

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, специалист-эксперт
ОПР ИГ и ЛБГ
_____ О.С. Старкова
_____ 2020 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой, к.э.н.
_____ Е.А. Степанов
_____ 2020 г.

Таможенно-тарифное регулирование ВЭД как инструмент обеспечения
экономической безопасности стран ЕАЭС

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2020.380.ПЗ ВКР

Руководитель работы
к.э.н., доцент
_____ О.Н. Кутепова
_____ 2020 г.

Автор работы
студент группы ЭУ-567
_____ К.С. Муллагалиева
_____ 2020 г.

Нормоконтролер, к.э.н., доцент
_____ О.А. Николаевская
_____ 2020 г.

АННОТАЦИЯ

Мулагалиева К.С. Таможенно-тарифное регулирование ВЭД как инструмент обеспечения экономической безопасности стран ЕАЭС – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-567, 80 с. 3 табл., библиогр. список – 51 наим.

Объектом исследования является процесс таможенно-тарифного регулирования ВЭД как инструмент обеспечения экономической безопасности стран ЕАЭС.

Предметом изучения являются исследования служат общественные отношения, возникающие при таможенном регулировании в системе государственного управления внешнеэкономической деятельностью.

Целью преддипломной практики являются методы совершенствование мер таможенно-тарифного регулирования в рамках экономической безопасности:

- 1) Раскрыть сущность и содержание таможенно – тарифного регулирования.
- 2) Изучить элементы таможенно – тарифного регулирования.
- 3) Изучить классификации таможенных пошлин
- 4) Раскрыть особенности таможенно – тарифного регулирования в промышленно развитых странах.
- 5) Выявить проблемы и состояние таможенно – тарифного регулирования на современном этапе в РФ.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАМКАХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ЕАЭС.....	11
1.1 Понятие и нормативная основа функционирования Таможенного союза ЕАЭС.....	11
1.2 Понятие и содержание таможенно-тарифного регулирования внешней экономической деятельности.....	18
1.3 Экономическая безопасность как цель таможенно-тарифного регулирования.....	22
2 ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАН ЕАЭС.....	34
2.1 Методы определения и расчета таможенной стоимости.....	34
2.2 Проблемы определения таможенной стоимости.....	44
3 ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАМКАХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ЕАЭС.....	56
3.1 Возможности адаптации зарубежного опыта таможенного регулирования ВЭД в условиях членства РФ в ЕАЭС.....	56
3.2 Тенденции и перспективы таможенно-тарифного регулирования ВЭД и экономической безопасности в условиях членства РФ в ЕАЭС.....	60.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выбранной темы исследования. Объясняется тем, что обеспечение безопасности внешнеэкономической деятельности государства не представляется возможным без использования таможенно-тарифного регулирования.

В целях регулирования внешней торговли товарами, в том числе для защиты внутреннего рынка Российской Федерации и стимулирования прогрессивных структурных изменений в экономике, в соответствии с международными договорами государств – членов Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации устанавливаются ввозные и вывозные таможенные пошлины. Такие меры непосредственно направлены на обеспечение экономической безопасности Российской Федерации, а также на пополнение бюджета.

Актуальность исследования подтверждается статистическими данными. Так, в 2019 году внешнеторговый оборот России снизился на 3% и составил 667 миллиардов долларов США. Экспорт сократился на 6% – до 423 миллиардов, импорт увеличился на 2,2% и достиг 244 миллиардов. Платежи от экспорта – 2 триллиона двести девяносто один миллиард, сократились на 24% и составили 40% всех наших перечислений. Это обусловлено снижением цены и объема экспорта углеводородов, а также реализацией налогового маневра. За счет его проведения сумма пошлин от экспорта нефти и нефтепродуктов в 2019 году уменьшилась на 1,9 триллиона рублей. В то же время произошло увеличение почти на 14% платежей по импорту – 3 триллиона 345 миллиардов¹.

Более того, актуальность исследования объясняется необходимостью совершенствования таможенных процедур, в частности, урегулированием возникающих на практике вопросов в сфере контроля таможенной стоимости.

¹ Об итогах 2019 года, задачах на 2020 год и комплексной программе 2030. URL: https://www.alt.ru/expert_opinion/73578/ (дата обращения: 16.06.2020).

Цель данного исследования заключается в рассмотрении сущности и особенностей таможенно-тарифного регулирования внешней экономической деятельности в рамках функционирования ЕАЭС, а также в выработке решений проблем, возникающих в данной области.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- рассмотреть понятие и нормативную основу функционирования ЕАЭС;
- раскрыть понятие и содержание таможенно-тарифного регулирования внешней экономической деятельности;
- исследовать экономическую безопасность как цель таможенно-тарифного регулирования;
- раскрыть методы и проблемы определения и расчета таможенной стоимости;
- выявить возможности адаптации зарубежного опыта таможенного регулирования ВЭД в условиях членства РФ в ЕАЭС;
- раскрыть тенденции и перспективы таможенно-тарифного регулирования ВЭД и экономической безопасности в условиях членства РФ в ЕАЭС.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе являются общественные отношения, возникающие в области таможенно-тарифного регулирования внешней экономической деятельности в рамках ЕАЭС.

Предметом данного исследования являются нормы действующего законодательства, доктринальные источники, судебная практика, определяющие особенности таможенно-тарифного регулирования внешней экономической деятельности в рамках ЕАЭС.

Теоретическая значимость работы состоит в систематизации и структуризации законодательных и научных положений в области таможенно-тарифного регулирования внешней экономической деятельности в рамках ЕАЭС.

Практическая значимость работы заключается в выдвижении предложений по совершенствованию законодательства и практики в области таможенно-тарифного регулирования внешней экономической деятельности в рамках ЕАЭС., которые при их использовании могут сыграть положительную роль в исследуемой области.

Степень научной проработанности темы. Вопросами в области таможенно-тарифного регулирования внешней экономической деятельности в рамках ЕАЭС занималось множество учёных, среди которых, в том числе, Алёхина А.Д., Антипова В.А., Воронова И.В., Гомон Е.Ю., Елистратова М.В., Ермолова А.Г., Жакевич А.С., Ибрагимов Е.Д., Костоглодова Н.В., Макарейко М.М., Максимцов Ю.А. и многие другие.

Структура выпускной квалификационной работы определена характером исследуемых в ней вопросов. Работа состоит из введения, трёх глав, заключения и библиографического списка.

1 ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАМКАХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ЕАЭС

1.1 Понятие и нормативная основа функционирования ЕАЭС

Таможенный союз Евразийского экономического союза (далее – ТС ЕАЭС) – таможенный союз стран-участников Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС).

До создания ЕАЭС в 2015 году являлся таможенным союзом только трёх стран: (России, Белоруссии и Казахстана) из числа стран-участников Евразийского экономического сообщества (ЕвразЭС) и, таким образом, являлся Таможенным союзом на базе Евразийского экономического сообщества (ТС ЕвразЭС или просто ТС), членство в котором было необязательным для стран-участников ЕвразЭС.

При создании ЕАЭС (в отличие от его предшественника – ЕвразЭС), общий таможенный союз стал неотъемлемой частью ЕАЭС, и все страны-участники ЕАЭС автоматически входят в Таможенный союз с момента вступления в ЕАЭС. При этом страны-участники Таможенного союза применяли (до формирования ЕАЭС 1 января 2015 года) и продолжают применять единые таможенные тарифы и другие меры регулирования при торговле с третьими странами.

ЕАЭС функционирует в соответствии со следующими принципами:

- уважение общепризнанных принципов международного права, включая принципы суверенного равенства государств-членов и их территориальной целостности;
- уважение особенностей политического устройства государств-членов;
- обеспечение взаимовыгодного сотрудничества, равноправия и учета национальных интересов Сторон;
- соблюдение принципов рыночной экономики и добросовестной

конкуренции;

– функционирование таможенного союза без изъятий и ограничений после окончания переходных периодов.

Союз функционирует в следующих целях: создание условий для стабильного развития экономик государств-членов в интересах повышения жизненного уровня их населения; стремление к формированию единого рынка товаров, услуг, капитала и трудовых ресурсов в рамках Союза; всесторонняя модернизация, кооперация и повышение конкурентоспособности национальных экономик в условиях глобальной экономики.

В соответствии со статьёй 8 Договора, органами управления Союза выступают:

- Высший Евразийский экономический совет (далее – Высший совет);
- Евразийский межправительственный совет (далее – Межправительственный совет);
- Евразийская экономическая комиссия (далее – Комиссия, ЕЭК);
- Суд Евразийского экономического союза (далее – Суд Союза).

Высший Евразийский экономический совет рассматривает принципиальные вопросы деятельности Союза, определяет стратегию, направления и перспективы развития интеграции и принимает решения, направленные на реализацию целей Союза, а также реализует полномочия, некоторыми из которых являются:

- определение стратегий развития и функционирования Союза;
- утверждение состава Коллегии Комиссии, наделение полномочиями и прекращение полномочий Коллегии;
- утверждение регламента работы Союза;
- утверждение бюджета, взносов;
- обращение с запросами к Суду Союза и др.

Решения и распоряжения Высшего Евразийского экономического совета принимаются консенсусом, другими словами, решением по спорным вопросам на основе общего согласия, путем обсуждения и взаимных уступок, для дальнейшего исполнения государствами – членами. Заседания Совета осуществляются минимум один раз в год, при необходимости может быть организовано внеплановое заседание.

Следующим органом выступает Межправительственный совет, который является органом Союза, состоящим из глав правительств государств-членов. В полномочия данного органа входят:

- обеспечение контроля за осуществлением положений Договора;
- рассмотрение вопросов, по которым при принятии решения в Совете Комиссии не достигнут консенсус;
- представление Высшему совету кандидатуры членов Совета и членов Коллегии Комиссии и др.

Решения и распоряжения совета принимаются консенсусом и подлежат исполнению государствами-членами. Заседания Межправительственного совета проводятся по мере необходимости, но не реже 2 раз в год.

Евразийская экономическая комиссия – постоянно действующий наднациональный регулирующий орган Союза, который формируется из Совета и Коллегии Комиссии. Основными задачами Комиссии являются обеспечение условий функционирования и развития Союза, а также разработка предложений в сфере экономической интеграции в рамках Союза.

Суд Союза является постоянно действующим судебным органом Союза. Статус, состав, компетенция, порядок функционирования и формирования Суда Союза определяются Статутом Суда Евразийского экономического союза согласно приложению № 2 к Договору. Местом пребывания Суда Союза является город Минск.

ЕАЭС – самое крупное межгосударственное образование в мире. Его территория занимает 20 млн. кв² или 15% мировой суши.

ЕАЭС является лидером по добыче нефти (включая газового конденсата) и естественного газа. Он занимает 3-е место по общему объему выработанной энергии (5,4%) и 4-е по совокупной добыче угля (4,8%).

Союз лидирует по совокупному производству калийных удобрений, по выплавке стали он занимает 5-е место, по чугуну – 3-е.

По производству сельскохозяйственной продукции ЕАЭС также занимает лидирующих позиций. Так, в 2013 году он занимал 1-е место по выращиванию подсолнечника (на зерно) и сахарной свеклы, что представлял собой 24,2% и 17,6% общемирового уровня. По общему количеству выращиваемого картофеля он занимал 3-е место (11,3% от общемирового), по зерну – 4-е (9,7%), 5-е по зерновым и зерно-бобовым (4,3%) и мясной продукции (скот и птица на убой) – 3,2%, а по количеству собираемых овощей и бахчевых он занимает 7-е место (1,9%). По производству молока в начале 2015 года ЕАЭС занимал 3-е место (7% мирового производства).

Доля населения ЕАЭС, имеющая доступ к сети интернет в начале 2015 года составила 59,4% населения, что представляет собой 4,4% мировых пользователей интернета. Численность населения ЕАЭС на 1 января 2016 г. – 182,7 млн. человек (2,5% населения мира).

Обеспечение макроэкономической устойчивости опирается на Основные макроэкономические показатели, определяющие устойчивость экономического развития, установленные статьей 63 Договора:

– годовой дефицит консолидированного бюджета сектора государственного управления – не превышает 3 процентов валового внутреннего продукта;

– долг сектора государственного управления – не превышает 50 процентов валового внутреннего продукта;

– уровень инфляции (индекс потребительских цен) в годовом выражении (декабрь к декабрю предыдущего года, в процентах) – не превышает более чем на 5 процентных пунктов уровень инфляции в государстве-члене, в котором этот показатель имеет наименьшее значение

Ввиду замедления темпов роста экономической активности и торговли, снижения цен на сырьевые товары в глобальном масштабе, а также санкций и контр-санкций между Российской Федерацией, США, ЕС и некоторыми другими государствами в экономике ЕАЭС в целом произошел экономический спад в 2014-2016 годах. В свою очередь, это привело к ухудшению показателей экономической устойчивости государств – членов ЕАЭС и превышению порогового значения по тому или иному показателю всеми государствами – членами в этот период. Соответственно, Комиссия с 2014 по 2016 год провела консультации со всеми государствами – членами ЕАЭС по ситуации с превышением того или иного показателя экономической устойчивости, а также разработала в 2016 году рекомендации для Кыргызской Республики (по долгу), для Республики Армения (дефицит бюджета), для Республики Казахстан и Республики Беларусь (инфляция).

Прямые инвестиции в долларах США увеличились во всех государствах – членах ЕАЭС в 2012 – 2015 гг. за исключением Республики Казахстан в 2015 году. При этом прямые инвестиции из других государств – членов увеличивались несмотря на рецессию 2015 года в ЕАЭС, а также несмотря на сокращение прямых зарубежных инвестиций в целом (за исключением Кыргызской Республики).

Несмотря на сокращение номинальных объемов в 2014-2016 гг., (которое во многом объясняется снижением глобальных цен на сырьевые товары) необходимо отметить увеличение удельного веса взаимной торговли в общем объеме внешней торговли в 2015-2016 гг. Это говорит о том, что внутренняя торговля в рамках Союза в кризисных условиях оказалась более устойчивой, чем торговля Союза с третьими странами. Свой положительный эффект внесло и вступление в ЕАЭС Армянской Республики и Кыргызской Республики.

