество экспортных и импортных операций на территории Челябинской таможни в период с 2016 по 2019 год

Год	Количество экспортных деклараций на товары, штук	Количество импортных деклараций на товары, штук	Всего
2016	15644	17355	32999
2017	13636	13988	37624
2018	30985	16444	47429
2019	42310	20389	62699

Источник: статистические данные Челябинской таможни

На рисунке 28 мы представили динамику по принятым и обработанным декларациям на товары за период с 2016 по 2019 гг.

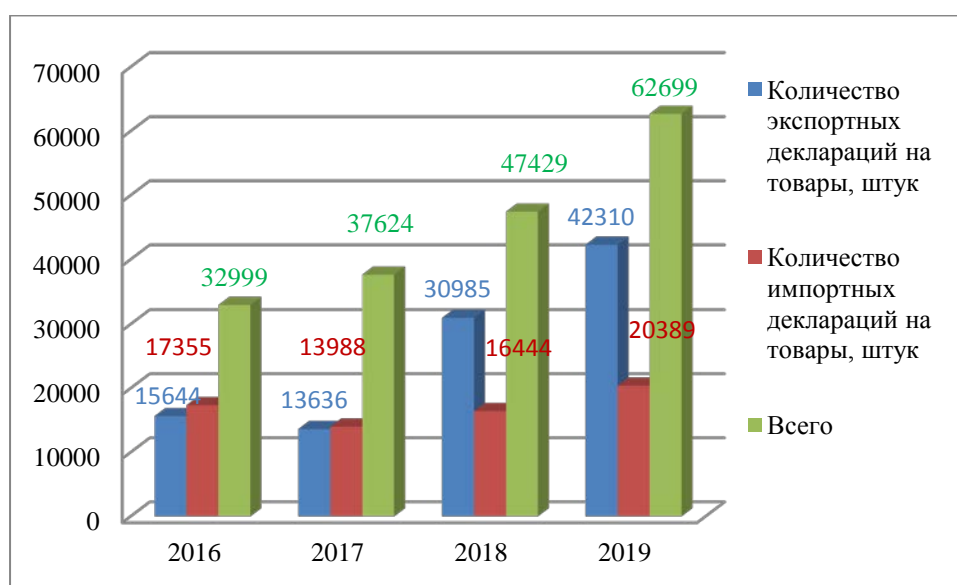


Рисунок 28 – Количество принятых и обработанных деклараций в период с 2016 по 2019 год, штук

Таким образом, на рисунке видно, что, начиная с 2017 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 администрирующих 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) (таблица 4).

Далее, мы проследили динамику объема таможенных платежей, поступивших в федеральный бюджет в период с 2015 по 2019 год. Администрированием данных платежей занималась Челябинская таможня (рисунок 29).

Таблица 4 – Объем таможенных платежей, поступивших в федеральный бюджет с 2015 по 2019 год, млрд.рублей

Год	Таможенные пошлины	НДС	Акциз	Таможенные сборы
2015	2389	8381	33	675
2016	2259	9735	22	694
2017	1974	7525	7	292
2018	2315	8953	5	324
2019	3024	13264	8	552

Источник: статистические данные Челябинской таможни

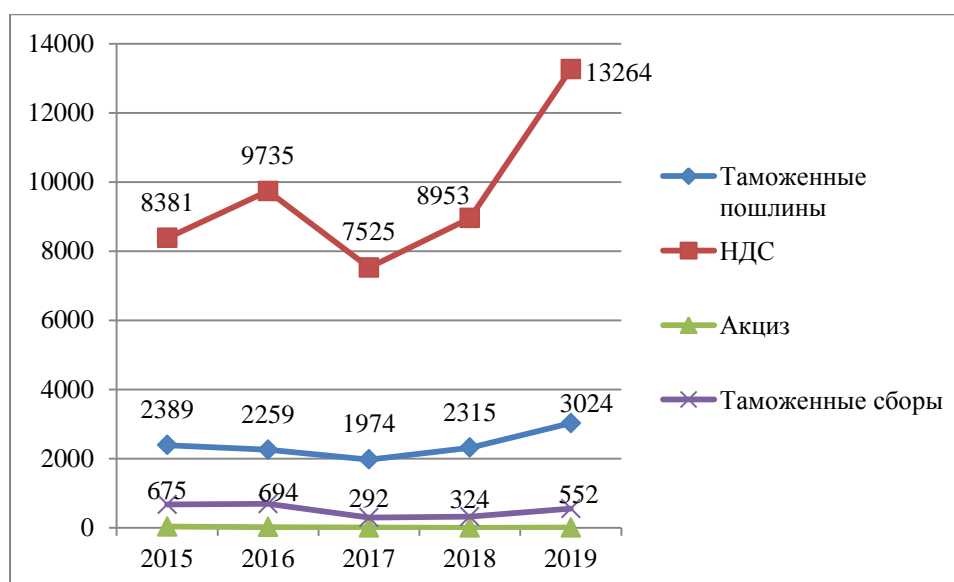


Рисунок 29 – Структура таможенных платежей за 2015 – 2019 годы, млрд.рублей

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. 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 2019 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 2019 году по сравнению с 2018 годом.

2.2 Оценка эффективности деятельности отдела таможенных платежей Челябинской таможни

Отдел таможенных платежей является структурным подразделением службы федеральных таможенных доходов Челябинского таможенного управления. Данный отдел в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, федеральными конституционными законами, таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, а так же актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Центрального банка Российской Федерации, Положением о Федеральной таможенной службе, нормативными и иными правовыми актами ФТС России, правовыми актами УТУ. Задачи отдела таможенных платежей Челябинской таможни представлены на рисунке 30.



Рисунок 30 – Задачи отдела таможенных платежей Челябинской таможни

В соответствии со Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2020г. одним из важных направлений развития таможенной службы Челябинской области является совершенствование фискальной функции (рисунок 31).

