

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, заместитель
генерального директора

ООО «Компания Урал Дебт»

_____ В.Н. Сидоров

_____ 20__ г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов

_____ 20__ г.

Анализ применения форм обеспечения уплаты таможенных
платежей в таможенных процедурах

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2020.472.ПЗ ВКР

Руководитель работы
доцент

_____ О.И. Астахова
_____ 2020 г.

Автор работы
студент группы ЭУ– 568

_____ Е.А. Сидорова
_____ 2020 г.

Нормоконтролер
старший преподаватель

_____ А.В. Кардапольцева
_____ 2020 г.

Челябинск 2020

АННОТАЦИЯ

Сидорова Е.А. Анализ форм обеспечения уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 568, 75 с., 10 ил., 3 табл., библиогр. список – 30 наим.

Объектом выпускной квалификационной работы являются таможенные платежи.

Цель выпускной квалификационной работы – выявить проблемы на этапе контроля уплаты таможенных платежей, а также предложить рекомендации по улучшению этого контроля.

В выпускной квалификационной работе представлено три главы. В первой главе рассмотрены теоритические основы применения уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах. Во второй главе проведен анализ практики ФТС России по обеспечению уплаты таможенных платежей. В третьей главе выявлены проблемы контроля уплаты таможенных платежей и разработаны рекомендации по его совершенствованию.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическое значение для таможенных органов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 ТЕОРИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРИМЕНЕНИЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ	8
1.1 Понятие, виды и расчет таможенных платежей	8
1.2 Понятие и классификация таможенных процедур	23
1.3 Формы обеспечения уплаты таможенных платежей.....	31
2 АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ФТС РОССИИ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.....	42
2.1 Контроль уплаты таможенных платежей в РФ.....	42
2.2 Анализ системы уплаты таможенных платежей в РФ	55
3 ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОНТРОЛЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ДО ВВОЗА И ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ОБРАЩЕНИЯ	65
3.1 Проблемы контроля уплаты таможенных платежей до ввоза и после выпуска товаров	65
3.2 Пути совершенствования контроля уплаты таможенных платежей.....	68
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	71
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	73

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Актуальность темы дипломной работы связана с особой ролью таможенных платежей в экономике страны.

Таможенная пошлина играет ведущую роль в таможенно-тарифном регулировании внешнеторговой деятельности.

Таможенные платежи, реализуя свою фискальную функцию, обеспечивают экономическую стабильность государств - членов ЕАЭС, то есть играет особую роль, как в системе экономических отношений, так и в формировании дохода государств - членов ЕАЭС.

Взиманию таможенных платежей таможенным органом уделяется немалое внимание.

На сегодняшний день существуют различные виды таможенных платежей.

Объект выпускной квалификационной работы – таможенные платежи.

Предмет выпускной квалификационной работы – процесс применения форм обеспечения уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах.

Цель выпускной квалификационной работы – провести анализ форм обеспечения уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- Изучить теоритические основы применения форм уплаты таможенных платежей в таможенных процедурах;
- Проанализировать практику ФТС России по обеспечению уплаты таможенных платежей;
- Выявить проблемы контроля уплаты таможенных платежей до ввоза и после выпуска товаров для внутреннего обращения;
- Разработать пути совершенствования контроля уплаты таможенных платежей до ввоза и после выпуска товаров для внутреннего обращения.

Результаты выпускной квалификационной работы могут способствовать улучшению и упрощению финансового контроля.

1 ТЕОРИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРИМЕНЕНИЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ

1.1 Понятие, виды и расчет таможенных платежей

Таможенные платежи – это платежи, взимаемые таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС и поступающие в государственный бюджет.

В соответствии со ст.46 ТК ЕАЭС к таможенным платежам относятся:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;
- 4) акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;
- 5) таможенные сборы [1].

Базой для расчета таможенных платежей является таможенная стоимость, правильность которой оказывает влияние на величину таможенных платежей, подлежащих к уплате.

Таможенная стоимость – это сумма затрат на производство товара и доставки товара до границы ЕАЭС. Таможенная стоимость (ТС) является одной из наиболее важных характеристик импортируемого/экспортируемого товара.

Объектом обложения таможенными пошлинами и налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС.