После образования Таможенного союза в 2010 году темпы экономического роста этого союза в целом были неплохими. Они значительно превышали темп роста развитых экономик мира. В 2011-2012 гг.

интеграционный эффект даже позволил Таможенному союзу незначительно обойти по темпам экономического роста среднемировой уровень. Однако, падение цен на сырьевые ресурсы, снижение темпов роста, международной торговли и санкции введенные между Российской Федерацией и некоторыми западными странами привели к рецессии в ЕАЭС, который пришел на смену Таможенному союзу. Сегодня перед ЕАЭС стоит задача вернуться к положительным темпам экономического роста.

Экономическая деятельность в рамках ТС и ЕАЭС положительно сказалась на всех участниках этих экономических объединений. Валовой внутренний продукт на душу населения по паритету покупательной способности (в долларах США) в 2015 году по сравнению с 2010 годом увеличился во всех государствах-членах от 15 до 27 процентов.

Сальдо счета текущих операций платежного баланса в процентах ВВП также улучшилось, однако это улучшение отражает уменьшение финансирования по капитальному счету и корректировку валютного курса в результате кризисных явлений и на данном этапе не может являться положительным показателем развития. С другой стороны, ослабление валют ЕАЭС в 2014-2016 гг. может способствовать развитию экспорта.

Следует также раскрыть формы международного сотрудничества ЕАЭС. К ним относятся:

- полноправное членство. Полноправными государствами-членами ЕАЭС являются: Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Российская Федерация;

- статус государства-наблюдателя. Любое государство вправе обратиться к председателю ВЕЭС с просьбой о предоставлении ему статуса государства-наблюдателя при ЕАЭС. И далее Высший совет с учётом интересов развития интеграции и достижения целей Договора о ЕАЭС принимает решение о предоставлении такого статуса либо об отказе в его предоставлении. Статус наблюдателя даёт возможность уполномоченным представителям государства-наблюдателя присутствовать по приглашению на заседаниях

органов Союза, получать принимаемые органами Союза документы, не являющиеся документами конфиденциального характера;

– меморандум о сотрудничестве и взаимопонимании. Целью Меморандума является создание площадки для всестороннего развития торгово-экономического сотрудничества, выявление и устранение барьеров в торговле. В рамках Меморандума проводятся двусторонние консультации с привлечением экспертов, которые могут активно использовать государства-члены ЕАЭС и государства-партнеры. Первый Меморандум был подписан с Монголией в 2015 году. На данном этапе такая концепция сотрудничества реализована с Чили, Перу, Сингапуром и Камбоджей. В планах – Мексика, Куба, АТЭС, Андское сообщество наций, Африканский союз, Восточноафриканское сообщество, Бразилия, Морока, Тайланд, Бангладеш;

– торговые соглашения двух типов: зона свободной торговли (ЗСТ) и торгово-экономическое сотрудничество. Соглашение о зоне свободной торговли с Вьетнамом вступило в силу в октябре 2016 года¹.

Также стоит отметить, что в настоящее время государства-члены ЕАЭС начали консультации по созданию финансового регулятора Союза к 2022-2025 гг., наднационального финансового учреждения, которое будет отвечать за соблюдение общих стандартов на финансовых рынках Союза и за обеспечение надлежащего регулирования и надзора.

В исследованиях раскрываются основные повестки дня ЕАЭС на ближайшее будущее²:

– главным приоритетом является завершение работы, направленной на создание общих рынков для товаров и услуг;

– координация макроэкономической (и особенно денежно-кредитной) политик;

– создание зон свободной торговли.

¹ Кофнер Ю. Правовые основы ЕАЭС. URL: <http://eurasia№-studies.org/archives/3346> (дата обращения: 20.04.2020).

² Ибрагимов А.Г. ЕАЭС: проблемы и перспективы // Постсоветские исследования. 2018. №1. С. 759.

1.2 Понятие и содержание таможенно-тарифного регулирования внешней экономической деятельности

Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности представляет собой «...систему методов государственного регулирования внешнеторговой деятельности, основанных на применении таможенных пошлин, таможенных процедур, правил»¹.

На территории Российской Федерации таможенно-тарифное регулирование, как отмечается исследователями, «...осуществляется в рамках таможенного законодательства Таможенного союза с учётом законодательства Российской Федерации. Таможенное регулирование фактически заключается в формировании порядка и правил регулирования таможенного дела на территории Российской Федерации в рамках Таможенного союза»².

Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности является одним из важнейших экономических методов управления. Вступление в силу 1 июля 1993 г. Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» усилило значение таможенно-тарифного регулирования, его элементов³.

Тарифное регулирование является одним из основных рычагов государственного регулирования внешней экономической деятельности. Законодательной основой таможенно-тарифного регулирования являются ГК РФ⁴, НК РФ⁵, ТК ЕАЭС¹, Законы «О валютном регулировании и валютном

¹ Шишканова Е.Э. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности как инструмент экономической безопасности страны // Концепт. - 2015. - № 06 (июнь).

² Рассолов М. М. Обеспечение таможенно-тарифного регулирования. М., 2012. С. 168.

³ О таможенном тарифе: Закон РФ от 21 мая 1993 г. №5003-1 // Российская газета. 1993. №107.

⁴ Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ // СЗ РФ. 1994 №32. Ст. 3301.

⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. №31. Ст. 3824.

контроле»², «О таможенном тарифе», «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»³ и др.

Система таможенно-тарифного регулирования включает использование таможенных пошлин и иных таможенных платежей, уплата которых является неотъемлемым условием ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации и вывоза с этой территории.

Главным принципом выступает установление таможенных пошлин, запрещающих участникам заключать какие-либо соглашения по вопросам размера, оснований, сроков уплаты пошлины.

Осуществление тарифного регулирования заключается в применении адекватного внутреннего механизма подготовки и аргументации решений в интересах отечественной экономики.

Целями мер таможенно-тарифного регулирования могут быть:

- протекционистская функция – защита национальных товаропроизводителей от иностранной конкуренции;
- фискальная функция – обеспечение поступления средств в бюджет;
- балансирующая функция (относится к экспортным пошлинам), поскольку они устанавливаются с целью предотвращения нежелательного экспорта товаров, внутренние цены на которые по тем или иным причинам ниже мировых.

Основными задачами являются:

- повышение конкурентоспособности промышленности;
- поддержание уровня инвестиционной привлекательности;
- устранение барьеров для развития конкуренции;
- повышение эффективности таможенно-тарифной политики;

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017.

² О валютном регулировании и валютном контроле: Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ // СЗ РФ. 2003. №50. Ст. 4859.

³ Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: Федеральный закон от 08 декабря 2003 г. №164-ФЗ // СЗ РФ. 2003. №50. Ст. 4850.

– совершенствование таможенно-тарифного регулирования.

Таможенный тариф (custom tariff) как основное понятие в сфере таможенно-тарифного регулирования может толковаться в зависимости от контекста как:

– инструмент торговой политики и государственного регулирования внутреннего рынка страны при его взаимодействии с мировым рынком;

– свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу, систематизированный в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности;

– конкретная ставка таможенной пошлины.

Согласно ст. 19 Закона «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», в целях регулирования внешней торговли товарами, в том числе для защиты внутреннего рынка Российской Федерации и стимулирования прогрессивных структурных изменений в экономике, в соответствии с законодательством Российской Федерации устанавливаются ввозные и вывозные таможенные пошлины.

Таможенно-тарифное регулирование осуществляется путем контроля перемещения грузов через границу и взимания таможенных платежей. К числу основных видов таможенных платежей относятся таможенные пошлины, сборы за таможенное оформление и сборы за хранение товаров.

По характеру таможенные пошлины можно подразделить на антидемпинговые, компенсационные, сезонные и карательные. Антидемпинговые пошлины применяются в случае ввоза на территорию страны товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в экспортирующей стране, если такой импорт наносит ущерб или угрожает нанесением материального ущерба отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров. Компенсационные пошлины устанавливаются в отношении тех импортных товаров, при производстве

которых прямо или косвенно использовались субсидии, если их импорт наносит ущерб или угрожает нанесением материального ущерба отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров. Сезонные пошлины – пошлины, применяемые для оперативного регулирования международной торговли продукцией сезонного характера.

Также в исследованиях таможенно-тарифные пошлины подразделены в зависимости от объекта. Так, «...по объекту взимания таможенных пошлин традиционно проводят деление на экспортные (вывозные), импортные (ввозные) и транзитные. Экспортные (вывозные) пошлины вводятся на экспортные товары при их вывозе за пределы таможенной территории государства. Целью их введения прежде всего выступает стремление сократить экспорт национальной продукции, а также пополнение государственного бюджета. Импортные (ввозные) – это такие пошлины, которые устанавливаются на импортные товары при выпуске их для свободного обращения на внутреннем рынке страны. Они применяются для защиты национальных производителей от иностранной конкуренции, а также выполняют фискальную функцию. Реже всего применяются транзитные пошлины, используемые как средство торговой войны. Они вводятся на товары, перевозимые транзитом через территорию данной страны»¹.

Таможенно-тарифное регулирование выступает, с одной стороны, как действенный регулятор, способствующий большей открытости рынка, с другой – как наиболее распространенный внешнеторговый инструмент протекционизма. Поэтому совершенствование проблем таможенно-тарифного регулирования в современных условиях необходимо для преодоления кризисных явлений в отечественной экономике.

¹ Остроумов Н.В. Правовой статус таможенно-тарифного регулирования // Юридическая наука. 2012. №4. С. 78.

1.3 Экономическая безопасность как цель таможенно-тарифного регулирования

Основу любой деятельности составляет система понятий, позволяющая отразить сущность данной деятельности. Поэтому, в целях более подробного раскрытия экономической безопасности как цели таможенно-тарифного регулирования необходимо дать толкование таким понятиям, как «безопасность», «экономическая безопасность».

Обращаясь к конституционным положениям, можно подчеркнуть, что Конституция РФ использует безопасность как обширную категорию, что проявляется в различных её положениях. Так, Конституция РФ признаёт необходимость обеспечения безопасности:

- человека посредством защиты его прав и свобод (ст. 2);
- государства посредством установления суверенитета (ст. 4);
- различных форм собственности (ст. 8);
- личности посредством запрета обращения, унижающего достоинство, а также установлением личной неприкосновенности (ст. 21, 22);
- окружающей среды (ст. 42) и др.

Под безопасностью ранее в ст. 1 закона РФ «О безопасности» от 05.03.1992 г. № 2446-1 (утратил силу) подразумевалось состояние защищенности жизненно важных интересов личности, общества и государства. Однако, Федеральный закон от 28.12.2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности» понятие безопасности не даёт, что представляется не совсем верным¹.

Понятие «экономическая безопасность» неразрывно связано с понятием «национальная безопасность». Согласно Стратегии национальной безопасности Российской Федерации, национальная безопасность Российской Федерации – состояние защищенности личности, общества и

¹ О безопасности: Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ // СЗ РФ. 2011. № 1. Ст. 2.

государства от внутренних и внешних угроз, при котором обеспечиваются реализация конституционных прав и свобод граждан Российской Федерации, достойные качество и уровень их жизни, суверенитет, независимость, государственная и территориальная целостность, устойчивое социально-экономическое развитие Российской Федерации. Национальная безопасность включает в себя оборону страны и все виды безопасности, предусмотренные Конституцией Российской Федерации и законодательством Российской Федерации, прежде всего государственную, общественную, информационную, экологическую, экономическую, транспортную, энергетическую безопасность, безопасность личности¹.

Как видится, законодатель отдельно выделяет экономическую безопасность как одну из оставляющих национальной безопасности.

Понятие экономической безопасности в России было дано в 1995 г. в Федеральном законе «О государственном регулировании внешнеэкономической деятельности». Согласно положениям данного закона, экономическая безопасность воспринималась как состояние, обеспечивающее достаточный уровень социального, политического и оборонного существования и прогрессивного развития России, неуязвимость и независимость ее экономических интересов по отношению к возможным внешним и внутренним угрозам и воздействиям. К сожалению, действующий Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» также не раскрывает понятия «экономическая безопасность»². Поэтому приходится расшифровывать данное понятие на основе доктринальных источников.

Экономическая безопасность в ряде исследований характеризуется таким образом: «Это защищенность жизненно важных интересов личности, общества и государства в экономической сфере от внутренних и внешних

¹ О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации: Указ Президента РФ от 31 декабря 2015 г. № 683 // СЗ РФ. 2016. №1 (Ч. II). Ст. 212.

² Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: Федеральный закон от 08 декабря 2003 г. № 164-ФЗ // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4850.

угроз»¹. Но наиболее полное и точное, по нашему мнению, доктринальное определение экономической безопасности дано В.К. Сенчаговым. Он отмечает, что «сущность экономической безопасности можно определить как такое состояние экономики и институтов власти, при котором обеспечивается гарантированная защита национальных интересов, социально направленное развитие страны в целом, достаточный оборонный потенциал даже при наиболее неблагоприятных условиях развития внутренних и внешних процессов»².

Экономическая безопасность включает в себя: хозяйственную независимость, стабильность и устойчивость национальной экономики перед внешними и внутренними угрозами, способность к саморазвитию и прогрессу, то есть создание инвестиционного потенциала и иные основные элементы.

Экономическая безопасность подразделена на безопасность:

- деятельности органов государственной власти;
- предпринимательской деятельности;
- оборота денежных средств и имущества;
- интересов кредиторов;
- конкурентной экономической деятельности;
- функционирования финансовой системы;
- осуществления внешнеторговой деятельности;
- оборота валютных и иных ценностей;
- функционирования налоговой системы.

Таким образом, мы видим достаточно широкое доктринальное толкование исследуемого нами понятия и его элементов, однако, представляется вполне разумным раскрыть данное понятие и в рамках нормативно-правовых актов.