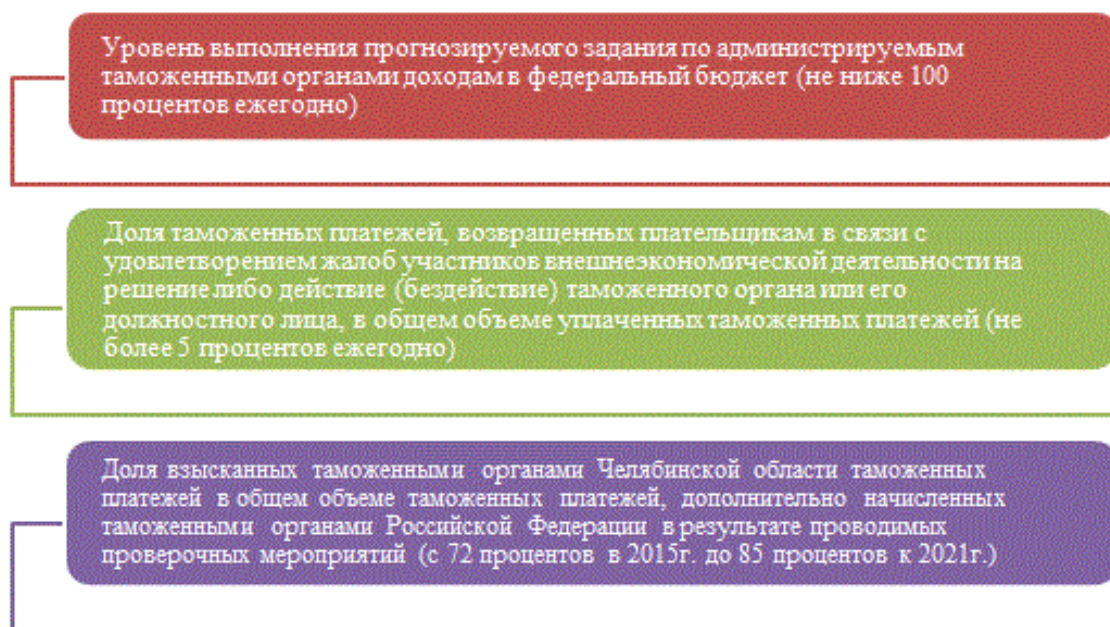


Рисунок 31 – Целевые индикаторы совершенствования фискальной функции

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

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.

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 32 [4].

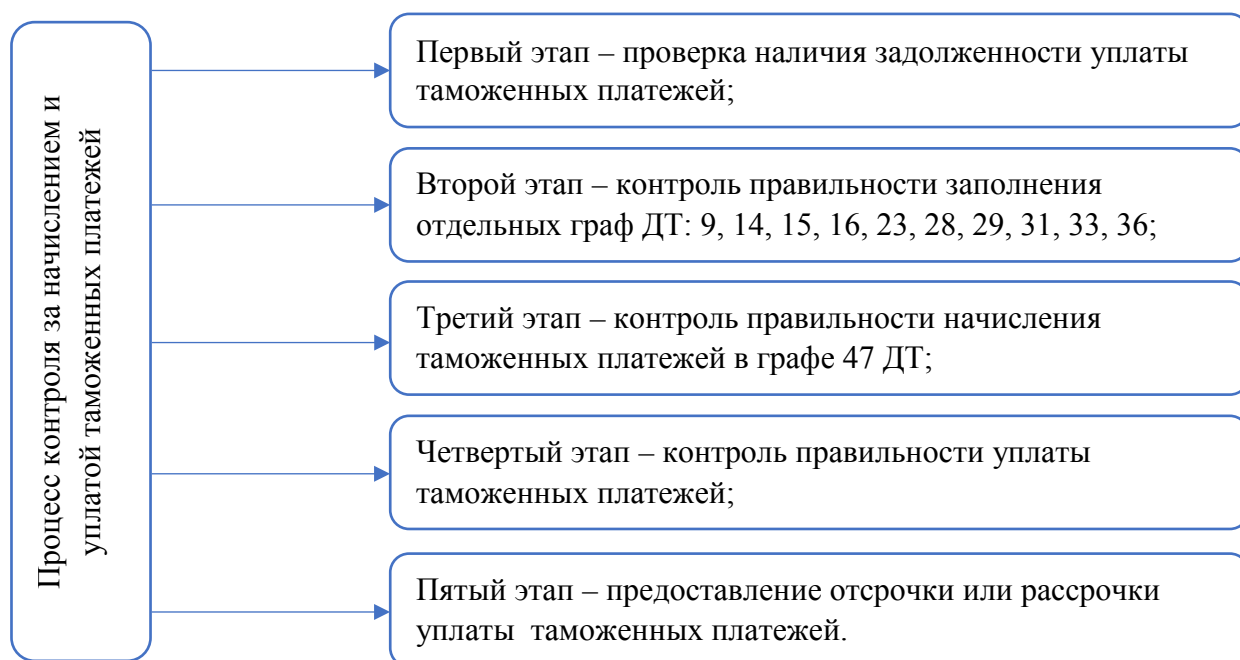


Рисунок 32 – Этапы осуществления контроля за начислением и уплатой таможенных платежей

Динамика физических объемов налогооблагаемого импорта и доходов, администрируемых ФТС России, в 2016 – 2018 годах выглядит следующим образом:

За период с 2016 по 2018 год наблюдался постоянный рост импортных перевозок в физическом выражении, что выразилось и в увеличении сумм таможенных платежей, перечисленных в бюджет государства.

С 2016 по 2017 год импорт вырос на 13,3% (с 51,3 до 58,1 млн тонн), а рост поступивших таможенных платежей составил 22,6% (с 34 856,95 до 42 719 млн долл.) [23].

В дальнейшем, с 2017 по 2018 год ввоз товаров увеличился. Наглядно рост физических объемов налогооблагаемого импорта мы можем увидеть на рисунке 33.

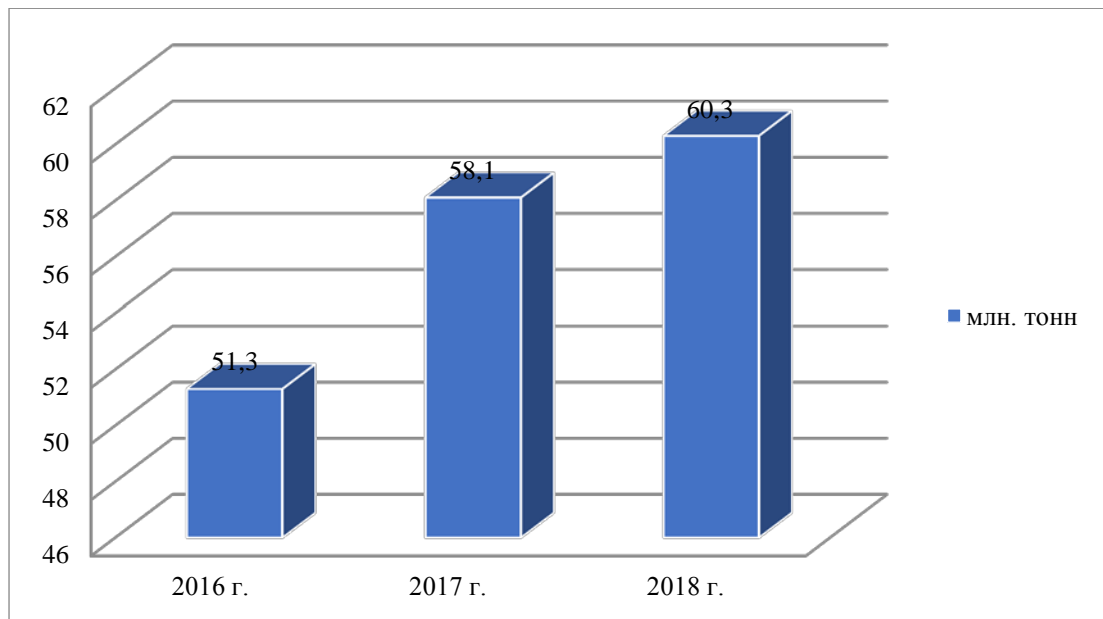


Рисунок 33 – Объем налогооблагаемого импорта, млн. тонн

Из данного рисунка можно сделать вывод, что с 2017 по 2018 год ввоз товаров увеличился в физическом выражении на 3,8% (с 58,1 до 60,3 млн тонн), что привело к росту таможенных отчислений на 11,2 % (с 42 719,49 до 47 499,70 млн долл.).