Таможенные пошлины, налоги исчисляются в валюте государства-члена ЕАЭС, в котором они подлежат уплате, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами в рамках ЕАЭС и (или) двусторонними международными договорами государств-членов ЕАЭС, когда таможенные пошлины, налоги исчисляются в иной валюте.

Размеры и виды таможенных пошлин определены в Едином таможенном тарифе ЕАЭС (ЕТТ ЕАЭС).

Таможенный тариф предусматривает три вида ставок:

1) Адвалорная – ставка представляет собой фиксированную процентную ставку. Размер таможенной пошлины определяется в зависимости от таможенной стоимости товара (стоимость товара + стоимость доставки товара до границы);

2) Специфическая – размер пошлины строго фиксирован и накладывается на единицу товара (литр, килограмм и т.д.);

3) Комбинированная – ставка сочетает в себе и адвалорную и специфическую виды ставок. При расчете таможенных пошлин выплата подлежит та пошлина, сумма которой больше.

Пошлины бывают ввозные и вывозные. Ввозные подразделяются на специальные, антидемпинговые и компенсационные.

Ввозная таможенная пошлина (ВТП) – это платёж, взимаемый таможенными органами при ввозе товара на таможенную территорию.

Вывозная таможенная пошлина – это платеж, взимаемый таможенными органами при вывозе товаров с таможенной территории.

Ввозная таможенная пошлина исчисляется исходя из базы для исчисления таможенной пошлины и соответствующей ставки таможенной пошлины, установленной в отношении товара.

Для исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, действующие на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, если иное не установлено ТК ЕАЭС.

При несоблюдении условий предоставления тарифных преференций для исчисления ввозных таможенных пошлин применяются ставки Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, если иное не установлено Договором о Союзе.

В отношении товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию ЕАЭС, предоставляются тарифные льготы в виде освобождения от уплаты

ввозной таможенной пошлины или снижения ставки ввозной таможенной пошлины.

Исчисление налога на добавленную стоимость и акциза, взимаемых при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – это один из видов таможенных платежей, который начисляется при ввозе товаров на территорию ЕАЭС.

НДС является косвенным налогом.

Налог на добавленную стоимость исчисляется в соответствии с главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации [3].

НДС бывает двух видов: 0%, 10% или 20% (до 31.12.18 составлял 18%) (таблица 1).

Таблица 1 – Налоговые ставки НДС с 1 января 2020 года

Операции, подлежащие налогообложению	Налоговая ставка		Основание
	Основная	Расчетная	
Реализация товаров (работ, услуг), перечисленных в пп. пп. 1 - 17 п. 1 ст. 164 НК РФ	0%	-	ст. 164 НК РФ
Реализация: - отдельных продовольственных товаров; - отдельных детских товаров; - периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой (за исключением имеющей эротический и рекламный характер);	10%	10/110	
- отдельных медицинских товаров отечественного и зарубежного производства; - услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа (за исключением услуг, которые оказываются при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположен на территории: - Крыма или Севастополя;			

Источник: НК РФ

«Окончание таблицы 1»

культурой (за исключением имеющей эротический и рекламный характер); - отдельных медицинских товаров отечественного и зарубежного производства; - услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа (за исключением услуг, которые оказываются при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположен на территории: - Крыма или Севастополя; - Калининградской области и (или) Дальневосточного федерального округа; - вне территории Московской области и территории Москвы			
В случаях, не указанных выше	20%	20/120	
Ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией; Реализация товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, и (или) выполнение работ (оказание услуг), предусмотренных пп. 2.1 - 2.5, 2.7 и 2.8 п. 1 ч. 7 ст. 164 НК РФ, при представлении налогоплательщиком заявления в налоговый орган по месту своего учета не позднее 1-го числа налогового периода, с которого он намерен не применять налоговую ставку 0%. Срок применения налоговых ставок, предусмотренных таким заявлением, должен составлять не менее 12 месяцев	10% 20%	-	

Источник: НК РФ

От вида товаров зависит величина налога на добавленную стоимость. Есть такие товары, на которые предоставляются преференции в размере 0%.

Исчисление акциза осуществляется в соответствии с главой 22 НК РФ.