Обеспечение экономической безопасности, как отмечает Н.В. Макарейко,

¹ Общая теория национальной безопасности: учебник / под общ. ред. А.А. Прохожева; РАГС. М., 2002. С. 39.

² Экономическая безопасность России: Общий курс: учебник / под ред. В.К. Сенчагова. 2-е изд. М.: Дело, 2005. С. 62.

«...должно строиться на основе следующих принципов: демократизма; законности; гуманизма; равенства перед законом и субъектами, осуществляющими правоприменительную деятельность в области экономической безопасности; сочетания централизации и децентрализации; приоритета предупредительных мер; экономии государственного принуждения; оперативности; эффективности»¹.

Обращаясь к экономической безопасности в свете внешнеторговой деятельности, стоит отметить, что «...основой взаимодействия государств в мировом рыночном пространстве, в условиях глобальной экономики является национальная экономическая безопасность. Такое взаимодействие осуществляется посредством рычагов государственной экономической политики, которая должна соответствовать потребностям вхождения страны в глобальное пространство для извлечения выгоды от внешнеэкономических связей и международного разделения труда»².

Рассматривая экономическую безопасность во внешней сфере, в первую очередь обращают внимание на основы таможенно-тарифного регулирования.

Таможенно-тарифное регулирование определяют как комплекс различных форм влияния государства на внешнем рынке организации, которое основывается на применении специфических процедур, правил и пошлин.

Установление и выбор тарифов может применяться системно и включает в себя формы прямого и косвенного воздействия на стоимость товаров. В случае прямого влияния осуществляется административное вмешательство власти при установлении, корректировки ставок, государственное участие при создании структурных уровней, правил установления цен. Государство прямо воздействует на тарифы, регламентируя их уровень, устанавливая

¹ Макарейко Н.В. К вопросу о принципах обеспечения экономической безопасности // Юридическая техника. 2020. №2. С. 232.

² Максимцов М.М. Экономическая безопасность в условиях глобализации // Вестник экономической безопасности. 2020. №1. С. 278.

нормы рентабельности либо других составляющих цену элементов, предпринимает и другие меры, предусмотренные законодательно.

Прямое регулирование устанавливается путем воздействия на максимальные тарифы, нормы рентабельности для каждого конкретного вида товаров, услуг, работ, наценок и надбавок. Необходимо отметить, что в настоящий период времени наша страна старается не устанавливать нормы рентабельности по отдельным видам продукции, а в большей степени осуществляет методы косвенного регулирования.

Косвенное регулирование в таможенно-тарифной области представляет собой воздействие не на нормы, а на ряд факторов, влияющих на них. В большей степени это приводит к расширению предложения товаров, регулирования доходов населения и налогов на ввозимые и вывозимые товары. Целью ставится корректировка рыночной конъюнктуры, создание определенных финансовых условий, установления налоговых и валютных операций, а в общем – определение эффективного соотношения между спросом и предложением. Косвенные методы воздействуют на таможенные правоотношения прямо и косвенно, при этом обладая безадресным характером¹.

Косвенные методы регулирования осуществляются благодаря применению льготного налогообложения и кредитования, дотаций, субсидий из определенных бюджетов, а также применение инвестиционных программ. Устанавливая и используя тарифы, государство должно быть нацелено на формирование условий устойчивой внешнеторговой деятельности. Для реализации такого рода задач должны грамотно сочетаться методы прямого и косвенного регулирования.

Правовая основа обеспечения безопасности экономики в сфере внешнеэкономической деятельности базируется в основном законодательно, регламентирующее единые принципы в обеспечении государственной и

¹ Козаченко А.В. Экономическая безопасность предприятия: сущность и механизмы обеспечения: Монография. М., 2014. С. 190.

региональной безопасности. Единые нормативные документы координируют как взаимоотношения субъектов в целях обеспечения экономической безопасности, но и все финансово-хозяйственное состояние.

Выделяют четыре вида внешнеэкономической деятельности: внешнеторговая деятельность, международное инвестиционное сотрудничество; международная производственная кооперация и валютные и финансово-кредитные операции.

Методы государственного регулирования во внешнеторговой деятельности описываются в Законе № 164-ФЗ, их выделяют четыре вида, а также другие методы регулирования государством внешнеторговой деятельности не допускаются.

Определяют некоторые способы, осуществляющие количественно ограничения и запреты на ввоз и вывоз отдельных товаров.

Эмбарго является жесточайшей мерой, не относящейся к тарифному регулированию, так как описывает исключительный запрет ввоза или вывоза из страны определенных групп товаров, валюты, золота и др. Данная мера определяется законодательством, как правило на определенный срок.

Эмбарго применимо в целях защиты интересов национальных потребителей с точки зрения ввозимых товаров, защиты художественного, исторического и археологического достояния, а также направлено на государственную безопасность, защиту общественного порядка, нравственность населения.

Запреты и ограничения чаще всего устанавливаются исходя из требований международного сотрудничества, либо законодательно внутри страны.

Квотированием является количественное ограничение нормы импорта (экспорта). Квота – это определение количественно нетарифной меры ограниченных условий экспортных или импортных товаров в виде определенной доли или суммы на определенное время. Такая мера помогает сбалансировать регулирование внешней торговли и платежных

балансов, спрос и предложение внутри рынка, защитить внутренний рынок и выполнять международные обязательства.

Чаще всего, лицензирование и квотирование – это два взаимосвязанных понятия развития внешнеэкономической деятельности, где выдаются лицензии отдельным партнерам в пределах квоты.

Спецификой использования системы лицензирования как основного метода балансирования внешней торговли является ее применение в определенных случаях, если есть временные ограничения объема ввоза и вывоза некоторых товаров, например, оказывающих негативное влияние на государственную безопасность, жизнедеятельность людей и их здоровье.

В некоторых случаях лицензирование помогает регулированию внешнеторговой деятельности, если есть необходимость выполнения страной международных договоров, а также установления единственного права на экспорт или импорт некоторых видов товаров.

Как отмечается исследователями, «...контроль в сфере экспорта считается категорией ограничений и запретов в количественном аспекте. В России он применим в соответствии с Законом № 183-ФЗ. Экспортный контроль нужен в области национального экспорта материалов, оборудования и технологий, когда существует риск использования их в виде вооружений и военной техники, химического, бактериологического, ядерного оружия»¹.

Защита интересов экономики национальных производителей товаров обеспечена посредством использования специфических видов защиты, антидемпинга и компенсаций в случае импорта, то есть, мер нетарифной защиты.

Методы регулирования и надзора государством внешнеэкономической деятельности отождествляются с характеристикой государственной безопасности в границах различных ее элементов, а именно экономической, технологической, экологической, информационной. Для отдельной

¹ Мацкевич И.М. Организованная экономическая преступность // Мониторинг правоприменения. 2016. №1(18). С. 4-10.

организации обеспечивать экономическую безопасность невозможно, не соблюдая всех без исключения законодательных требований в сфере внешнеэкономической деятельности, если существует хотя бы один вид такой деятельности.

Таким образом, интересен процесс рассмотрения угроз и индикаторов экономической безопасности во внешнеэкономической деятельности. На этой основе можно проанализировать все показатели безопасности, учитывая особенности не только государства в целом, но и внутри отраслей, видов деятельности, особенностей функционирования отдельных субъектов.

Теоретические и практические исследователи постоянно дискутируют на тему структуры факторов, влияющих на государственную безопасность внешнеэкономических отношений. Рассматривая угрозы безопасности нашей страны на внешней арене, выделяются в большей степени следующие вопросы:

- способы предварительного нанесения ущерба, в том числе включение запретов и ограничений тарифов, нарушение валютных отношений внутри страны, замораживание банковских вкладов, снижение курса валют, целеполагающая политика, корректирующая учетную ставку банковской системы, организация утечки капитала и «утечки мозгов» из государства;

- несвобода от факторов внешней среды, которая приводит к стихийности и непродуманности открытого национального рынка, прямо связанного с глобальной мировой экономикой. На нынешнем этапе международного рынка развитие России непосредственно связано с мировыми ценами на нефть и газ, а также с влиянием мирового финансового кризиса. Итогом является достаточно высокая степень от импорта товаров, а также невозможность входа на мировой рынок с национальной продукцией, тяжелые условия конкуренции в мире.

- внутренние факторы, отягощающие взаимовыгодную интеграцию отечественной экономики в мировое хозяйство. В настоящее время это практически тотальная конкурентоспособность национальных товаров на

внутреннем рынке; взаимоучастие в мировом разделении труда в роли поставщика ресурсов энергии и сырья; преимущества в импортных продовольственных поставках и предметах потребления (в том числе предметы первой необходимости)¹.

И.В. Рубцов характеризует угрозы безопасности страны во внешней среде: «...преимущества сырьевых товаров в составе экспорта, исключение постоянных рынков сбыта; спад мирового рейтинга в кредитной и инвестиционной сфере; вопросы валютно-финансового рынка; повышение динамики легального и «искусственного» перемещения производственных факторов»².

Процесс обеспечения внешнеэкономической безопасности должен проводиться, учитывая ее специфику и направления гарантий. В связи с этим должны быть обоснованы конструктивные организационные методы, реализованные с помощью следующих действий:

- анализировать рациональность внешнеэкономической среды государства, как основного фактора ее развития экономики;
- охарактеризовать уровень воздействия итогов внешнеэкономической деятельности на индикаторы социально-экономического развития государственной системы страны;
- выявить пограничные значения показателей безопасности экономики;
- определить более опасные угрозы внешней среды, выделить направления для быстрого реагирования и их последующей нейтрализации в стратегическом плане. Оценивая данные угрозы, нужно применять всю системность показателей, поскольку есть и специальные индикаторы, свидетельствующие о существовании внешнеэкономических угроз.

В России проблемы обеспечения безопасности внешнеэкономической деятельности становятся все более актуальными. Отдельные проблемы

¹ Матвеева Е.В. Экономическая безопасность в сфере внешнеэкономической деятельности // Вестник Университета Российской академии образования. 2020. №2. С. 15.

² Рубцов И.В. Анализ динамики экономической преступности в Российской Федерации // Вестник Московского университета МВД России. 2017. № 4. С. 214-217.

описываются в нормативных документах, в первую очередь, в «Основных направлениях развития экспорта на период до 2030 г. (основные положения)», в которых рассмотрены перспективы развития, прогнозы, барьеры развития экспорта. Кроме того, некоторые вопросы отражены и в Федеральном законе от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», Приказе Минэкономразвития России от 28.07.2017 № 387 «Об утверждении Методики расчета показателей (индикаторов) государственной программы Российской Федерации «Развитие внешнеэкономической деятельности»¹.

К угрозам экономической безопасности страны относятся:

- низкий уровень инвестиционного климата;
- всплески финансовых рисков;
- неэффективная деятельность антимонопольного регулирования;
- слабый уровень развитости внутреннего рынка ценных бумаг;
- влияние геополитических рисков через экономические санкции;
- наличие теневого сектора экономики;
- низкая эффективность бюджетной и налоговой политики;
- влияние на экономическую конъюнктуру страны со стороны международных товарных рынков².

Экономическими индикаторами развития внешнеэкономической среды выделяются такие показатели, как темпы прироста экспорта и импорта, количество вновь выявленных ограничительных мер, объем экспортных кредитов, время прохождения таможенных процедур и др.

В области внешнеторговых отношений все более активно принимают участие крупные и средние организации, представительства же малого

¹ Об утверждении Методики расчета показателей (индикаторов) государственной программы Российской Федерации «Развитие внешнеэкономической деятельности»: Приказ Минэкономразвития России от 08 августа 2018 г. №416 // Документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

² Ермилова М.В. Экономическая безопасность России в сфере внешнеэкономической деятельности // Вестник науки и образования. 2016. № 6(30). С. 32.

предпринимательства очень ограничены.

Как отмечают исследователи, «...формирование положительных тенденций развития внешнеэкономической деятельности в России, особенно в условиях нарушения сложившихся международных экономических и политических связей, требует повышения конкурентоспособности национальных товаропроизводителей, диверсификации структуры экспорта Российской Федерации, предполагающей увеличение доли экспорта несырьевых товаров и совершенствование отдельных отраслей экономики, а также создания благоприятного инвестиционного климата»¹.

Систематизация внешнеторговых угроз в области экономической безопасности формируется исходя из степени организационной открытости, источника возникновения; уровня сформированности; сферы существования; объему объекта; виду ущерба; причинам возникновения и перспективам прогнозирования.

Кроме того, к таким угрозам также относят угрозы от возмещения из бюджета НДС; угрозы несовершенства существующего законодательства; криминалистические и криминогенные угрозы, связанные с экономическими процессами; угрозы торговой деятельности иностранных фирм.

Нарушение законов Российской Федерации приводит к повреждению системности экономической безопасности. Таможенные органы должны предотвращать подобные нарушения, тем самым, обеспечивая как экономическую безопасность государства в целом, так и в частности в области, связанной с внешнеэкономическими отношениями.

Таким образом, выделяется множество индикаторов и критериев экономической безопасности во внешнеэкономической деятельности. Большинство ученых характеризуют данные показатели, оценивая уровень экономической безопасности государства, и пограничные значения уже четко

¹ Елистратова Е.Ю. Факторы риска экономической безопасности внешнеэкономической деятельности России // Международный научно-исследовательский журнал. 2019. №4(82). С. 55.

определены. Оценивая уровень внешнеэкономической безопасности организаций, можно использовать похожие показатели, несмотря на то, что установить приграничные значения для них сложнее, так как отдельные отрасли, виды деятельности, группы товаров значительно влияют на оценку уровня экономической безопасности. В связи с этим большой интерес представляет анализ и оценка показателей экономической безопасности организаций в сфере внешнеэкономической деятельности.