Далее рассмотрим динамику таможенных платежей, перечисленных в бюджет государства (рисунок 34).

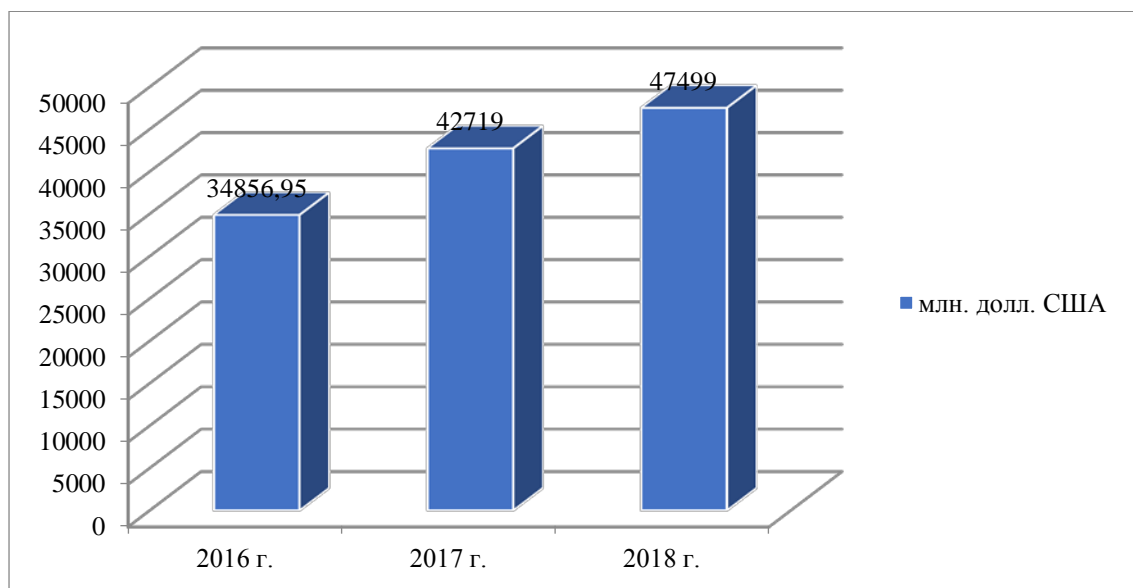


Рисунок 34 – Суммы таможенных платежей, млн.долл.США

Вследствие использования системы управления рисками в 2018 году таможенные органы доначислили 22 миллиарда рублей; 8,5 миллиарда рублей дополнительно взыскали по итогам таможенного контроля после выпуска товаров, еще 1,6 миллиарда рублей получили за уплату штрафов за административные правонарушения [25].

Работа по обеспечению полноты и своевременности уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов, повышению конкурентоспособности российской экономики позволила обеспечить высокие показатели по некоторым позициям в 2018 году (рисунок 35).

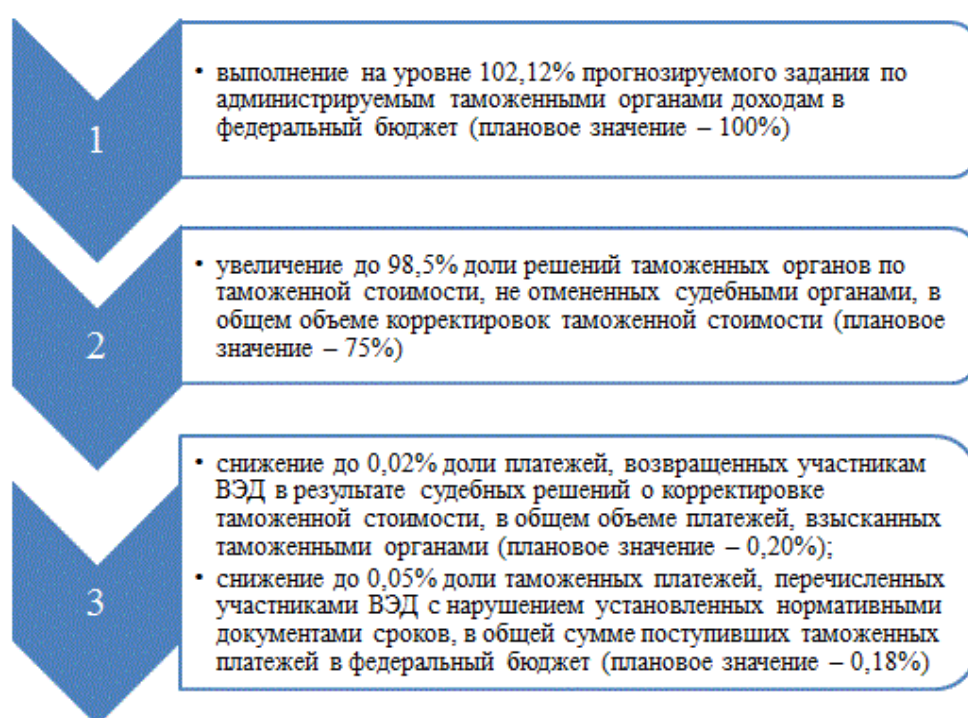


Рисунок 35 – Итоговые показатели эффективности деятельности таможенных органов

По итогам деятельности Уральской электронной таможни в 2019 году были представлены данные о таможенных платежах, перечисленные в федеральный бюджет за 2018 – 2019 год. Рассмотрим их на рисунке 36 [24].

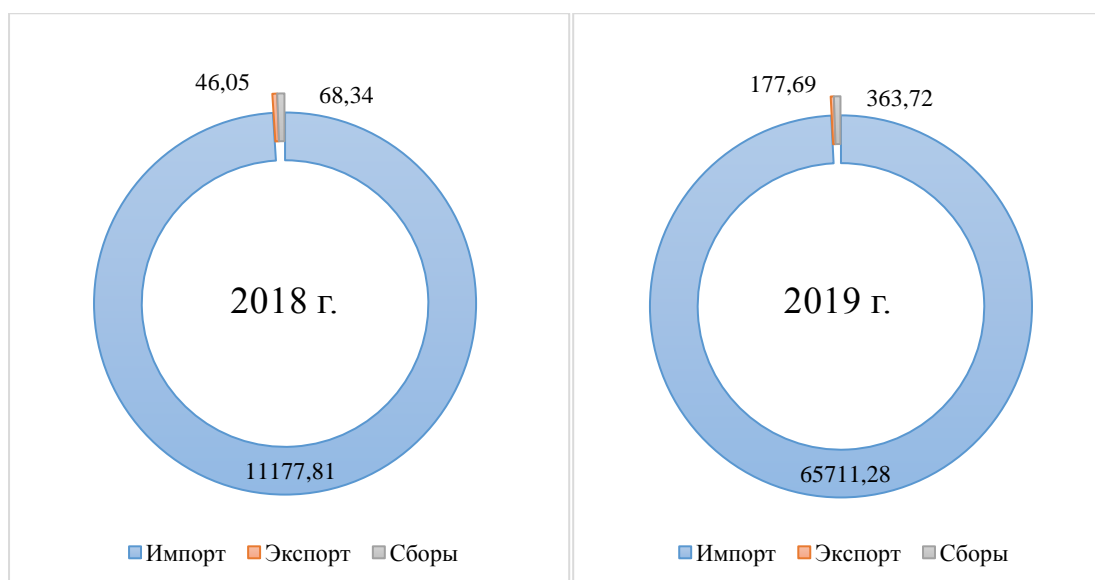


Рисунок 36 – Таможенные платежи, перечисленные в федеральный бюджет за 2018 – 2019 гг., млн.руб.