С 1 января 2020 года расширился список подакцизных товаров. В новой редакции НК РФ в ст. 181, были внесены дополнительные подпункты «г», «д», «е», и «ж». Основной причиной послужила инфляция.

Акциз является косвенным налогом, который взимается при совершении операций с подакцизными товарами [3].

Взимание акциза по подакцизным товарам Евразийского экономического союза, ввозимым на территорию Российской Федерации с территории государства – члена Евразийского экономического союза, за исключением подакцизных товаров Евразийского экономического союза, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации маркировке акцизными марками, осуществляется налоговыми органами [3].

Взимание акциза по подакцизным товарам Евразийского экономического союза, подлежащим в соответствии с законодательством Российской Федерации маркировке акцизными марками, ввозимым на территорию Российской Федерации с территории государства - члена Евразийского экономического союза, осуществляется таможенными органами.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара.

Для исчисления налогов применяются ставки, установленные законодательством государства-члена, в котором в соответствии со статьей 61 ТК ЕАЭС они подлежат уплате.

Ставки акциза определены статьей 193 НК РФ [3].

Исчисление таможенных сборов

За совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением транспортных средств, а также за совершение иных действий, установленных ТК ЕАЭС и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании, взимаются таможенные сборы [8].

Таможенные сборы – обязательные платежи, взимаемые за совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров,

таможенным сопровождением транспортных средств, а также за совершение иных действий.

К таможенным сборам относятся:

- 1) таможенные сборы за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров (далее - таможенные сборы за таможенные операции);
- 2) таможенные сборы за таможенное сопровождение;
- 3) таможенные сборы за хранение [8].

Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств-членов.

Размеры таможенных сборов не могут превышать примерной стоимости затрат таможенных органов на совершение действий, в связи с которыми установлены таможенные сборы [8].

Плательщики таможенных сборов, объекты обложения таможенными сборами, база для исчисления таможенных сборов, возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных сборов, сроки уплаты таможенных сборов, порядок их исчисления, уплаты, взыскания и возврата (зачета), а также случаи, когда таможенные сборы не уплачиваются.

Плательщиками таможенных сборов за хранение являются лица, поместившие товары на склад временного хранения таможенного органа.

Таможенные сборы за совершение таможенными органами таможенных операций исчисляются плательщиками таможенных сборов за таможенные операции.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение, таможенные сборы за хранение исчисляются таможенными органами [8].

Таможенные сборы исчисляются в валюте Российской Федерации. В случаях, если для целей исчисления сумм таможенных сборов требуется произвести пересчет иностранной валюты, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации и действующий на день регистрации таможенной

декларации таможенным органом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

Ставки и база для исчисления таможенных сборов устанавливаются Правительством Российской Федерации [8].

Размер таможенных сборов за таможенные операции ограничивается примерной стоимостью затрат таможенных органов на совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор.

При вывозе из Российской Федерации товаров, в отношении которых ставки вывозных таможенных пошлин не установлены либо применяются специфические ставки вывозных таможенных пошлин, ставки таможенных сборов за таможенные операции не могут зависеть от стоимости таких товаров.

Ставки таможенных сборов за таможенные операции, связанные с выпуском товаров, в отношении которых подана временная декларация на товары, не могут зависеть от стоимости таких товаров [8].

За основу исчисления принята таможенная стоимость товара в российских рублях. Размер таможенных сборов ограничен и не может превышать 100000 рублей.

В связи с вывозом за пределы РФ товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами, ставки таможенных сборов не зависят от их стоимости.

В 2020 году продолжают действовать утвержденные ранее ставки.

При подаче декларации на товары в электронном виде таможенные сборы уплачиваются в размере 75% от установленных.

30 марта 2020 года на Официальном интернет-портале правовой информации опубликовано Постановление Правительства Российской Федерации от 26.03.2020 № 342 «О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров». Данное Постановление вступит в силу с 1 августа текущего года.

Проведем сравнительный анализ нового Постановления Правительства Российской Федерации от 26.03.2020 № 342 (далее Постановление) с ныне действующим Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2004 № 863 (таблица 2).