2 ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАН ЕАЭС

2.1 Методы определения и расчета таможенной стоимости

Понятие «таможенная стоимость» имеет определённую двойственность. Как отмечается исследователями, «...с одной стороны, таможенная стоимость имеет экономическую характеристику, так как представляет собой показатель, используемый в качестве налоговой базы для исчисления таможенных платежей. С другой стороны, понятие включает в себя и правовую сущность, то есть, является таможенно-правовой категорией, характеризующей товар как предмет публично-правовых отношений¹.

Так, под таможенной стоимостью (далее – ТС) понимается «...цена, реально уплаченная (или подлежащая уплате) в пользу бенефициара (лица, которое является получателем денежных средств, и в адрес которого осуществляется денежный платеж) за ввезенный в страну-импортера товар на основе заключённой и оформленной контрактом внешнеторговой сделки в условиях свободной конкуренции, имеющей коммерческую основу и стоимостную оценку»².

Так как начисление таможенных пошлин реализуется в соответствии с таможенной стоимостью (ТС), имеет значение её правильное определение. Для этого существует шесть методов расчёта ТС, каждый из которых используется при невозможности применения предыдущего³.

Стоит более подробно обратиться непосредственно к методам расчета таможенной стоимости. Таможенная стоимость рассчитывается на основании следующих нормативных актов:

– Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) –

¹ Денисов С.А. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности. Санкт-Петербург, 2013. С. 141.

² Покровская В.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности, Санкт-Петербург, 2014. С. 112.

³ Рудь Н.Ю., Сухачева Н.С., Элова Г.В. Контроль таможенной стоимости: учебное пособие. Ставрополь, 2015. С. 36.

Глава 5

– Постановление Правительства РФ №1694 от 16.12.2019¹, которым определена методология расчета таможенной стоимости экспортируемых товаров.

– Таможенная стоимость рассчитывается декларантом (грузовладельцем), которым может быть:

- таможенный представитель (брокер);
- уполномоченный экономический оператор.

После расчета, полученное значение ТС округляется по математическим правилам с точностью до двух знаков после запятой и заявляется:

- в 45 графе декларации на товары (ДТ), где используется в качестве базы для расчета таможенных платежей;
- в декларации таможенной стоимости (ДТС), где подтверждается обоснованность заявления выбранной суммы.

При использовании первого метода определения таможенной стоимости, оформляется декларация по форме ДТС-1. При использовании 2-6 методов, оформление осуществляется с помощью формы ДТС-2.

Метод 1. По цене сделки с ввозимыми товарами. Цены на ввозимые товары зафиксированы в товарно-транспортных документах. Основным и наиболее предпочтительным методом определения таможенной стоимости является первый метод. Он предполагает подтверждение стоимости сделки на основании полного пакета документов, который включает в себя:

- копию внешнеторгового контракта со всеми дополнениями и приложениями, при их наличии;
- договор транспортно-экспедиторского обслуживания;
- инвойс;
- прайс-лист;

¹ Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 16 декабря 2019 г. №1694 // СЗ РФ. 2019. №52 (Ч. I). Ст. 7948.

- банковские документы;
- товаросопроводительные документы;

Таможенная стоимость в данном случае складывается из фактурной стоимости (цена товаров, которая указана в инвойсе) и расходов покупателя, понесенных им в процессе приобретения и доставки грузов до границы ЕАЭС.

Условно, расчет таможенной стоимости по первому методу можно представить в виде формулы:

$ТС = ФС + Рс$, где:

ТС – таможенная стоимость;

ФС – фактурная стоимость;

Рс – расходы покупателя, понесенные им в процессе приобретения товара и доставки его до границы ЕАЭС.

Если расходы покупателя рассмотреть более детально, то формула расчета таможенной стоимости будет выглядеть так:

$ТС = ФС + ТР + СС + ПРР + ВП + ЛП$, где

ТР – транспортные расходы до границы ЕАЭС;

СС – стоимость страхования;

ПРР – стоимость погрузочно-разгрузочных работ и складского хранения;

ВП – выплаты посредникам;

ЛП – лицензионные платежи, уплачиваются в случае если ввозимые товары представляют собой объекты интеллектуальной собственности.

Для товаров, приобретаемых в рамках договора купли-продажи, использование любого метода определения таможенной стоимости, кроме первого, фактически означает назначение корректировки таможенной стоимости в сторону ее увеличения и необходимость уплаты таможенных платежей, пересчитанных от скорректированной стоимости.

Чтобы не допустить подобных проблем и провести таможенное оформление своего груза без КТС, рекомендуем доверить этот процесс профессионалам, которые заранее:

Если у таможенных органов возникают сомнения относительно достоверности/достаточности сведений, заявленных для подтверждения первого метода, таможенная стоимость может быть определена по второму методу.

Метод 2. По цене сделки с идентичными товарами. Цены ввозимых товаров определяются по стоимости продуктов с аналогичными физическими и качественными характеристиками, страной-производителем и имиджем товара. Идентичные товары – одинаковые по своим физическим и/или химическим характеристикам, производителю, стране происхождения, качеству и репутации товары, ввезенные на территорию ЕАЭС в тот же период времени – не более 90 дней с даты ввоза.

У идентичных товаров допускаются незначительные расхождения во внешнем виде, например, другой цвет всего корпуса или одной из деталей.

Оцениваемые товары, произведенные другим производителем той же страны, могут быть рассмотрены в качестве идентичных только в случае отсутствия подходящих товаров того же производителя.

Иные различия у идентичных товаров не допускаются.

Товары не считаются идентичными, если:

- они произведены в другой стране;
- в их отношении процесс проектирования, разработки, инженерной и/или конструкторской работ, художественное оформление, разработка дизайна, эскизов и чертежей и осуществление иных аналогичных работ были выполнены на таможенной территории ЕАЭС.

На практике применение метода по цене сделки с идентичными товарами для расчета ТС происходит следующим образом:

1. У таможенных органов возникают сомнения относительно достоверности/достаточности заявленных сведений;
2. Назначается дополнительная проверка, у декларанта запрашивается дополнительный пакет подтверждающих документов;
3. Если представленных декларантом сведений недостаточно, чтобы

подтвердить первый метод, таможенные органы подбирают подходящие источники ценовой информации. В случае если должностными лицами таможи выявлено 2 и более подходящих вариантов стоимости сделки с идентичными товарами, для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров применяется самая низкая из них;

4. Декларант или уполномоченное им лицо осуществляет расчет ТС на основании предоставленной таможенными органами информации с учетом поправок, учитывающих различия в коммерческом уровне продажи, способе транспортировки груза, количестве и/или весе товарной партии.

Условно, расчет таможенной стоимости по второму методу, в случае различия партий ввозимых и оцениваемых товаров по весовой характеристике, можно представить в виде формулы:

$ТС = (ТС_{ит} / Р_{ит}) * Р$, где:

ТС – таможенная стоимость;

ТС_{ит} – таможенная стоимость идентичных товаров;

Р_{ит} – вес идентичных товаров, в кг;

Р – вес ввозимых товаров, в кг.

Однако не всегда возможно найти товары, полностью идентичные ввозимым; в этом случае определение таможенной стоимости осуществляется по цене сделки с однородными товарами.

Метод 3. По цене сделки с однородными товарами. Цены определяются по стоимости похожих по своим характеристикам и качеству товаров. Этот метод практически не отличается по процедуре своего использования от второго метода определения ТС. Единственным отличием является понятие оцениваемых товаров, для третьего метода это однородные товары.

Однородные товары – товары, имеющие сходные характеристики, состоящие из схожих компонентов и произведенные из таких же материалов, что и ввозимые товары, что позволяет им:

- выполнять те же функции, что и ввозимые товары;
- быть коммерчески взаимозаменяемыми с ввозимыми товарами.

В процессе анализа однородности товаров, учитываются такие характеристики, как качество, репутация и наличие товарного знака.

Метод 4. Вычитание стоимости. Цены определяются путем вычитания из стоимости идентичных или однородных товаров, продаваемых на территории РФ.

В качестве базы для расчета ТС данным методом может быть использована конечная стоимость ввозимых (оцениваемых), идентичных или однородных товаров, т.е. та стоимость, по которой товары были реализованы в самых больших объемах на территории России в неизменном состоянии (без каких-либо доработок).

Условно, расчет таможенной стоимости по четвертому методу можно представить в виде формулы:

$ТС = ЦР - ТРв - ТП - ВП$, где:

ТС – таможенная стоимость;

ЦР – цена реализации товара на территории ЕАЭС;

ТРв – транспортные расходы на доставку груза по территории ЕАЭС;

ТП – таможенные пошлины;

ВП – вознаграждение посредника.

Четвертый метод определения таможенной стоимости на практике используется крайне редко.

Метод 5. Сложение стоимости. Цены определяются путем сложения стоимости идентичных или однородных товаров, продаваемых на территории РФ. Согласно пятому методу, определение таможенной стоимости происходит путем сложения всех затрат, понесенных на производство и доставку товара до границы ЕАЭС. Условно это можно представить в виде формулы:

$ТС = Рпр + Рс$, где

ТС – таможенная стоимость;

Рпр – расходы, понесенные в процессе производства товаров;

Рс – расходы покупателя, понесенные им в процессе приобретения товара

и доставки его до границы ЕАЭС.

Если все статьи расходов рассмотреть более детально, то формула расчета таможенной стоимости будет выглядеть так:

$$ТС = M + И_{пр} + ТР + СС + ПРР + ВП + ЛП + Пр, \text{ где}$$

M – стоимость материалов;

$И_{пр}$ – издержки, понесенные изготовителем в связи с производством товара;

$ТР$ – транспортные расходы до границы ЕАЭС;

$СС$ – стоимость страхования;

$ПРР$ – стоимость погрузочно-разгрузочных работ и складского хранения;

$ВП$ – выплаты посредникам;

$ЛП$ – лицензионные платежи, уплачиваются в случае если ввозимые товары представляют собой объекты интеллектуальной собственности;

$Пр$ – прибыль, обычно получаемая экспортером в результате поставки в РФ таких товаров.

При экспорте грузов из РФ, формула метода сложения затрат будет выглядеть следующим образом:

$$ТС = Р_{пр} + П + Кр + Ур$$

$ТС$ – таможенная стоимость;

$Р_{пр}$ – расходы, понесенные в процессе производства товаров, например, на покупку сырья;

$П$ – сумма прибыли, которая обычно учитывается при продаже товаров того же вида в ту же страну, что и вывозимые товары;

$Кр$ – коммерческие расходы, которые обычно учитываются при продаже товаров того же вида в ту же страну, что и вывозимые товары;

$Ур$ – управленческие расходы, которые обычно учитываются при продаже товаров того же вида в ту же страну, что и вывозимые товары.

Метод 6. Резервный метод. Цены определяются гибким использованием всех предыдущих методов, то есть соблюдаются те же принципы, что и при методах 1-5.

Резервный метод определения таможенной стоимости является полным отражением своего названия. Он применяется только в случае невозможности определения ТС методами 1 – 5, что чаще всего происходит при импорте товаров, полученных не в результате выполнения обязательств договора купли-продажи, а иным способом, например, ввоз образцов или рекламных материалов на безвозмездной основе.

Расчет таможенной стоимости по 6 методу осуществляется на основе экспертных оценок и выбранной базы (метода определения таможенной стоимости, который будет взят за основу производимых вычислений). Процедура выбора базы для 6 метода не отличается от выбора метода определения ТС: методы с 1 по 5 используются последовательно, начиная с первого, каждый последующий может быть использован только если применение предыдущего невозможно.

В случае, если должностным лицом таможенного органа: выявлены признаки недостоверного определения таможенной стоимости товаров, например, в части выбора метода определения; или принято решение о недостаточности сведений, представленных декларантом, для подтверждения заявленной таможенной стоимости; декларанту направляется мотивированный запрос о предоставлении дополнительных документов и сведений, которые помогли бы более детально сформировать таможенную стоимость товара. Запрос устанавливает достаточный срок для предоставления этих сведений.

Такой запрос должен содержать причины принятия решения о проведении дополнительной проверки таможенной стоимости, а также доказательства того, что декларант ошибочно или преднамеренно заявил недостоверную таможенную стоимость ввозимых товаров.

Срок предоставления необходимых документов и сведений устанавливается индивидуально, для каждой конкретно взятой ситуации, однако, обычно составляет:

- менее 10 дней – в случае необходимости предоставления сведений до

выпуска товаров;

– 1,5-2 месяца в случае необходимости предоставления сведений после выпуска товаров.

– Перечень сведений, подтверждение или уточнение которых может запросить инспектор, установлен Решением ЕЭК №42 от 27 марта 2018 года, Положением об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС¹.

Если по каким-либо причинам у декларанта нет возможности предоставить требуемые документы и сведения, ему необходимо подготовить мотивированные пояснения и документально обосновать невозможность предоставления запрошенных таможенной документов.

Если в результате проведения дополнительной проверки таможенный орган не смог убедиться в достаточности и/или достоверности заявленных декларантом сведений, то он вправе принять решение о проведении корректировки таможенной стоимости товаров. При этом декларанту направляется мотивированное уведомление о назначении КТС, которое должно содержать:

- логичное обоснование принятия такого решения;
- срок, в течение которого декларант обязан внести требуемые изменения.

Основанием для принятия решения о назначении корректировки таможенной стоимости чаще всего является наличие ошибок или неточностей в расчетах таможенной стоимости и/или платежей, совершенных преднамеренно или случайно.

Однако стоит помнить, что выявление факта преднамеренного заявления недостоверных сведений влечет за собой административную ответственность

¹ Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии «Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза» от 27 марта 2018 г. № 42. Официальный сайт Евразийского экономического союза.

участника ВЭД. Также в число оснований для назначения КТС входит появление ранее неизвестных/неучтенных факторов или новых документов которые оказывают значительное влияние на формирование ТС.