Крупнейшими плательщиками таможенных платежей среди участников ВЭД стали:

1. ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат» – 6.9%
2. ОАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ» – 4.4%
3. ОАО «УРАЛЬСКАЯ ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» – 3,8%
4. АО «Челябинский электрометаллургический комбинат» – 3.7%
5. ОАО «Уралредмет» – 3.4%

Исходя из информации об администрировании взысканий задолженностей по уплате таможенных платежей и пеней, необходимо отметить, что была установлена и выявлена из количества показателей общая сумма данных задолженностей у участников внешнеэкономической деятельности. Данные показатели были выявлены по годам. Например, в 2016 году данная сумма задолженностей составила около 44,2 млрд. руб., за 2017 год – 46, 1 млрд. руб., и наконец, за 2018 год – 49,2 млрд. руб. В итоговом случае получаем за 3 последних года – 139,5 млрд. руб.

Для наглядности более детально данные о состоянии задолженности по уплате таможенных платежей и пеней представлены в таблице 5 [29].

Таблица 5 – Данные о состоянии задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за 2016 – 2018 года, млрд. руб.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 год в % к	
				2016 г.	2017 г.
Общая сумма взысканий задолженности	44,2	46,1	49,2	111,3	106,7
По таможенным платежам	26,2	28,0	30,6	116,8	109,3
По пеням	19,0	18,1	18,6	103,3	102,8

Источник: <http://customs.ru/>

Рассмотрим данные из таблицы 5 в виде диаграммы (рисунок 37).

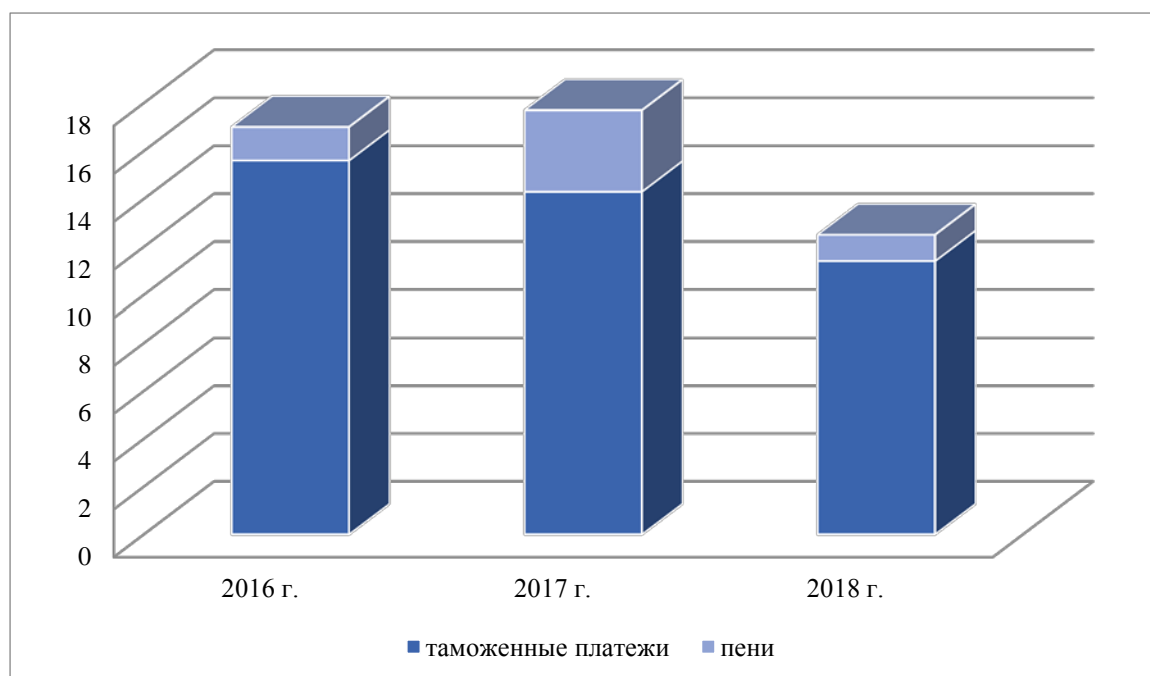


Рисунок 37 – Данные о состоянии задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за 2016 – 2018 года, млрд. руб.

Исходя из представленных данных мы видим, что общая сумма задолженностей по годам начиная с 2016 года по 2018 год возрастает и примерно на 1,9 млрд. руб. По итогам в 2018 году общая задолженность за 2018 год превысила на 3,1 млрд. руб. больше в сравнении с 2017 годом и ровно на 5 млрд. руб. в сравнении с 2016 годом.

Рост общей задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за 2018 год составила в процентном соотношении по отношению к 2017 году – 6,7 %, а так же в 2018 году по отношению к 2016 году – 11,3 %.

В отчётном году, а именно в 2018 году по сравнению с прошлым годом сумма задолженности выросла на 3,1 млрд. руб., а по пеням примерно – на 0,5 млрд. руб. В базисном году эти показатели составили по таможенным платежам на – 4,4 млрд. руб. увеличилась, а по пеням на – 0,6 млрд. руб. сократилась.

Затрагивая тему администрирования взысканий задолженности по таможенным платежам и пеням, необходимо проследить за рядом изменений и нововведений в сфере правового регулирования данного вида деятельности.

Например, в 2016 году в соответствии с приказом Федеральной таможенной службы от 24 ноября 2016 года под № 2206 «О внедрении и вводе в эксплуатацию автоматизированной подсистемы учета и контроля задолженности по уплате таможенных платежей» была внедрена в данную сферу можно так сказать система учёта и отчёта по задолженностям в уплате таможенных платежей и пеней. Данная система носит название АПС «Задолженность». Она необходимо для того чтобы, в реальном времени вести учёт факторов по задолженности. Более чётко формировать отчёты по показателям. Не обошлось так же и без мероприятий в данной сфере.

В 2017 году приказом Федеральной таможенной службы от 8 августа 2017 года № 1288 был утвержден порядок о рассмотрении представленных материалов в отношении иностранных граждан и лиц без гражданства с итоговым принятием решения об отмене въезда на территорию РФ, а так же принятых форм решения. Данное нововведение позволит работникам таможенных органов реализовать положения законодательства РФ устанавливать запрет на въезд на территорию РФ при наличии у данных лиц задолженности по таможенным платежам и пеням.