Таблица 2 – Сравнительный анализ нового Постановления Правительства РФ от 26.03.2020 № 342 и ныне действующего Постановления Правительства РФ от 28.12.2004 № 863

Ставка	Постановление от 28.12.2004 г. № 863	Постановление от 26.03.2020 г. № 342
	Таможенная стоимость которых:	
500 руб.	до 200 тыс. рублей включительно	
775 руб.		до 200 тыс. рублей включительно
1000 руб.	200 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 450 тыс. рублей включительно	
1550 руб.		200 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 450 тыс. рублей включительно
2000 руб.	450 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 1200 тыс. рублей включительно	
3100 руб.		450 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 1200 тыс. рублей включительно
5500 руб.	1200 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 2500 тыс. рублей вкл.	

«Продолжение таблицы 2»

7500 руб.	2500 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 5000 тыс. рублей включительно	
8530 руб.		1200 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 2700 тыс. рублей включительно
12000 руб.		2700 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 4200 тыс. рублей включительно
15500 руб.		4200 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 5500 тыс. рублей включительно
20000 руб.	5000 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 10000 тыс. рублей включительно	5500 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 7000 тыс. рублей включительно
23000 руб.		7000 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 8000 тыс. рублей включительно
25000 руб.		8000 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 9000 тыс. рублей включительно

«Окончание таблицы 2»

27000 руб.		9000 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 10000 тыс. рублей включительно
30000 руб.	10000 тыс. рублей	1 копейку и более.

Источник: НК РФ

Установлены особенности уплаты таможенных сборов при подаче временной таможенной декларации в отношении товаров, к которым применяется временное периодическое таможенное декларирование и при применении к товарам неполного таможенного декларирования и (или) периодического таможенного декларирования.

При подаче временной таможенной декларации в отношении товаров, к которым применяется временное периодическое таможенное декларирование (за исключением экспортируемых товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами) таможенные сборы будут уплачиваться в размере 7 750 рублей за каждую временную, в том числе дополнительную временную, таможенную декларацию (сейчас это 5000 рублей). А при подаче полной таможенной декларации на те же товары таможенные сборы будут уплачиваться в размере 22 250 рублей за каждую полную таможенную декларацию (сейчас ставка сборов зависит от таможенной стоимости товаров).

При этом если в таможенной декларации (временной, дополнительной временной, полной) для целей помещения под таможенную процедуру экспорта заявляются как товары, облагаемые вывозными таможенными пошлинами, так и не облагаемые таможенные сборы за таможенные операции будут уплачены в том же порядке, который указан в предыдущем абзаце.

В действующем Постановлении Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2004 г. № 863 отдельно не урегулирован вопрос уплаты таможенных сборов при применении к товарам неполного таможенного декларирования и (или) периодического таможенного декларирования. В новом Постановлении

установлено, что если в отношении товаров не установлены ставки вывозных таможенных пошлин и (или) установлены специфические ставки вывозных таможенных пошлин таможенные сборы уплачиваются в размере 22 250 рублей за каждую таможенную декларацию. А если в отношении таких товаров установлены адвалорные или комбинированные ставки вывозных таможенных пошлин, то таможенные сборы будут по ставкам, предусмотренными пунктом 1 Постановления (таблица) за каждую таможенную декларацию. Всё вышесказанное в этом абзаце не применяется при экспорте товаров, декларируемых с этими особенностями, если они не облагаются вывозными таможенными пошлинами [7].

Аналогично уплачиваются таможенные сборы за совершение таможенных операций в случае применения периодического таможенного декларирования в отношении ввозимых в РФ товаров (согласно пункту 1 за каждую таможенную декларацию).

Установлено, что если при ввозе товаров в РФ таможенная стоимость не определяется и не заявляется, а также если при вывозе товаров из РФ не установлены ставки вывозных таможенных пошлин или установлены специфические ставки вывозных таможенных пошлин, то сборы за таможенные операции составят:

6000 рублей – если количество товаров в таможенной декларации не превышает 50 товаров;

12000 рублей – если в таможенной декларации заявлено от 51 до 100 товаров (включительно);

20000 рублей – если в таможенной декларации заявлено 101 и более товаров.

На это следует обратить особое внимание. Это одно из новых положений, которых нет в действующем Постановлении Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2004 г. № 863. Пунктом 3 статьи 38 ТК ЕАЭС перечислены случаи, когда таможенная стоимость товаров не определяется. Например, не определяется таможенная стоимость товаров при их помещении под

таможенную процедуру таможенного склада. И в случае помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада с 1 августа ставка сборов за совершение таможенных операций будет зависеть от количества товаров, заявленных в таможенной декларации, а не от их таможенной стоимости, как это происходит сейчас.