Особенности каждого метода расчета таможенной стоимости детализируются в соответствующих Решениях Коллегии Евразийской экономической комиссии:

– Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.12.2012 № 283 «О применении метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)» (вместе с «Правилами применения метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)»);

– Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.10.2012 № 202 «О применении методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)» (вместе с «Правилами применения методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)»);

– Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13.11.2012 № 214 «О применении метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров» (вместе с «Правилами применения метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров»);

– Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13.11.2012 № 214 «О применении метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров» (вместе с «Правилами применения метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров»);

– Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.12.2012 № 273 (ред. от 27.03.2018) «О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров» (вместе с «Правилами применения метода сложения (метод 5) при определении таможенной

стоимости товаров»);

– Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 06.08.2019 № 138 (ред. от 14.01.2020) «О применении резервного метода (метод б) при определении таможенной стоимости товаров» (вместе с «Правилами применения резервного метода (метод б) при определении таможенной стоимости товаров»).

2.2 Проблемы определения таможенной стоимости

Как справедливо подчёркивается исследователями, «...актуальность исследования в сфере калькуляции таможенной стоимости определяется существующими в рамках ЕАЭС проблемами, возникающими как в деятельности импортеров и экспортеров, так и в работе таможенных органов, осуществляющих её контроль. Одной из наиболее часто встречающихся проблемой является занижение ТС импортируемых товаров. Такая ситуация, в свою очередь, ведет к недовысканию платежей в государственный бюджет, что подразумевает или недобросовестность декларантов, или неэффективность работы таможенных органов»¹.

В рамках надзора в данной области реализуется ряд последовательных операций, а именно – контроль таможенной стоимости (далее – КТС). В работе таможенных органов при контроле таможенной возникает ряд проблем. В сфере по обеспечению КТС они сталкиваются со следующими ситуациями:

- декларант не предоставил полный пакет документов или недостоверно задекларировал перевозимые им товары;
- отсутствует реальная ценовая информация о товарах, ввозимых на таможенную территорию;
- законодательство в рамках КТС не всегда чётко регламентировано и несовершенно;

¹ Воронова В.А. Проблемы, связанные с контролем таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу // Молодой ученый. 2018. № 21. С. 243-244.

– ТС товаров может быть завышена или занижена их заявителем.

Необходимость совершенствования процедуры КТС объясняется следующим. Так, в результате проведения контроля таможенной стоимости ввозимых товаров таможенными органами за 2016-2018 годы выполнено около 526 тыс. корректировок ТС. Так, за исследуемый период количество корректировок ТС снизилось на 9,4%. Именно поэтому необходим ряд мероприятий по модернизацию сложившейся системы обеспечения КТС.

Одним из направлений её совершенствования является налаживание международных отношений, интенсивного сотрудничества таможенных органов стран — участниц ЕАЭС с таможенными органами иных государств.

Другое направление, как подчёркивают специалисты, «...содержит в себе необходимость введения единообразной методики учёта таможенной статистики по торговле товарами во всем мире и применение единой ТН ВЭД. Оно позволит сократить разницу данных в зеркальной статистике между странами»¹.

Отдельным направлением контроля таможенной стоимости выступает корректировка таможенной стоимости, цель которой состоит в недопущении недобросовестного поведения участников ВЭД при уплате таможенных пошлин, что влечет пополнение федерального бюджета. Такая корректировка представляет собой расчет таможенной стоимости товаров должностным лицом таможенного органа при его несогласии с заявленной таможенной стоимостью.

На практике корректировка происходит тогда, когда: либо цена ввозимого товара ниже стоимостного риска, который установлен по коду ТН ВЭД ЕАЭС, либо при наличии у должностного лица информации о том, что товар ввозился другим участником ВЭД по более высокой цене.

В каждом из рассмотренных случаев назначается дополнительная проверка в соответствии с положениями части 2 статьи 324 Таможенного

¹ Непарко М.В. Основные аспекты контроля таможенной стоимости товаров // Научный журнал. 2019. №3. С. 89.

кодекса ЕАЭС: «Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений проводится в целях проверки достоверности сведений, правильности заполнения и (или) оформления документов, соблюдения условий использования товаров в соответствии с таможенной процедурой, соблюдения ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами в связи с применением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, соблюдения порядка и условий использования товаров, которые установлены в отношении отдельных категорий товаров, не подлежащих в соответствии с настоящим Кодексом помещению под таможенные процедуры, а также в иных целях обеспечения соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании».

В рамках дополнительной проверки запрашиваются документы, утверждённые Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.03.2018 № 42 «Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС»¹. Запрашиваемые документы участник ВЭД обязан представить должностному лицу таможенного органа в течение 60 дней с момента получения решения о проведении дополнительной проверки².

На практике у участника ВЭД возникает несогласие с решением о КТС, впоследствии чего участник ВЭД обращается в суд с заявлением о признании решений (действий) таможенного органа незаконными.

Так, Общество обратилось в Арбитражный суд Астраханской области (далее – АС АО) с заявлением к Астраханской таможне о признании незаконным и отмене решения Астраханской таможни о корректировке

¹ Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.03.2018 №42 «Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза» // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 02.04.2018.

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) от 01.01.2018.

таможенной стоимости товара. Решением АС АО от 29.01.2018 по делу № А06-7609/2017, оставленным без изменения судами апелляционной и кассационной инстанций, в удовлетворении требований отказано. При проведении дополнительной проверки у декларанта запрошены дополнительные документы, сведения и пояснения. В установленный таможенным органом срок обществом не был представлен полный пакет документов в частности не были предоставлены экспортная декларация на товары, счет за транспортно-экспедиционные услуги до территории ЕАЭС, акт выполненных работ по договору экспедирования, калькуляция себестоимости, страховые документы, договор транспортировки, документы по оплате за спорный товар, а также иные запрошенные документы. Причины объективной невозможности предоставления запрашиваемых документов, а также невозможности направления соответствующих запросов в целях получения таких документов обществом не приведены. Непредставление документов, запрошенных в ходе дополнительной проверки, на основании которых можно было бы установить, в том числе, включены ли в таможенную стоимость расходы по транспортировке, не позволило таможенному органу устранить послужившие основанием для проведения дополнительной проверки сомнения в достоверности сведений, предоставленных обществом для подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров.

С учетом изложенного, таможенным органом было принято решение о корректировке таможенной стоимости спорного товара, таможенная стоимость определена резервным методом на основе гибкого применения метода по стоимости сделки с однородными товарами, в соответствии со ст. 10 Соглашения между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза» (далее – Соглашение). Судом установлено, что приведенные факты свидетельствуют

о том, что решение по таможенной стоимости товаров соответствует положениям ст. 67, п. 1 ст. 68 ТК ТС, п. 6 ст. 112 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Одной из приоритетных задач в работе таможенных органов является формирование положительной практики рассмотрения судами споров, связанных с обжалованием решений, действий (бездействия) таможенных органов и (или) их должностных лиц.

В период с 2013 по настоящее время, в судах различных инстанций участниками ВЭД наиболее часто обжаловались следующие решения таможенных органов, принятые по результатам таможенного контроля¹:

- решения о корректировке таможенной стоимости товаров;
- решения о классификации товаров;
- решения об отказе в предоставлении льгот или тарифных преференций по уплате таможенных платежей.

Наибольшее количество дел, связанных с оспариванием решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц при определении, заявлении и контроле таможенной стоимости (35%, т.е. каждый третий спор с таможенным органом связан именно с КТС).

В этой связи представляет интерес следующий пример из практики. Общество (далее – декларант) в соответствии с контрактом и заказом-спецификацией, являющимися неотъемлемой частью контракта, ввезло на территорию Российской Федерации товар из Турецкой Республики. Оформление импорта проводилось соответствующим таможенным органом.

Декларантом определена и заявлена таможенная стоимость товаров по методу определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами, в соответствии со статьей 39 Таможенного кодекса

¹ Шестак О.Н., Волков К.В. Совершенствование практики контроля и корректировки таможенной стоимости товара в ЕАЭС // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности). 2017. №9. С. 195.

ЕАЭС.

В соответствии с заключенным контрактом на поставку товара и Приложением к контракту стороны согласовали условия поставки FCA г. Стамбул, из чего следует, что поставщик передает прошедший экспортную очистку груз обозначенному импортером перевозчику. Принимая во внимание, что условиями контракта согласованы условия поставки FCA Стамбул, поставка осуществляется авиационным транспортом из аэропорта расположенного в г. Стамбул и согласно ст. А2 условий поставки FCA ИНКОТЕРМС 2010 на продавца возложена обязанность предоставить в распоряжение перевозчика груз прошедший таможенную очистку, а также учитывая, что при отправке авиационным транспортом экспортная очистка грузов осуществляется по умолчанию в аэропорту отправления, то на Покупателя возложена только обязанность в соответствии с условиями поставки FCA оплатить перевозку от аэропорта г. Стамбул до аэропорта Внуково г. Москва. Остальные доначисления к цене в соответствии с условиями Контракта отсутствуют.

Из предоставленных в таможенный орган документов по доставке груза из г. Стамбул в г. Москва - Аэропорт Внуково следует, что: факт оказания услуги по доставке груза от г. Стамбул до Аэропорта Внуково подтвержден; доставка груза оплачена полностью; оказанные и оплаченные услуги по доставке груза соответствует заявленным в контракте условиям поставки FCA г. Стамбул и любые дополнительные доначисления к цене, кроме указанных в счете за доставку груза отсутствуют. Из представленного в материалы дела письма декларанта следует, что страхование указанной партии товаров не осуществлялось.

Соответственно, таможенным органом принято решение о проведении дополнительной проверки по оформленной декларации на товары, в соответствии с которым заявитель предоставил вместе с сопроводительным письмом затребованный пакет документов, а также обоснование объективных препятствий к предоставлению некоторых запрошенных

документов в соответствии с п. 10 Решения Коллегии ЕЭК от 27.03.2018 № 42 с учетом абз.2 п. 9 Постановления Пленума ВС РФ №18.

Через 60 дней соответствующим таможенным органом вынесено Решение «О внесении изменения (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары».

Указанные обстоятельства послужили основанием для обращения заявителя в арбитражный суд с заявлением¹.

Исследовав материалы дела, а также проверив на соответствие таможенному делу Российской Федерации, арбитражным судом решено признать незаконными решение соответствующего таможенного органа о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, в связи с тем, что у таможенного органа отсутствовали достаточные, законные основания для отказа в принятии заявленного декларантом в декларации на товары первого метода определения таможенной стоимости товаров (метода по цене сделки).

Также стоит обратиться к следующему примеру. ООО «Анчер» (далее – общество) обратилось в арбитражный суд с заявлением к Сахалинской таможне (далее – таможенный орган, таможня) о признании незаконным решения о таможенной стоимости товаров по ДТ № 10707090/140218/00001612, оформленного в виде КДТ № 10707090/140218/00001612, и проставления отметки в форме ДТС-2 «Таможенная стоимость принята 14.05.2018».

В обоснование заявленного требования указано, что таможня необоснованно не приняла заявленную обществом таможенную стоимость, указав на ее корректировку, поскольку представленные декларантом сведения (пакет документов) основаны на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации, которая позволяет применить основной метод определения таможенной стоимости по

¹ Решение Арбитражного суда Приморского края по делу №А51-12491/2019 от 25.09.2019. URL: <https://kad.arbitr.ru/> (дата обращения: 12.06.2020).

цене сделки с ввозимыми товарами. Выводы таможенного органа основаны на предположениях и сделаны без соответствующего документального обоснования, что указывает на незаконность оспариваемого решения.

Однако таможенные органы в обоснование своей позиции указывают на то, что в ходе таможенного оформления товаров таможенным органом были выявлены признаки недостоверности заявленных сведений, выразившиеся в значительном расхождении между заявленными сведениями о величине таможенной стоимости со сведениями, имеющимися в распоряжении таможенного органа. Выявленные риски недостоверного декларирования явились основанием по проведению дополнительной проверки. В результате проверки всех имеющихся документов, таможенным органом были выявлены обстоятельства, указывающие, что таможенная стоимость товаров определена на документально неподтвержденных/недостоверных сведениях, в связи с чем, принято решение о внесении изменений и дополнений в сведения, указанные в таможенной декларации.

В результате автоматической проверки заявленной величины таможенной стоимости от аналогичных средних значений по РТУ и ФТС России посредством применения ИСС Малахит установлено отрицательное отклонение ИТС по товару, которое составляет 86,73 и 86,55% в основных и 86,05 и 86,16% в дополнительных единицах измерения соответственно. В этой связи уровень заявленной декларантом таможенной стоимости является заниженным по сравнению с данными о таможенном декларировании аналогичных товаров, импортируемых на сопоставимых условиях другими субъектами ВЭД. Также таможенной указано на то, что в инвойсе № 1 от 02.02.2018, и спецификации № 1 от 02.02.2018 представленных при декларировании в сканированном виде, цена за единицу, также как и общая стоимость товара составляет 200 000 японских иен, тогда как в спецификации № 1 от 01.02.2018, представленной при декларировании в формализованном виде, цена за единицу товара и его общая стоимость

составляет 180 000 японских иен¹.

При обзоре судебных споров, связанных с КТС, суд в основном признает незаконными действия таможенного органа. Однако, наблюдается и положительная судебная практика по спорам, связанным с КТС.

Общество обратилось в арбитражный суд с заявлением к соответствующему таможенному органу о признании незаконным и отмене решения Астраханской таможни о корректировке таможенной стоимости товара. Решением арбитражного суда, оставленным без изменения судами апелляционной и кассационной инстанций, в удовлетворении требований отказано.

При проведении дополнительной проверки у декларанта запрошены дополнительные документы, сведения и пояснения. В установленный таможенным органом срок обществом не был представлен полный пакет документов в частности не были предоставлены экспортная декларация на товары, счет за транспортно-экспедиционные услуги до территории ЕАЭС, акт выполненных работ по договору экспедирования, калькуляция себестоимости, страховые документы, договор транспортировки, документы по оплате за спорный товар, а также иные запрошенные документы. Причины объективной невозможности предоставления запрашиваемых документов, а также невозможности направления соответствующих запросов в целях получения таких документов обществом не приведены.