А в 2018 году появилась возможность в режиме онлайн узнать информацию о задолженности по таможенным платежам и пеням. Данная возможность была одобрена одним из информационных сервисов Личного кабинета участника ВЭД.

2.3 Анализ эффективности деятельности Челябинской таможни в сфере выявления правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей

В последнее время в сфере внешнеэкономических связей наблюдается тенденция к увеличению числа правонарушений, одни из которых носят административный характер, а другие – уголовный. Несмотря на то, что в Таможенном кодексе ЕАЭС содержатся статьи, непосредственно касающиеся преступлений в таможенной сфере, ответственность за такие правонарушения устанавливается Уголовным кодексом Российской Федерации.

Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций или физического лица регулируется статьей 194 Уголовного Кодекса Российской Федерации.

Таможенные пошлины, налоги исчисляются плательщиками самостоятельно.

Так как таможенные пошлины, налоги исчисляются плательщиками самостоятельно, то возникает очень много нарушений связанных с:

- Корректировкой таможенной стоимости.

При перемещении товаров через таможенную границу Союза, импортер 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.

- 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 касается как участника ВЭД, так и таможенные органы. Например, со стороны участника ВЭД это происходит по причине не знания ТН ВЭД или специально, чтобы снизить 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. КоАП РФ, являются не декларирование 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).

В связи с возникновением неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают их принудительно (рисунок 38).



Рисунок 38 – Действия отдела таможенных платежей при возникновении задолженности по уплате таможенных платежей

По результатам деятельности Уральского таможенного управления на 2018 год была составлена структура уголовных дел по составам преступлений. Отообразим ее на рисунке 39.

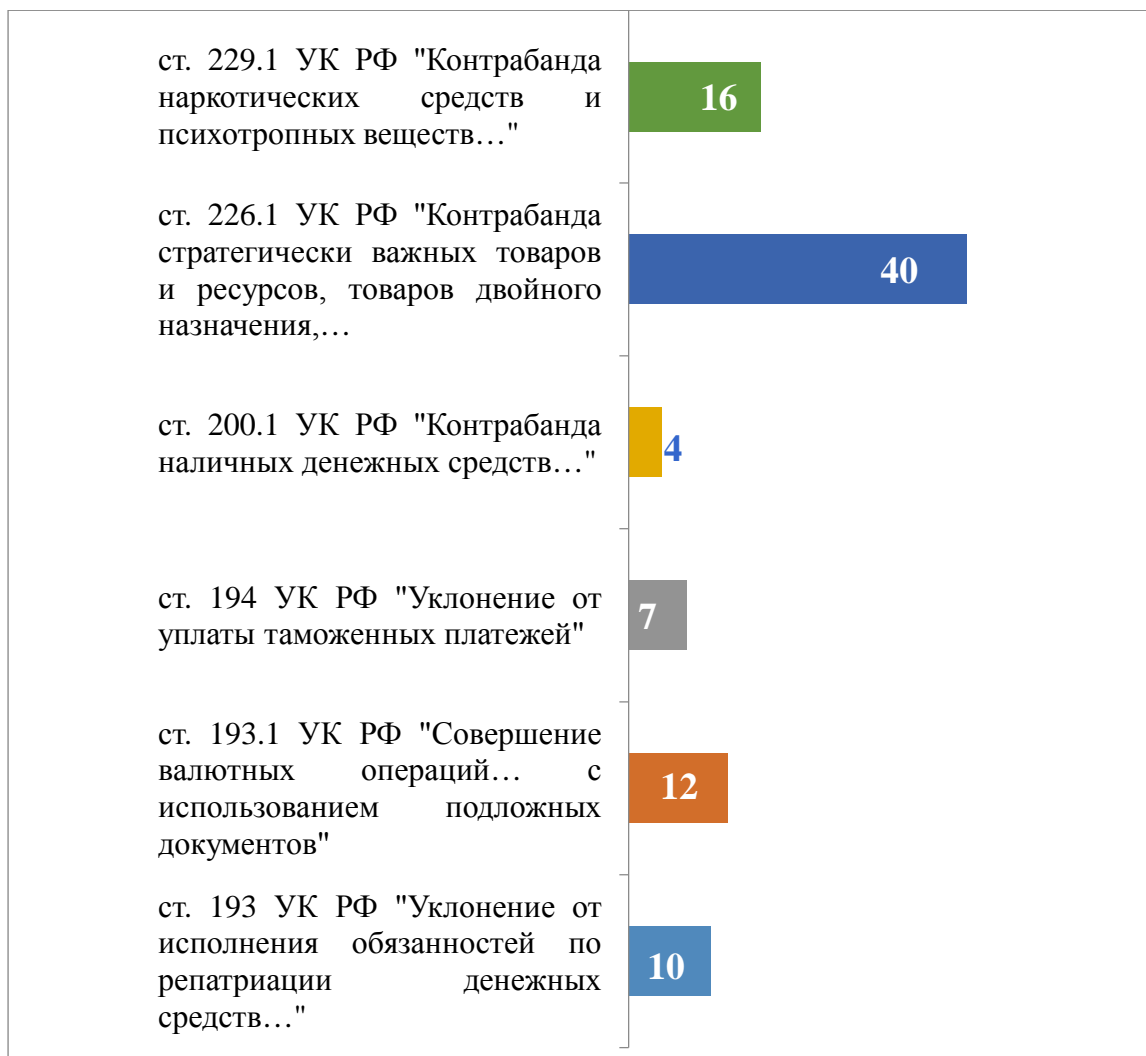


Рисунок 39 – Структура уголовных дел по составам преступлений

По данным Уральского таможенного управления за 2018 год было взыскано таможенных платежей и штрафов на сумму 292 млн. рублей.

Челябинской таможней за 2018 год было взыскано таможенных платежей и пеней на сумму 49,2 млрд. рублей, в том числе таможенных платежей – 30,6 млрд. рублей, пеней – 18,6 млрд. рублей.

На рисунке 40 изображена динамика состояния задолженности по уплате таможенных платежей и пеней в 2014 – 2018 годах в Челябинской таможне [31].