Не вошло в новое Постановление положение о том, что при подаче декларации на товары в электронной форме применяются ставки таможенных сборов в размере 75% за таможенные операции от установленных ставок таможенных сборов за таможенные операции. Я считаю это обусловлено тем, что сейчас декларирование осуществляется в основном своем массиве только в электронном виде [8].

Более чем в 2 раза увеличился размер сборов (с 10000 рублей до 20500 рублей) при совершении таможенных операций в отношении воздушных, морских, речных смешанного (река - море) плавания судов, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации в качестве товаров в соответствии с таможенными процедурами временного ввоза (допуска), временного вывоза, переработки на таможенной территории и переработки вне таможенной территории (если операцией по переработке является ремонт таких судов), а также при завершении действия таможенных процедур временного ввоза (допуска) помещением под таможенную процедуру реэкспорта, временного вывоза помещением под таможенную процедуру реимпорта, переработки на таможенной территории помещением продуктов переработки под таможенную процедуру реэкспорта, переработки вне таможенной территории помещением продуктов переработки под таможенную процедуру реимпорта либо помещением продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления [8].

Физические лица.

Увеличился размер таможенных сборов для физических лиц в отношении товаров, ввозимых или вывозимых ими для личных нужд с 250 рублей до 500

рублей (за исключением транспортных средств). Случаи, когда товары ввозятся физическими лицами без уплаты таможенных пошлин и налогов, либо с освобождением от их уплаты сюда не относятся, так как нет таможенных операций, нет и уплаты сборов. Так как в Постановлении отдельно не оговариваются сборы за совершение таможенных операций в отношении товаров для личного пользования пересылаемых в адрес физического лица (МПО), то предположительно размер таможенных сборов с 1 августа также составит – 500 рублей.

При совершении таможенных операций в отношении:

– квадроциклов, снегоходов, снегоболотоходов, мотовездеходов и иных моторных транспортных средств, не предназначенных для движения по дорогам общего пользования (за исключением гоночных автомобилей, не предназначенных для движения по дорогам общего пользования), классифицируемые в товарной позиции 8703 ТН ВЭД ЕАЭС;

– моторных транспортных средств для перевозки не более 12 человек, включая водителя, классифицируемые в товарной позиции 8702 ТН ВЭД ЕАЭС;

моторных транспортных средств для перевозки грузов с полной массой до 5 тонн включительно, классифицируемые в субпозициях 8704 21 и 8704 31 ТН ВЭД ЕАЭС;

– ввозимых для личного пользования физическими лицами таможенные сборы за таможенные операции будут уплачиваться в соответствии с обновленными ставками, регламентированными пунктом 1 Постановления (таблица). Ранее предлагалось ввести минимальный размер сборов вне зависимости от стоимости, но это предложение не было поддержано.

Отдельно выделены в Постановлении ставки таможенных сборов за таможенные операции в отношении водных и воздушных судов, ввозимых физическими лицами для личного пользования.

Если стоимость судна не превышает 100 тысяч рублей (включительно) ставка таможенных сборов составит 5000 руб. При стоимости судна от 100 тысяч рублей

1 копейку, но не более 500 тысяч рублей (включительно) ставка таможенных сборов будет равна 10000 рублей. А за судно стоимостью свыше 500 тысяч рублей 1 копейку размер сборов составит 20000 рублей. Когда мы говорим о личном пользовании, то всегда подразумеваем, что это собственное (семейное, домашнее) пользование не будет связано с осуществлением предпринимательской деятельности [8].

Уклонение от уплаты таможенных платежей является неприемлемым и наказывается штрафами, а также наложением административного ареста [5].

В ТК ЕАЭС предусмотрены случаи, когда сумма таможенных платежей может быть значительно уменьшена, что подразумевает льготы, связанные с уплатой таможенных платежей [1].

Льготы по уплате таможенных платежей.