Непредставление документов, запрошенных в ходе дополнительной проверки, на основании которых можно было бы установить, в том числе, включены ли в таможенную стоимость расходы по транспортировке, не позволило таможенному органу устранить послужившие основанием для проведения дополнительной проверки сомнения в достоверности сведений, предоставленных обществом для подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров.

¹ Решение от 31 января 2019 г. по делу № А59-5502/2018. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/JqkBFKMG50gT/> (дата обращения: 12.05.2020).

С учетом изложенного, таможенным органом было принято решение о корректировке таможенной стоимости спорного товара, таможенная стоимость определена резервным методом на основе гибкого применения метода по стоимости сделки с однородными товарами, в соответствии со ст. 10 Соглашения между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза».

Судом установлено, что приведенные факты свидетельствуют о том, что решение по таможенной стоимости товаров соответствует положениям ст. 67, п. 1 ст. 68 ТК ТС, п. 6 ст. 112 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»¹.

Также на практике имеют место случаи, когда в суд обращаются с целью возврата излишне взысканных платежей. Так, общество обратилось в Арбитражный суд Краснодарского края (далее – АС КК) с заявлением о признании незаконными отказа в возврате излишне взысканных таможенных платежей. Решением АС КК от 20.12.2017 по делу № А32-736/2017, оставленным без изменения судом апелляционной инстанции, в удовлетворении заявленных требований общества было отказано. По результатам контроля заявленной таможенной стоимости таможенным органом были выявлены признаки, указывающие на то, что заявленные обществом при декларировании товаров сведения могут являться недостоверными либо должным образом не подтверждены.

Обществу предложено представить дополнительные документы для подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров. В ответ на запрос таможенного органа о предоставлении дополнительно запрошенных документов обществом были предоставлены отказы от предоставления дополнительных документов, без обоснования причин невозможности их

¹ Решение Арбитражного суда Астраханской области от 29.01.2018 по делу №А06-7609/2017. URL: <https://kad.arbitr.ru/> (дата обращения: 09.05.2020).

предоставления, а так же согласие с корректировкой таможенной стоимости декларируемых товаров на основании информации, предоставленной таможенным органом. Корректировка таможенной стоимости по спорным ДТ произведена с использованием резервного метода определения таможенной стоимости (на базе 3 метода в связи с отсутствием документально подтвержденной ценовой информации для использования других методов определения таможенной стоимости). Общество не обосновало невозможность предоставить в таможенный орган запрошенные документы. Непредставление обществом указанных документов, на основании которых можно было бы проанализировать сведения о стоимости ввозимого товара в стране отправления и объяснить причины отличия цены сделки от цены на однородный товар, а также уточнить сведения, заявленные продавцом при ввозе товара в соответствии с законодательством страны вывоза, не позволило таможенному органу устранить послужившие основанием для проведения дополнительной проверки сомнения в достоверности сведений о заявленной в ДТ таможенной стоимости товаров и правомерности ее определения по стоимости сделки на основании представленных обществом документов.

Действия лица, ввозящего товар на таможенную территорию государства, соответствовали бы принципам разумности и осмотрительности, предъявляемым к поведению участников гражданского оборота, если бы такие субъекты при ввозе товаров по цене, значительно отличающейся от сопоставимых цен идентичных (однородных) товаров, в целях исполнения требований п. 4 ст. 65 и п. 3 ст. 69 ТК ТС заранее собирали бы доказательства, подтверждающие действительное приобретение товара по такой цене и доступных для получения в условиях внешнеторгового оборота. Поскольку стоимость сделки, являющаяся основной для определения таможенной стоимости по первому методу, обществом не подтверждена, не соблюдены требования, установленные п. 3 ст. 2 Соглашения, действия таможни по корректировке таможенной стоимости признаны судом

законными¹.

Как отмечается исследователями, «...споры, связанные с КТС, напрямую зависят от наличия у таможенного органа необходимой информации (доказательств), полноты представленного таможенному органу основного и дополнительного комплектов документов и сведений, а также наличия/отсутствия противоречий и неточностей (технических недостатков) в них, конкретных оснований для возникновения сомнений в правильности заявленной таможенной стоимости и разницы в отклонении от цен на однородные/идентичные товары»². Следовательно, и на результаты рассмотрения судами таких дел влияет исключительно субъективная оценка судами обстоятельств дел.

Отсутствие возможности централизованно контролировать сведения о стоимости, условиях поставок, и иные данные, влияющие на определение цены продукции, в конечном итоге приводит к жалобам и судебным разбирательствам с таможенными органами, по поводу оспаривания принятых решений.

Таким образом, контроль таможенной стоимости – многослойный и противоречивый термин, понятие которого содержит в себе такие дефиниции как проверка документов и сведений, представленных декларантом для подтверждения правильности выбранного им метода определения таможенной стоимости и определения структуры таможенной стоимости. Что касается проблем определения и контроля таможенной стоимости, то им уделяется сегодня большое внимание, как со стороны таможенных органов, так и со стороны участников ВЭД.

¹ Обзор положительной судебной практики по судебным делам, связанным с корректировкой таможенной стоимости, классификацией товаров в соответствии с ТН ВЭД, возвратом таможенных платежей и привлечением лиц к административной ответственности. URL: <http://vch.ru/> (дата обращения: 12.05.2020).

² Антипова А.Д. Особенности корректировки таможенной стоимости // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. №1. С. 89.

3 ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАМКАХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА ЕАЭС

3.1 Возможности адаптации зарубежного опыта таможенного регулирования ВЭД в условиях членства РФ в ЕАЭС

Приоритеты современной внешнеэкономической политики ЕС установлены в документе «Торговля, экономический рост и международные дела» (Trade, growth and world affairs). В нём указано, что торговая политика является ключевым компонентом стратегии экономического развития ЕС на период до 2020 г. (Европа 2020), направленной на повышение занятости и достижение устойчивого и всеобъемлющего роста.

В соответствии с указанным документом в период до 2020 г. в области внешнеэкономической политики планируется уделить особое внимание следующим вопросам:

- снижение барьеров во внешней торговле товарами с основными внешнеторговыми партнёрами;
- реформирование системы торговых преференций по отношению к развивающимся государствам по принципу отхода от практики предоставления ЕС односторонних преференций в пользу установления взаимных льготных режимов;
- снятие ограничений во внешней торговле услугами с ведущими контрагентами из числа развитых и быстроразвивающихся государств, а также интеграция рынков услуг с соседними странами (Украина, Молдавия, страны Кавказа, Египет, Иордания, Марокко и Тунис);
- включение положений о поощрении взаимных инвестиций в соглашения о свободной торговле и заключение независимых инвестиционных соглашений с целью защиты европейских инвесторов в зарубежных странах;

- обеспечение лучшего доступа европейских компаний к рынку государственных закупок в странах-партнёрах;
- поощрение инновационного и технологического обмена
- стимулирование кооперации со странами-контрагентами и сближение национальных законодательств в области внешней торговли и иностранных инвестиций, конкуренции и защиты прав интеллектуальной собственности, процедур стандартизации и сертификации;
- упрощение свободного перемещения рабочей силы между странами.

Традиционными партнерами ЕС следуют считать США (19,1%), Китай (10,1%), Швейцария (7,8%), Россия (4,4%). В основном импортируют в Европейский союз такие страны Китай (19,9%), США (13,3%), Российская Федерация (7%), Швейцария (5,9%).

Особенностью внешней торговли ЕС является то, что большая часть развивающихся стран имеют льготы при внешней торговле со странами ЕС. А также, то, что основной статьёй экспорта является машины и оборудование, что является огромным преимуществом этих стран, так как эта продукция является товаром с повышенной добавленной стоимостью.

Одним из неотъемлемых компонентов формирования европейского таможенного союза стал Общий таможенный тариф (ОТТ), который внес существенный вклад в становление таможенной и торговой политики ЕС.

Основой общего таможенного тарифа является товарная номенклатура – TARIC. В соответствии с целями и задачами Европейского союза по созданию и функционированию общего рынка, были проведены:

- устранение между государствами таможенных пошлин, количественных ограничений внутри стран ЕС;
- устранение между государствами препятствий движению товаров, услуг и капитала;
- создание системы справедливой конкуренции;
- ведение общей политики в области сельского хозяйства, транспорта;

– введение общего таможенного тарифа и единой торговой политики.

Ставки Европейского союза бывают: автономные (для стран, с которыми нет соглашений) и конвенциональные (для стран-участниц ГАТТ-ВТО).

Уровень связывания ставок таможенных пошлин в Европейском союзе составляет 5%, сельскохозяйственной продукции – 11,8%, промышленной продукции – 3,9%.

Самыми низкими тарифными ставками облагаются такие товары, как хлопок (0%), дерево, бумага и т.д. (0,9%), минеральное сырье и металлы (1,9%), неэлектрическое оборудование (1,7%), транспортное оборудование (4,1%)

Европейский союз занимается активной деятельностью в ВТО и является активным участником многих торговых споров. Рассмотрим самый свежий спор о дополнительных пошлинах, на некоторые продукты из Соединенных Штатов. Истцом являются США, а ответчиком – ЕС. Третьи стороны: Бразилия; Канада; Китай; Египет; Гватемала; Индия; Индонезия; Япония; Казахстан; Мексика; Новая Зеландия; Норвегия; Российская Федерация; Сингапур; Южная Африка; Швейцария; Китайский Тайбэй; Таиланд; Турция; Украина; Венесуэла, Боливарианская Республика. Дата: 25 января 2019 года.

На своем заседании 21 ноября Орган ВТО по урегулированию споров (DSB) согласился с просьбами семи членов о создании групп для изучения тарифов, введенных Соединенными Штатами на импорт стали и алюминия. DSB также согласился с четырьмя просьбами США о предоставлении группам экспертов для изучения контрмер, введенных Китаем, Канадой, Европейским союзом и Мексикой в отношении импорта США в ответ на тарифы на сталь и алюминий.

16 июля 2018 года Соединенные Штаты обратились с просьбой о консультациях с Европейским союзом относительно введения Европейским союзом дополнительных пошлин в отношении определенных товаров, производимых в Соединенных Штатах.

Таким образом, торговая политика ЕС заключается в том, что

устанавливают высокие ставки на готовую продукцию и низкие ставки на сырье. Торговая политика ЕС основана на более широких европейских ценностях, таких как продвижение смягчения последствий изменения климата, защита окружающей среды и обеспечение продовольственной безопасности, а также защита и продвижение трудовых прав. В соответствии с Глобальной стратегией ЕС, торговая политика ЕС согласуется с его более широкими внешнеполитическими целями, а именно: проводить политику, приносящую пользу обществу в целом – и продвигать европейские и универсальные стандарты и ценности наряду с основными экономическими интересами, делая больший упор на устойчивое развитие, права, защита потребителей, конкурентоспособная и справедливая торговля, а также справедливое налогообложение¹.

Европейский союз является достаточно открытым рынком, о чем свидетельствует соотношение торговли к ВВП 34% в 2017 году и общий уровень применяемого простого тарифа 5%.

Тем не менее, ЕС постоянно работает над принятием или усилением инициатив, направленных на более глубокую интеграцию внутреннего рынка, и при этом для дальнейшего уменьшения пошлин для некоторых видов товаров.

¹ Попова П.А. Таможенно-тарифное регулирование в зарубежных странах на примере Европейского союза // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №1(2). С. 82.

3.2 Тенденции и перспективы таможенно-тарифного регулирования ВЭД и экономической безопасности в условиях членства РФ в ЕАЭС

Прежде всего необходимо рассмотреть вопросы обеспечения экономической безопасности государства, в целях поддержания которой реализуется таможенный контроль. Как отмечают исследователи, «...Федеральная таможенная служба РФ на современном этапе находится в стадии реформирования, ключевой целью которой является реализация и применение универсальных инструментов таможенного регулирования и контроля, а также качественное повышение результатов регулирования сферы внешнеэкономической деятельности»¹.

Таможенный контроль в Российской Федерации осуществляется на основании таможенного законодательства ЕАЭС и Российской Федерации. С момента подписания Таможенного кодекса Таможенного Союза и вступления в силу с 1 января 2015 года договора ЕАЭС таможенные органы реализуют серьезные шаги в развитии системы таможенного контроля.

В этой связи С.А. Овсянников отмечает, что «...основой совершенствования системы таможенного контроля является соблюдение баланса между оказанием помощи внешней торговле и контролем экономической безопасности государства. В связи с ростом объемов международной торговли и высоким уровнем конкуренции в деятельности организаций, от таможенных служб требуется перехода от глобального таможенного контроля к выборочному»².

Сейчас перед таможенными органами России имеются помехи с одной стороны в содействии торговле, а с другой – в обеспечении качественного контроля. Основная нагрузка таможенного контролирования переносится с этапа декларирования товаров на этап после выпуска товаров. Это позволяет

¹ Маркаръян Ю.А. Применение системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля // Современные научные исследования и разработки. 2017. №9(17). С. 262.

² Овсянников, С.А. Актуальные проблемы таможенного контроля в условиях евразийской интеграции. СПб., 2017. С. 98.

минимизировать риски, непосредственно влияющие на полноту взимания платежей в федеральный бюджет.

В таблице 1 представлены промежуточные результаты деятельности ФТС за 2015-2018 гг.

Таблица 1 – промежуточные результаты деятельности ФТС за 2015-2018 гг.