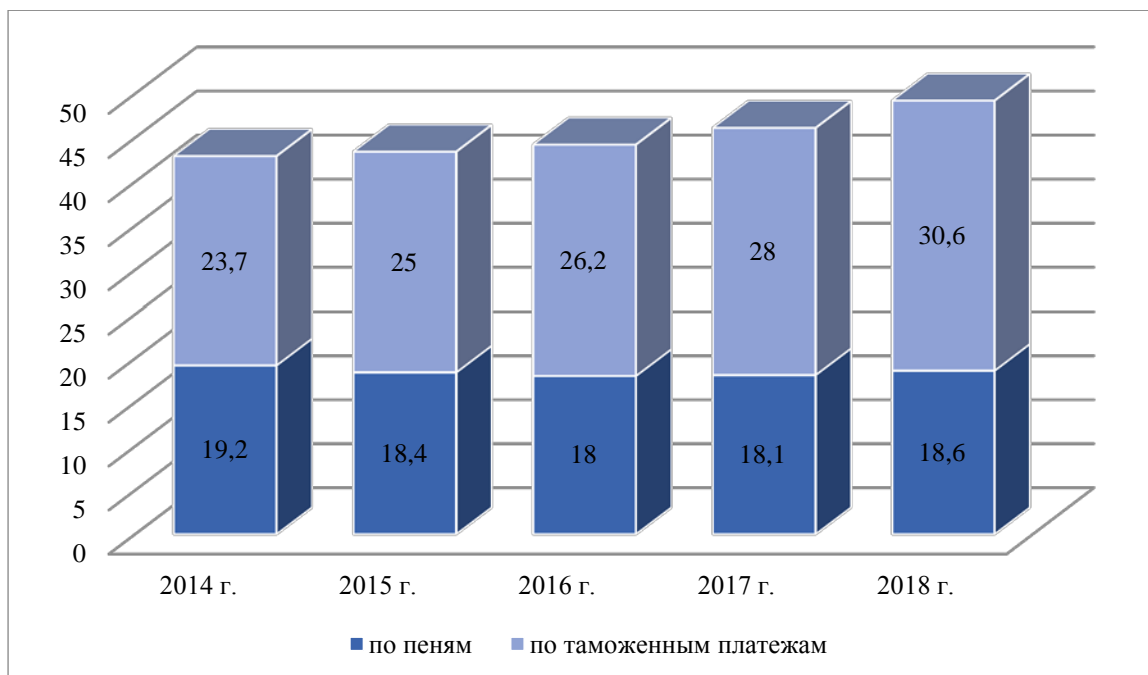


Рисунок 40 – Динамика состояния задолженности по уплате таможенных платежей и пеней в 2014 – 2018 годах

Как мы можем наблюдать, максимальная задолженность является задолженность по уплате таможенных платежей в 2018 году (30,6). Начиная с 2014 года задолженность по уплате таможенных платежей растет, соответственно растет и пеня.

Выводы по главе 2. На данный момент в Челябинскую таможенную службу успешно внедряются и развиваются инновационные технологии таможенного дела, как удаленный выпуск товаров, электронный транзит, автоматическая регистрация деклараций на товары, автовыпуск.

Таможенные органы Челябинской таможни успешно выполняют контрольную деятельность по начислению и уплате таможенных пошлин и налогов, о чем свидетельствуют показатели эффективности. Ежегодно Челябинская таможня выполняет ряд действий, направленных на пресечение преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей.

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. Объем таможенных пошлин, поступивших в федеральный бюджет, имеет положительную динамику. При этом стоит отметить, что большую часть составляют ввозные таможенные пошлины. Аналогичная тенденция наблюдается и по отношению к налогу на добавленную стоимость (также имеет ежегодную тенденцию к увеличению).

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. 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.

3 РАЗРАБОТКА ПРЕДЛОЖЕНИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ СФЕРЕ ВЫЯВЛЕНИЯ ПРАВОНАРУШЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Главная причина задолженности по уплате таможенных платежей связана с корректировкой таможенной стоимости. Реализация механизма контроля таможенной стоимости товаров, ее корректировки в первую очередь ориентировано на то, чтобы исключить уклонение участников ВЭД, являющихся недобросовестными, от уплаты налогов, таможенных пошлин в полном объеме, и соответственно – на пополнение бюджета РФ. Ст. 313 ТК ЕАЭС регулирует порядок контроля таможенной стоимости товаров.

Повысить эффективность борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей возможно путем проведения профилактических мероприятий, а также путем совершенствования уголовного законодательства. Профилактические мероприятия необходимо реализовывать посредством использования средств массовой информации и развития связей с общественностью.

Профилактические мероприятия должны информировать общественность о результатах деятельности по борьбе с экономическими и налоговыми преступлениями.

В целях повышения эффективности борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей предлагается внести изменения в Уголовный кодекс Российской Федерации, касающихся конкретизации юридических признаков предмета данного преступления, под которым предлагается понимать не все таможенные платежи, а только подлежащие взиманию за товары и транспортные средства, перемещаемые через российский участок таможенной границы Евразийского экономического союза.

На данный момент преступление описывается только термином «уклонение» от уплаты таможенных платежей без достаточного раскрытия его признаков. Законодательно не разъяснено, что понимается под уклонением от уплаты

таможенных платежей, из чего можно сделать вывод, что под уклонением можно понимать любые действия, препятствующие поступлению в государственный бюджет таможенных платежей.

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

- Корректировкой таможенной стоимости.

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

- 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.

Эта проблема затрагивает участника ВЭД, так же может затронуть и таможенные органы. Например, со стороны участника ВЭД это происходит по причине не знания ТН ВЭД или специально, чтобы занижить 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 не декларирование 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.

Федеральной таможенной службой в 2019 году выявлены наиболее характерные схемы уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации. Данные схемы отражены на рисунке 41 [32].

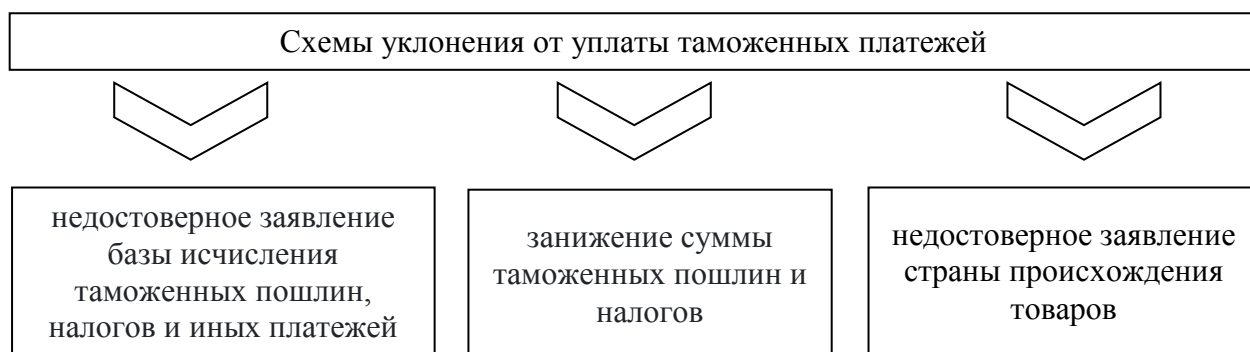


Рисунок 41 – Схемы уклонения от уплаты таможенных платежей.

В качестве примера недостоверного заявления базы исчисления таможенных платежей в Федеральной таможенной службе назвали случай, когда участник ВЭД занизил таможенную стоимость товаров, не включив в нее лицензионные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности.

Согласно условиям договоров коммерческой концессии (франчайзинга), заключенных между проверяемой организацией (пользователем) и правообладателем, выплата лицензионного вознаграждения правообладателю за право пользования товарными знаками осуществлялась от суммы чистых доходов пользователя. При этом под чистым доходом понималась общая сумма валовой выручки от продаж, полученной пользователем в результате его деятельности. По мнению таможенников, расторжение договора или прекращение его действия, с одной стороны, влечет за собой освобождение от уплаты лицензионных платежей со стороны пользователя. А с другой — накладывает на него ограничения в распоряжении и использовании товарами.

В качестве документов, подтверждающих оплату лицензионных платежей, таможенному органу представлены платежные поручения о перечислении правообладателю лицензионных вознаграждений по договорам коммерческой концессии в проверяемый период.

После такого вывода участник ВЭД поспешил подать ходатайство о корректировке таможенной стоимости и включении лицензионных платежей,

относящихся ко всем ввезенным в проверяемом периоде товарам. Схема заключается в занижении суммы таможенных пошлин и налогов.

В ФТС привели следующие примеры уклонения от уплаты таможенных платежей посредством занижения суммы таможенных пошлин и налогов:

В ходе проведения камеральной таможенной проверки по вопросу достоверности классификации товара, заявленного как «LED телевизоры», было установлено — продукция имеет в своем составе видеовоспроизводящую аппаратуру. Поэтому (согласно правил 1 и 6 ОПИ ТН ВЭД ЕАЭС) она должна классифицироваться в подсубпозиции 8528 72 200 1 ТН ВЭД ЕАЭС. И ставка ввозной таможенной пошлины выше — 10% (но не менее 25,5 евро за штуку).

Надёжность технологии системы таможенного контроля в регионе может существенно помочь в выявлении экономических правонарушений.

Чёткая постановка работы по отработке технологических схем декларирования, а также, предъявления грузов таможене указывает участникам внешнеторговой деятельности и декларантам о необходимости предоставления таможенному органу различных документов по внешнеторговым операциям, эти самым открывая таможенным органам реальную возможность обнаружения правонарушений, учитывая их криминальные формы.

Часто в таможенные органы поступает информация о причастности к правонарушению не физического лица, которого следует установить, а коммерческого предприятия. В таком случае поисковыми признаками будут служить сведения о самом предприятии и виде его деятельности.

На причастность к противоправному деянию конкретного предприятия могут указывать:

Рисунок 42 – Признаки противоправного деяния

Также, поисковыми признаками могут служить данные о документах, не соответствующих требованиям, но используемых в процессе деятельности фирмы.

Документы легко и часто подделываются, поэтому эта проблема заслуживает особого внимания оперативных сотрудников таможенных органов. Чаще всего при подделке документов используют фальсификацию печати или штампа, подписи, частичную замену текста документа через монтаж и ксерокопирование. Внимание лиц, работающих с документами, должно обращаться, прежде всего, на эти позиции.

Признаки, дающие повод для проведения проверки и указывающие на подделку документов:

- нечётко выявлены печати и штампы;
- исправления, подчистки;
- отсутствие необходимой информации, реквизитов;
- несоответствие заявленных реквизитов организации фактическим данным;
- различия в экземплярах одного документа.

Если работники таможи установили признаки правонарушения, то начинают проводиться мероприятия с целью проверки информации, указывающей на возможное преступление.

В целях выявления преступлений, должностным лицам Челябинской таможи необходимо своевременно обнаружить признаки подготовки к нему или признаки его совершения.

Признаками являются данные, особенности, приметы, при совокупности которых можно определить или описать предмет, или явление. Однако, стоит отметить, что отдельно взятый признак, который указывает на совершение преступного деяния не является доказательством его совершения или планирования.

Все признаки должны оцениваться вместе с другими фактами и обстоятельствами. Именно поэтому, после выявления нарушения, отклонения важно выяснить при каких условиях это произошло. Присутствуют ли в данном деянии умышленные действия по подготовке к правонарушению, или оно является следствием непрофессионализма или стечением обстоятельств.

Организация работы по раннему выявлению признаков таможенных правонарушений, а также, уклонения от уплаты таможенных платежей строится на определенных принципах (рисунок 43).

1. Строгий таможенный контроль на каждом этапе декларирования и предъявления грузов, жёсткое соблюдение правил и процедур.

2. Систематичность, регулярность аналитической работы, охват всех источников информации, анализ имеющихся данных, для выявления фактов преступления, прослеживания динамики, способов его совершения.

3. Учёт регулярных правонарушений, которые совершают участники внешнеэкономической деятельности, включая организации, которые осуществляют декларирование и выступают гарантом уплаты таможенных платежей (таможенные брокеры, перевозчики), анализе данных о фактах отказа в регистрации или правонарушениях при регистрации, сведений, характеризующих данные организации, получаемые от правоохранительных органов (МВД, прокуратура, ФСБ, суды) и налоговых служб.

4. Отработанная, чёткая схема фиксации, регистрации, обмена информацией между подразделениями таможенных органов, и всей таможенной системы по признакам правонарушений

5. Регулярный обмен оперативной информацией о подготовке или совершении преступлений с другими правоохранительными органами, а также реализации совместных оперативно – розыскных мероприятий.

6. Своевременность проведения проверочных мероприятий по предоставленной информации по правонарушению

Рисунок 43 – Принципы организации работы по раннему выявлению признаков таможенных правонарушений

Несмотря на применяемые меры в сфере выявления преступлений связанных с уклонением от таможенных платежей, количественные и качественные показатели рассматриваемого преступления, остаются высокими. Именно поэтому таможенные органы, в функции которых входит борьба с уклонением от уплаты таможенных платежей, обязаны исследовать данную проблему с особым вниманием. Решение проблемы должно нести в себе координацию всего процесса борьбы с преступлением, предусмотренным ст. 194 УК РФ, и учитывать особенности развития экономики и общества, а также криминогенных факторов.

На пути к совершенствованию деятельности Таможенных Органов в сфере выявления правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, в лучшую сторону ситуацию может изменить следующее:

1. Создание на базе арбитражных судов налоговых судов, в чью юрисдикцию входили бы решения спорных вопросов между Федеральной Таможенной службой и плательщиками таможенных налогов и сборов.

2. Усиление мер таможенного контроля, через контроль за уплатой таможенных платежей, который должен быть направлен на помощь физическим и юридическим лицам, целью которого будет правильное осуществление выплат и ведение отчетности по ним. Помимо этого, проведение дифференцированных проверок (по принципу прибыльности) хозяйствующих субъектов внешнеэкономической деятельности, внедрение новейших технологий, направленных на сбор, обработку и хранение информации, сведений о субъектах внешнеэкономической деятельности.

3. 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, импортеры смогут оформить и оплатить таможенный платеж безопасно и без использования наличных денежных средств непосредственно на таможенном посту. Физическому лицу не нужно будет обращаться в банковские организации для оплаты таможенных платежей.

Данная технология оплаты таможенных платежей имеет ряд преимуществ, главное из которых: уплата таможенных платежей в режиме «on-line» непосредственно в момент таможенного декларирования товаров. 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. А так же «прозрачность» – все платежи будут немедленно отражены в системе.

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

Так же целесообразно будет в условиях экономических преобразований внести поправки в уголовное законодательство, которые будут направлены на дифференциацию уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей.

Для того чтобы перенести это на практику необходимо ужесточить ответственность за совершение данного преступления, учитывая различную степень соучастия в составе организованных преступных групп, а также за пособничество сотрудников таможенных органов.