Проведено проверочных мероприятия в отношении юридических, физических лиц и индивидуальных предпринимателей	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Взыскано таможенных платежей и пеней, штрафов млрд рублей	3,8	4,3	6,8	+13,0%	+58,8%
Средняя сумма взысканных таможенных платежей и пеней, наложенных штрафов на одну таможенную проверку млн. руб	0,8	1,0	1,4	+31,0%	+36,0%
Средняя сумма взысканных таможенных платежей и пеней, наложенных штрафов на одну штатную единицу млн. руб	4,4	5,0	7,9	+14,0%	+56,0%
Возбуждено дел об административных правонарушениях и уголовных дел	3723	4180	5527	+12,3%	+32,2%
Результативность проверок, %	43	87	93	+44%	+6%

Несмотря на рост результативности проведения проверочных мероприятий в рамках таможенного контроля после выпуска товаров и в целом роста эффективности таможенного контроля, в практики деятельности должностных лиц существует ряд системных проблем в реализации данной функции таможенных органов, среди которых наиболее часто выделяются следующие:

- недостаточное методическое обеспечение таможенного контроля после выпуска продукции;
- коррупция. Так, в 2019 году количество возбужденных уголовных дел о коррупции в отношении сотрудников ФТС возросло: 120 случаев против 85 в

2018 г.¹;

- недостаточная регламентация процедуры контроля таможенной стоимости для целей постконтроля;
- низкая квалифицированность кадров таможенной службы;
- недостаточное техническое оснащение².

Также необходимо рассмотреть перспективы совершенствования таможенного регулирования в России. Так, в этой связи российская экономика в области таможенно-тарифного регулирования должна быть направлена:

- на усиление регулирующей функции и совершенствование структуры Единого таможенного тарифа при сохранении фискальной функции;
- создание возможностей для защиты экономических интересов во внешней торговле путём сочетания инструментов таможенно-тарифного регулирования и нетарифного регулирования;
- оказание поддержки экспорту с помощью применения тарифных и экономических инструментов.

Недостатки в сфере таможенно-тарифного регулирования связываются со следующими обстоятельствами:

- неполноценное правовое обеспечение;
- некорректное применение мер таможенно-тарифного регулирования;
- не в полном объёме осуществляется приток инвестиций в Российскую Федерацию;
- непостоянное ведение мониторинга;
- отсутствие анализа состояния отраслей производства;
- слабая система предоставления тарифных преференций.

¹ Руководитель ФТС пообещал усилить борьбу с коррупцией после ареста генералов. URL: <https://www.vedomosti.ru/society/news/2019/12/25/819690-fts-usilit-borbu> (дата обращения: 10.05.2020).

² Яруллин Р.Р. Особенности таможенного контроля на современном этапе: проблемы и перспективы // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. №2(40). С. 168.

При решении проблем совершенствования механизма таможенно-тарифного регулирования необходимо учитывать:

- развитие российской экономики на основе отраслевых программ и стратегий модернизации, а также повышение конкурентоспособности;
- соотнесение интересов развития отечественных производств с интересами аналогичных производств других членов Таможенного союза;
- снижение ставок ввозных таможенных пошлин на импорт с целью повышения конкурентоспособности отечественной продукции.

Что касается совершенствования дополнительных средств таможенно-тарифного регулирования, то, как утверждают учёные, необходимо «... обратить внимание на следующие факторы: активизацию использования специальных инструментов для регулирования импорта, совершенствование системы тарифных преференций и системы таможенных льгот, совершенствование правил определения страны происхождения товаров»¹.

В этой связи, во-первых, необходимо обеспечить эффективность и оперативность механизма функционирования наднациональных органов Таможенного союза, полностью отвечающего задачам, стоящим как перед союзом в целом, так и перед каждой из стран-участниц.

Во-вторых, предстоит внедрить рентабельные механизмы продвижения позиции России в Таможенном союзе.

В-третьих, новые задачи российской экономики вызывают необходимость более тесно объединять систему таможенно-тарифного регулирования с процессами диверсификации, обеспечением экономической безопасности и внедрением инноваций в отечественный производственный комплекс. Также необходимо:

- подчинить структуру и ставки таможенного тарифа целям и задачам Концепции социально-экономического развития страны до 2020 г.;

¹ Шишканова Е.Э. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности как инструмент экономической безопасности страны // Концепт. 2015. №6. С. 55.

- более последовательно проводить в жизнь принцип эскалации таможенного тарифа, снизив уровень обложения импортных материалов, используемых для выпуска готовых изделий;
- детализировать системы тарифных преференций и тарифных льгот для повышения эффективности регулирующей функции таможенного тарифа;
- оптимизировать процедуры таможенного администрирования с учётом использования современных технологий и зарубежного опыта.

На данный момент таможенно-тарифное регулирование внешней торговли имеет огромное значение в торгово-политическом механизме. Система таможенно-тарифного регулирования служит для экономической защиты государства, выполнения международных договоров, стабилизации внешней торговой системы. Поэтому крайне важно, своевременно выявлять проблемы системы таможенно-тарифного регулирования для того, чтобы их устранить.

Первостепенно выделяют проблему обеспечения эффективной защиты товаропроизводителей государств-членов ЕАЭС. Как отмечают специалисты, «...нарастанию этой проблемы способствовало: усиление геополитической напряженности в странах, граничащих с государствами-членами ЕАЭС; санкции главных торговых партнеров России в отношении ключевых отраслей экономики; дискриминация и ограничения перспектив российских экспортеров на внешнем рынке; зависимость импорта в промышленной сфере; неравномерное количество обязательств участников евразийской интеграции в рамках участия в ВТО»¹.

Важным направлением таможенно-тарифного регулирования в условиях формирования Союза будет расширение сотрудничества в области поставок нефти и нефтепродуктов. В этих условиях с целью устойчивого развития экономики и повышения энергетической безопасности членов ЕАЭС

¹ Костоглодова Е.Д. Современные проблемы таможенного регулирования таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности в России в контексте развития интеграционных процессов // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). 2017. №2. С. 45.

продолжится работа по созданию общих рынков нефти, нефтепродуктов и газа.

В данных условиях главными подходами таможенно-тарифной политики в отношении импорта товаров в 2019–2021 годах являются:

- выработка единого порядка налогообложения ввозимых товаров в странах – членах ЕАЭС;

- унификация льгот по уплате ввозных таможенных пошлин в рамках ЕАЭС, в том числе тарифных льгот при ввозе товаров в целях реализации инвестиционных проектов, соответствующих наибольшему сектору экономики страны – участника ЕАЭС;

- установление единого порядка совершения таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых в рамках международной Интернет-торговли;

- дальнейшее исполнение международных обязательств Российской Федерации, в том числе по приведению действующих ставок Единого таможенного тарифа ЕАЭС в соответствие с принятыми обязательствами в рамках ВТО.

Приоритетами таможенно-тарифной политики в отношении экспорта товаров в 2019 – 2021 годах являются:

- развитие российской экономики на основе отраслевых программ и стратегий модернизации, а также повышение конкурентоспособности;

- упрощённое таможенное администрирование экспортных поставок за счет организации сотрудничества в электронном виде;

- ускорение проведения таможенных операций;

- продолжение работы по принятию механизмов проведения согласованной экспортной таможенно-тарифной политики государств – членов ЕАЭС;

- рост независимости Российской Федерации от экспорта полезных

ископаемых и сырья на мировой рынок¹.

Как отмечают исследователи, «...установленные государством льготы по уплате таможенных платежей способствуют международной торговле и привлекают инвестиционные ресурсы, что в целом, способствует развитию международных экономических отношений. Также, можно отметить, что таможенно-тарифное регулирование в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе относится к компетенции союза и является единым для пяти государств, входящих в ЕАЭС. Поэтому, законодательные инициативы, разрабатываемые для реализации данных элементов развития, могут быть заблокированы или их внедрение может быть существенно затруднено из-за необходимости вовлечения государственных органов других государств-членов ЕАЭС, поэтому в первую очередь союзные государства, должны согласовать правовую базу регулирования Евразийского экономического союза»².

Импортозамещение есть одно из ключевых направлений развития таможенного регулирования. Импортозамещение не является для Российской Федерации принципиально новым элементом государственной политики, однако особую актуальность данный процесс приобрел лишь в последние пять лет. Так, начиная с 2014 года, государство столкнулось с серьезными экономическими последствиями исключительно политических событий мирового масштаба. В отношении Российской Федерации были введены санкции со стороны западных государств (среди прочих – США, Евросоюз, Канада, Япония)³. Санкции подразумевают под собой меры

¹ Проект «Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2019/10/main/ONBNiTTP_2020-2022.pdf (дата обращения: 12.05.2020).

² Гомон И.В., Белопухова Н.В. Исследование таможенно-тарифного регулирования в международных экономических отношениях // Естественно-гуманитарные исследования. 2019. №4. С. 68.

³ Алехина Т.А. Импортозамещение как основной инструмент развития экономики России. // Вестник Дагестанского государственного технического университета. Технические науки. 2018. № 45 (1). С. 223-235.

ограничительного или запретительного характера, имеющие экономическую направленность и предполагающие негативные последствия для стороны, в отношении которой они вводятся. Данное обстоятельство, значительно усложнившее ведение внешней торговли, послужило двигателем импортозамещения, то есть побуждением к замене импортных товаров на отечественном рынке товарами, произведенными внутри страны¹.

В результате, импортозамещение стало частью государственной программы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 328 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности»². Данный процесс учтен в следующих подпрограммах: «Развитие производства средств производства» и «Содействие проведению научных исследований и опытных разработок в гражданских отраслях промышленности».

На сегодняшний день экономика России переживает серьезный структурный кризис, вызванный совокупностью следующих факторов: зависимостью доходов государства от текущих цен на нефть и добывающей промышленности; зависимостью от импорта – в большинстве отраслей более половины продаж приходится на импортную продукцию (табл. 1); недостаточному уровню инновационного развития предприятий реального сектора экономики и некоторых других³. Это представлено в таблице 2.

¹ Плотников В.А. Импортозамещение: теоретические основы и перспективы реализации в России // Экономика и управление. 2014. №11. С. 38-47.

² Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности»: Постановление Правительства РФ от 15 апреля 2014 г. №328 // СЗ РФ. 2014. №18. Ст. 2173.

³ Жакевич А.Г. Импортозамещение: проблемы и перспективы // Вестник МИЭП. 2015. №1(18). С. 90.

Таблица 2 – Зависимость отраслей промышленности Российской Федерации от импорта

	Доля импорта в потреблении продукции в целом, %
Станкостроение	90
Легкая промышленность	70-90
Тяжелое машиностроение	60-80
Радиоэлектронная промышленность	80-90
Фармацевтика и медицинская промышленность	70-80

Во времена научно-технического прогресса особенно важно отметить прямую зависимость Российской Федерации от импорта высокотехнологичной, наукоемкой и инновационной продукции.

Таблица 3. Доля высокотехнологичных товаров в общем объеме импорта, 2013-2018 гг., %.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Январь-декабрь	62,4	61,2	58,7	61,3	68,4	67,4

Как можно заметить, доля высокотехнологичной продукции в объеме импорта составляет за рассматриваемый промежуток минимум 58,7%. Наиболее высокий показатель был зафиксирован в 2017 году и составил 68,4%. Наиболее высокий показатель экспорта был зафиксирован так же в 2017 году и составил 14,5%.

Необходимо отметить, что применение таможенно-тарифного регулирования и, как следствие, повышение таможенной пошлины на ввозимое оборудование для пищевой промышленности в качестве меры защиты отечественного производителя, обеспечения экономической безопасности государства в целом представляется возможным и успешным, но преждевременным решением. Как отмечается исследователями, «...основным путем совершенствования применения таможенных платежей как инструмента развития импортозамещения является проведение

комплексного анализа отдельных сегментов пищевой и перерабатывающей промышленности. Анализ позволит определить наиболее защищенные элементы и на их примере постепенно вводить таможенно-тарифное регулирование в части повышения ставок ввозных таможенных пошлин на импортное оборудование при условии наличия отечественных аналогов. Это позволит уменьшить издержки предприятий и защитить потребителей от резкого и необоснованного с точки зрения социальной политики роста цен на продукцию»¹.

Отдельным направлением совершенствования таможенного регулирования выступает контроль таможенной стоимости. Вопрос таможенной стоимости остается основной «точкой напряжения» между таможенными органами и декларантами. В настоящее время имеет место снижение конфликтного потенциала в таможенной сфере: за последние 3 года количество исков со стороны участников внешнеэкономической деятельности к ФТС сократилось почти в 3 раза. Количество судебных споров, разрешенных в пользу таможни, увеличилось с 39% до 54%. Но именно по таможенной стоимости сохраняются разногласия².

Одной из основных проблем контроля таможенной стоимости является недостоверное её декларирование («серый импорт» и «серый экспорт»). На практике применяется зеркальная статистика экспорта и импорта, которая представлена на сайте International Trade Centre³.

Следующая проблема контроля таможенной стоимости – это манипуляции с ней (занижение и завышение). Чаще всего на практике встречается второе. Вывоз товаров по заниженной стоимости может вызвать их недостаток на российском рынке, что повлечет за собой повышение

¹ Манушина А.П. Таможенно-тарифное регулирование как инструмент развития импортозамещения в Российской Федерации // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2019. №4. С. 90.

² Таможня по пунктам. Российская газета. URL: <https://rg.ru/2020/01/28/glava-fts-vopros-tamozhennoj-stoimosti-ostaetsia-tochkoj-napriazheniia.html> (дата обращения: 12.05.2020).

³ International Trade Centre. URL: <http://www.intracen.org/> (дата обращения: 12.04.2020).

внутренних цен и может сделать данные товары труднодоступными для российского потребителя.

Ещё одной проблемой, связанной с контролем таможенной стоимости, является применение только двух методов её определения. На сегодняшний день применяются только два из них: первый и шестой. Это влечёт за собой уменьшение возможностей наиболее точного определения действительной таможенной стоимости товара. И, наконец, проблема отсутствия реальной ценовой информации о товарах, ввозимых на таможенную территорию. В распоряжении должностных лиц ценовая информация содержится не в полном объеме и не по всей товарной номенклатуре, так как не существует специальных программных средств, предназначенных для оперативного контроля таможенной стоимости товара и содержащих актуальный массив ценовой информации.