Предлагаем рассмотреть вышесказанные рекомендации необходимые для совершенствования деятельности ТО в сфере выявления правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей на рисунке 44.



Рисунок 44 – Основные рекомендации необходимые для совершенствования деятельности ТО в сфере выявления правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей

Выводы по 3 главе. На основании проведенного анализа деятельности Челябинской таможни было установлено, что главной причиной задолженности по уплате таможенных платежей выступают: недостоверное заявление базы исчисления таможенных платежей, занижение суммы таможенных пошлин и налогов, а так же недостоверное заявление страны происхождения товаров.

Исходя из представленных данных, мы можем заметить, что большое количество злоумышленников было остановлено, и заведены уголовные дела.

На пути к совершенствованию деятельности Таможенных Органов в сфере выявления правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, в лучшую сторону ситуацию может изменить следующее:

1. Создание на базе арбитражных судов налоговых судов, в чью юрисдикцию входили бы решения спорных вопросов между Федеральной Таможенной службой и плательщиками таможенных налогов и сборов.

2. Усиление мер таможенного контроля, через контроль за уплатой таможенных платежей, который должен быть направлен на помощь физическим и юридическим лицам, целью которого будет правильное осуществление выплат и ведение отчетности по ним. Помимо этого, проведение дифференцированных проверок (по принципу прибыльности) хозяйствующих субъектов внешнеэкономической деятельности, внедрение новейших технологий, направленных на сбор, обработку и хранение информации, сведений о субъектах внешнеэкономической деятельности.

3. 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.

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

Анализ собранной информации, который проводился в процессе дипломного исследования, дал основания заключить, что в современных условиях эффективность борьбы таможенных органов с уклонением от уплаты таможенных платежей приобретает особую важность.

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

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 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 данной работе для решения поставленных задач была изучена нормативно-правовая база процесса взыскания таможенных платежей. Рассмотрены функции таможенных органов, одной из основополагающих является фискальная функция.

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. Выяснили что таможенных постов находящихся в подчинении Челябинской таможни 10. 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 задолженности по уплате таможенных платежей.

На основе получившихся данных мы выяснили, что Челябинская таможня в части начисления и уплаты таможенных платежей работает достаточно эффективно. Так же мы отметили, что суммы начисленных и уплаченных таможенных платежей из года в год увеличиваются; 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 возникновения задолженности.

Сфера таможенных платежей является очень важной в формировании государственного бюджета, а так же в регулировании внешнеэкономической деятельности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – ред. от 01.01.2018 г.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. – ред. от 01.04.2020 г.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ. – ред. от 07.04.2020.
4. ГТК РФ от 04.01.1995 № 2 «О контроле за начислением и взысканием таможенных платежей» – в ред. от 28.06.2002.
5. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (последняя редакция).
6. Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе».
7. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 «О едином таможенно-тарифном регулировании». – ред. от 25.09.2013.
8. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском». – ред. от 08.05.2015.
9. 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 16.03.2020.
10. Алёшина, И.В. Уголовное право России / Алёшина И.В. Баглай Ю.В., Багун Э.А., Бессонова И.В. –М.: Проспект, 2016 – 443 с.
11. Анохина, О.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза. – М.: Проспект, 2011 – 448 с.

12. Бельянинов, А.Ю. Создавая Евразийское пространство / А.Ю. Бельянинов // Таможня. – 2013. – №3 (314). – С.4 – 834.
13. Бельянинов, А.Ю. Таможенный союз – основа политической интеграции / А.Ю. Бельянинов // Таможня. – 2013. – №10 (321). – С.8 – 17.
14. Боков, В. К. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства России. – М., 2013. – С. 124.
15. Бородавко, Е. Контроль таможенной стоимости как фактор сдерживания либерализации внешней торговли стран-членов единого экономического пространства – 2014. – №1. – С. 108 – 121.
16. Джабиев, А. П. Таможенные процедуры: учебник для вузов. – М: ЮРАЙТ, 2020 – 426 с.
17. Килина, И.П. Анализ деятельности таможенных органов по взысканию задолженностей по уплате таможенных платежей / И.П. Килина, К.Н. Шошина // Электронный научный журнал «ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО И ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИЙ». – 2017. – С. 11 – 30.
18. Корневский, Ю.В. Использование результатов оперативно-розыскной деятельности в доказывании по уголовным делам / Ю.В. Корневский, М.Е. Токарева – М.: «Юрлитинформ», 2013. – С.113.
19. Косаренко, Н.Н. Таможенное право России: учебник / Н.Н. Косаренко – Ростов н/д: Феникс, 2018. – 320 с.
20. Лупикова, Е.В. Бухгалтерская отчетность. – М: Кнорус, 2008. – 118 с.
21. Немирова, Г.И. Таможенные платежи как фактор развития экономического потенциала России // Экономика и социум.– 2018. – №1. – С. 29 – 33.
22. Руденко, Л. Экономика таможенного дела: учебник / Л.Руденко – М., 2014. С. 77.
23. Итоги работы ФТС на 2018 год. [Электронный ресурс]. URL: https://www.alt.ru/expert_opinion/66223/ (дата обращения 05.04.2020).

24. Итоги деятельности Уральской электронной таможни в 2019 году. [Электронный ресурс]. URL: <http://utu.customs.ru/document/text/236223> (дата обращения 25.03.2020).

25. Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России. [Электронный ресурс]. URL: <http://customs.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tatax-deyatelnosti/document/175571> (дата обращения 15.04.2020).

26. План деятельности Федеральной таможенной службы на период 2013 – 2018 годов (утв. ФТС России 15.09.2017). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_279644/ (дата обращения 15.04.2020).

27. Историческая справка. Челябинская таможня в зеркале столетий: сайт УТУ. [Электронный ресурс]. URL: http://utu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=15859:2016-08-08-11-06-05&catid=193:2013-02-28-07-03-21&Itemid=177 (дата обращения 01.03.2020).

28. Сайт ФТС РФ «Задачи и функции региональных таможенных управлений и таможен» [Электронный ресурс]. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=16989&Itemid=2350 (дата обращения 08.05.2020).

29. Сайт ФТС РФ «таможенная статистика». [Электронный ресурс]. URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845 (дата обращения 18.04.2020).

30. Письмо Федеральной таможенной службы от 19 июня 2006 г. № 17-22/20915 «О направлении информации». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/681763/> (дата обращения 21.03.2020).

31. Материалы к расширенному заседанию коллегии ФТС России. [Электронный ресурс]. URL:

https://www.minfin.ru/common/upload/library/2019/04/main/06_Federalnaya_tamozhennaya_sluzhba_v_2018_godu.pdf (дата обращения 04.03.2020).

32. Выявленные схемы уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: <http://customs.ru/activity/kontrol-naya-deyatel-nost-/profilaktika-narushenij-obyazatel-nyx-trebovanij/vyyavlennye-sxemy-ukloneniya-ot-uplaty-tamozhennyx-poshlin,-nalogov-i-inyx-platezhej,-vzimanie-kotoryx-vozložheno-na-tamozhennye-organy-rossijskoj-federaczii/document/225108> (дата обращения 11.04.2020).