Для решения выделенных проблем необходимо наладить интенсивное сотрудничество таможенных органов государств-участников ЕАЭС с таможенными органами государств, не являющихся членами ЕАЭС. Помимо этого, нужно ввести единообразную методику ведения таможенной статистики по торговле товарами во всем мире и применение единой ТН ВЭД, что позволит сократить разницу данных в зеркальной статистике между странами¹.

Таким образом, система таможенно-тарифного регулирования показала, что, несмотря на возможность использования различных мер государственного воздействия на финансово-экономическую сферу страны, таможенно-тарифный механизм продолжает играть чрезвычайно значимую роль в экономике современного российского государства.

¹ Воронова В.А. Проблемы, связанные с контролем таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу // Молодой ученый. 2018. № 2 (207). С. 244.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведённое исследование в сфере таможенного регулирования внешней экономической деятельности позволяет сформулировать следующие выводы.

1. Таможенный союз Евразийского экономического союза (далее – ТС ЕАЭС) – таможенный союз стран-участников Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС). Союз функционирует в следующих целях: создание условий для стабильного развития экономик государств-членов в интересах повышения жизненного уровня их населения; стремление к формированию единого рынка товаров, услуг, капитала и трудовых ресурсов в рамках Союза; всесторонняя модернизация, кооперация и повышение конкурентоспособности национальных экономик в условиях глобальной экономики.

В исследовании были выделены основные повестки дня ЕАЭС на ближайшее будущее

– главным приоритетом является завершение работы, направленной на создание общих рынков для товаров и услуг;

– координация макроэкономической (и особенно денежно-кредитной) политик;

– создание зон свободной торговли.

2. Обеспечение экономической безопасности государства обеспечивается, в том числе, таможенно-тарифным регулированием, которое реализуется посредством контроля перемещения грузов через границу и взимания таможенных платежей. К числу основных видов таможенных платежей относятся таможенные пошлины, сборы за таможенное оформление и сборы за хранение товаров.

3. Безопасность внешнеэкономической деятельности есть основная цель таможенно-тарифного регулирования. Для обеспечения такой безопасности, помимо всего прочего, осуществлять комплекс следующих мероприятий:

– анализировать рациональность внешнеэкономической среды

государства, как основного фактора ее развития экономики;

- охарактеризовать уровень воздействия итогов внешнеэкономической деятельности на индикаторы социально-экономического развития государственной системы страны;

- выявить пограничные значения показателей безопасности экономики;

- определить более опасные угрозы внешней среды, выделить направления для быстрого реагирования и их последующей нейтрализации в стратегическом плане. Оценивая данные угрозы, нужно применять всю системность показателей, поскольку есть и специальные индикаторы, свидетельствующие о существовании внешнеэкономических угроз.

4. Отдельным направлением совершенствования таможенного регулирования выступает контроль таможенной стоимости. Одной из основных проблем контроля таможенной стоимости является недостоверное её декларирование («серый импорт» и «серый экспорт»). На практике применяется зеркальная статистика экспорта и импорта.

Следующая проблема контроля таможенной стоимости — это манипуляции с ней (занижение и завышение). Чаще всего на практике встречается второе.

Ещё одной проблемой, связанной с контролем таможенной стоимости, является применение только двух методов её определения. На сегодняшний день применяются только два из них: первый и шестой. Это влечёт за собой уменьшение возможностей наиболее точного определения действительной таможенной стоимости товара.

И, наконец, проблема отсутствия реальной ценовой информации о товарах, ввозимых на таможенную территорию. В распоряжении должностных лиц ценовая информация содержится не в полном объеме, так как не существует специальных программных средств, предназначенных для оперативного контроля таможенной стоимости товара.

Для решения выделенных проблем необходимо наладить интенсивное сотрудничество таможенных органов государств-участников ЕАЭС с

таможенными органами государств, не являющихся членами ЕАЭС. Помимо этого, нужно ввести единообразную методику ведения таможенной статистики по торговле товарами во всем мире и применение единой ТН ВЭД, что позволит сократить разницу данных в зеркальной статистике между странами.

Таким образом, система таможенно-тарифного регулирования показала, что, несмотря на возможность использования различных мер государственного воздействия на финансово-экономическую сферу страны, таможенно-тарифный механизм продолжает играть чрезвычайно значимую роль в экономике современного российского государства.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017.
2. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // Российская газета. 1993. № 237. – Текст : непосредственный.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ // СЗ РФ. 1994 №32. Ст. 3301.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. №31. Ст. 3824.
5. О валютном регулировании и валютном контроле: Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ // СЗ РФ. 2003. №50. Ст. 4859.
6. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: Федеральный закон от 08 декабря 2003 г. № 164-ФЗ // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4850.
7. О безопасности: Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ // СЗ РФ. 2011. № 1. Ст. 2.
8. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: Федеральный закон от 08 декабря 2003 г. № 164-ФЗ // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4850.
9. О таможенном тарифе: Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 // Российская газета. 1993. №107.
10. О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации: Указ Президента РФ от 31 декабря 2015 г. № 683 // СЗ РФ. 2016. №1 (Ч. II). Ст. 212.
11. Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации: Постановление

Правительства РФ от 16 декабря 2019 г. №1694 // СЗ РФ. 2019. № 52 (Ч. I). Ст. 7948.

12. Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности»: Постановление Правительства РФ от 15 апреля 2014 г. №328 // СЗ РФ. 2014. № 18. Ст. 2173.

13. Об утверждении Методики расчета показателей (индикаторов) государственной программы Российской Федерации «Развитие внешнеэкономической деятельности»: Приказ Минэкономразвития России от 08 августа 2018 г. № 416 // Документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

14. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии «Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза» от 27 марта 2018 г. № 42. Официальный сайт Евразийского экономического союза.

15. Решение Арбитражного суда Приморского края по делу №А51-12491/2019 от 25.09.2019. URL: <https://kad.arbitr.ru/> (дата обращения: 12.06.2020).

16. Решение от 31 января 2019 г. по делу № А59-5502/2018. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/JqkBfKmg50gT/> (дата обращения: 12.05.2020).

17. Решение Арбитражного суда Астраханской области от 29 января 2018 г. по делу №А06-7609/2017. URL: <https://kad.arbitr.ru/> (дата обращения: 09.05.2020).

18. Обзор положительной судебной практики по судебным делам, связанным с корректировкой таможенной стоимости, классификацией товаров в соответствии с ТН ВЭД, возвратом таможенных платежей и привлечением лиц к административной ответственности. URL: <http://vch.ru/> (дата обращения: 12.05.2020).

19. Грудцына, Л. Ю. Гражданское право России: Учебник для вузов / Л.Ю. Грудцына, А.А. Спектор. – М. : Юстицинформ, 2008. – 560 с.. – Текст : непосредственный.
20. Денисов, С.А. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности / С.А. Денисов. – Санкт-Петербург, 2013. – 440 с. – Текст : непосредственный.
21. Козаченко, А.В. Экономическая безопасность предприятия: сущность и механизмы обеспечения: Монография / А.В. Козаченко. – М., 2014. – 129 с.
22. Покровская, В.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности / В.В. Покровская. – Санкт-Петербург, 2014. – 315 с. – Текст : непосредственный.
23. Прохожев, А.А. Общая теория национальной безопасности: учебник / под общ. ред. А.А. Прохожева. РАГС. – М., 2002. – 320 с. – Текст : непосредственный.
24. Овсянников, С.А. Актуальные проблемы таможенного контроля в условиях евразийской интеграции / С.А. Овсянников. – СПб., 2017. – 276 с. – Текст : непосредственный.
25. Рассолов, М.М. Обеспечение таможенно-тарифного регулирования / под ред М.М. Рассолова. – М., 2012. – 245 с. – Текст : непосредственный.
26. Рудь, Н.Ю. Контроль таможенной стоимости: учебное пособие / Н.Ю. Рудь, Н.С. Сухачёва, Г.В. Элова. – Ставрополь, 2015. – 410 с. – Текст : непосредственный.
27. Сенчагов, В.К. Экономическая безопасность России: Общий курс: учебник / под ред. В.К. Сенчагова. 2-е изд. – М.: Дело, 2005. – 457 с. – Текст : непосредственный.
28. Алехина, Т.А. Импортозамещение как основной инструмент развития экономики России. / Т.А. Алёхина // Вестник Дагестанского

государственного технического университета. Технические науки. – 2018. – № 45 (1). – С. 223-235. – Текст : непосредственный.

29. Антипова, А.Д. Особенности корректировки таможенной стоимости / А.Д. Антипова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2020. – №1. – С. 89-93. – Текст : непосредственный.

30. Воронова, В.А. Проблемы, связанные с контролем таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу / В.А. Воронова // Молодой ученый. – 2018. – № 21. – С. 243-244. – Текст : непосредственный.

31. Гомон, И.В. Исследование таможенно-тарифного регулирования в международных экономических отношениях / И.В. Гомон // Естественно-гуманитарные исследования. – 2019. – №4. – С. 68-79. – Текст : непосредственный.

32. Елистратова, Е.Ю. Факторы риска экономической безопасности внешнеэкономической деятельности России / Е.Ю. Елистратова // Международный научно-исследовательский журнал. – 2019. №4(82). – С. 55-60. – Текст : непосредственный.

33. Ермилова, М.В. Экономическая безопасность России в сфере внешнеэкономической деятельности / М.В. Ермолова // Вестник науки и образования. – 2016. – № 6(30). – С. 30-33. – Текст : непосредственный.

34. Жакевич, А.Г. Импортзамещение: проблемы и перспективы / А.Г. Жакевич // Вестник МИЭП. – 2015. – №1(18). – С. 88-95. – Текст : непосредственный.

35. Ибрагимов, А.Г. ЕАЭС: проблемы и перспективы / А.С. Ибрагимов // Постсоветские исследования. – 2018. – №1. – С. 759-761. – Текст : непосредственный.

36. Кофнер, Ю. Правовые основы ЕАЭС. URL: <http://eurasia№-studies.org/archives/3346> (дата обращения: 20.04.2020). – Текст : непосредственный.

37. Костоглодова, Е.Д. Современные проблемы таможенного регулирования таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности в России в контексте развития интеграционных процессов / Е.Д. Костоглодова // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). – 2017. – №2. – С. 45-55. – Текст : непосредственный.
38. Макарейко, Н.В. К вопросу о принципах обеспечения экономической безопасности / Н.В. Макарейко // Юридическая техника. – 2020. – №2. – С. 232-235. – Текст : непосредственный.
39. Максимцов, М.М. Экономическая безопасность в условиях глобализации / М.М. Максимцов // Вестник экономической безопасности. – 2020. – №1. – С. 278-283. – Текст : непосредственный.
40. Маркарьян, Ю.А. Применение системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля / Ю.А. Маркарьян // Современные научные исследования и разработки. – 2017. – №9(17). – С. 260-263. – Текст : непосредственный.
41. Манушина, А.П. Таможенно-тарифное регулирование как инструмент развития импортозамещения в Российской Федерации / А.П. Манушина // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2019. – №4. – С. 90-99. – Текст : непосредственный.
42. Матвеева, Е.В. Экономическая безопасность в сфере внешнеэкономической деятельности / Е.В. Матвеева // Вестник Университета Российской академии образования. – 2020. – №2. – С. 12-16. – Текст : непосредственный.
43. Мацкевич, И.М. Организованная экономическая преступность / И.М. Мацкевич // Мониторинг правоприменения. – 2016. – №1(18). – С. 4-10. – Текст : непосредственный.
44. Непарко, М.В. Основные аспекты контроля таможенной стоимости товаров / М.В. Непарко // Научный журнал. – 2019. – №3. – С. 89-99. – Текст : непосредственный.

45. Остроумов, Н.В. Правовой статус таможенно-тарифного регулирования / Н.В. Остроумов // Юридическая наука. – 2012. – №4. – С. 78-82. – Текст : непосредственный.

46. Плотников, В.А. Импортзамещение: теоретические основы и перспективы реализации в России / В.А. Плотников // Экономика и управление. – 2014. – №11. – С. 38-47. – Текст : непосредственный.

47. Попова, П.А. Таможенно-тарифное регулирование в зарубежных странах на примере Европейского союза / П.А. Попова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – №1(2). – С. 82-86. – Текст : непосредственный.

48. Рубцов, И.В. Анализ динамики экономической преступности в Российской Федерации / И.В. Рубцов // Вестник Московского университета МВД России. – 2017. – № 4. – С. 214-217.

49. Шестак, О.Н. Совершенствование практики контроля и корректировки таможенной стоимости товара в ЕАЭС / О.Н. Шестак, К.В. Волков // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности). – 2017. – №9. – С. 195-200. – Текст : непосредственный.

50. Шишканова, Е.Э. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности как инструмент экономической безопасности страны / Е.Э. Шишканова // Концепт. – 2015. – №6. – С. 55-59. – Текст : непосредственный.

51. Яруллин, Р.Р. Особенности таможенного контроля на современном этапе: проблемы и перспективы / Р.Р. Яруллин // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2020. – №2(40). – С. 168-170. – Текст : непосредственный.

52. Текст Русской Правды. URL: <http://hrono.ru/dokum/1000dok/pravda72.php> [Электронный ресурс] (дата обращения: 27.04.2020).

53. Руководитель ФТС пообещал усилить борьбу с коррупцией после ареста генералов. URL: <https://www.vedomosti.ru/society/news/2019/12/25/819690-fts-usilit-borbu> (дата обращения: 10.05.2020).

54. Проект «Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2019/10/main/ONBNiTTP_2020-2022.pdf (дата обращения: 12.05.2020).

55. Таможня по пунктам. Российская газета. URL: <https://rg.ru/2020/01/28/glava-fts-vopros-tamozhennoj-stoimosti-ostaetsia-tochkoj-napriazheniia.html> (дата обращения: 12.05.2020).

56. International Trade Centre. URL: <http://www.intracen.org/> (дата обращения: 12.04.2020).