Под льготами по уплате таможенных платежей понимаются:

- 1) льготы по уплате ввозных таможенных пошлин (тарифные льготы);
- 2) льготы по уплате вывозных таможенных пошлин;
- 3) льготы по уплате налогов;
- 4) льготы по уплате таможенных сборов (освобождение от уплаты таможенных сборов).

Тарифные преференции – определенные преимущества, предусмотренные в области уплаты таможенной пошлины в зависимости от страны происхождения товаров (в виде освобождения от уплаты пошлины, снижения ставок пошлин либо установления тарифных квот на преференциальный ввоз).

Тарифными льготами являются льготы по уплате таможенных пошлин. Они распространяются на товары, произведенные в странах, имеющих с Российской Федерацией договор о взаимном предоставлении тарифных преференций и льгот.

Льготы по уплате налогов. К данным льготам, например, относятся льготы по уплате НДС при ввозе на территорию Российской Федерации товаров импортного производства, относящихся к технологическому оборудованию, аналоги которых в России не производятся (статья 150 НК РФ).

Виды и размер льгот по уплате таможенных сборов определяется внутренним законодательством государств-членов ЕАЭС.

Порядок и сроки уплаты таможенных платежей

В соответствии со статьей 50 ТК ЕАЭС, обязанность по оплате таможенных платежей принадлежит декларанту.

Обязанность по оплате таможенных платежей возложена на декларанта согласно статье 50 ТК ЕАЭС. После расчёта таможенных платежей, декларант вносит средства на счет таможенного органа, который осуществляет таможенное оформление декларируемого товара. Физические лица могут вносить средства через специализированные терминалы на территории таможенного поста (при наличии). Юридические лица могут воспользоваться таможенной картой или картой платежной системы «Раунд», позволяющим вносить таможенные платежи без задержек [1].

При расчете таможенных платежей необходимо учитывать колебания валютных курсов.

Сроки уплаты таможенных платежей.

Таможенные платежи выплачиваются декларантом в виде аванса. Они должны поступить на счет таможенного органа до момента подачи таможенной декларации.

Возврат таможенных платежей

В случае переплаты таможенных платежей декларант вправе обратиться в таможенный орган с письменным заявлением о возврате переплаченных средств.

К заявлению необходимо приложить документы, подтверждающие этот факт.

1.2 Понятие и классификация таможенных процедур

Таможенные процедуры применяются в отношении товаров в зависимости от цели нахождения и использования товаров на таможенной территории Союза, их вывоза или нахождения и использования за пределами таможенной территории Союза.

Для совершения любых внешнеторговых операций необходимо знать все особенности таможенных процедур при импорте или, наоборот, при экспорте. Не обладая этими знаниями невозможно заполнить таможенную декларацию и рассчитать размер таможенных платежей при выбранной таможенной процедуре.

Уплата таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, осуществляется в зависимости от условий избранной декларантом таможенной процедуры.

В настоящее время имеется 17 таможенных процедур:

- 1) выпуск для внутреннего потребления;
- 2) экспорт;
- 3) таможенный транзит;
- 4) таможенный склад;
- 5) переработка на таможенной территории;
- 6) переработка вне таможенной территории;
- 7) переработка для внутреннего потребления;
- 8) свободная таможенная зона;
- 9) свободный склад;
- 10) временный ввоз (допуск);
- 11) временный вывоз;
- 12) реимпорт;
- 13) реэкспорт;
- 14) беспошлинная торговля;
- 15) уничтожение;
- 16) отказ в пользу государства;

17) специальная таможенная процедура [1].

Выпуск для внутреннего потребления (импорт) – это таможенная процедура (ранее таможенный режим – выпуск для внутреннего потребления, ред. Таможенный кодекс ЕАЭС) позволяющая использовать иностранные товары, ввезённые на территорию стран ЕАЭС, свободно и без ограничений. Такие товары можно продавать, перевозить, дарить, утилизировать, а также выполнять иные действия, как и с товарами, произведёнными внутри этой территории. При оформлении процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления необходимо рассчитать и уплатить все таможенные платежи. При этом очень важно правильно указать код товара по ТН ВЭД по номенклатуре ЕАЭС. От него зависят размеры таможенных платежей: пошлины, налога, акциза, антидемпинговых и компенсационные пошлин, а также применение мер нетарифного регулирования. Не менее важно правильно определить таможенную стоимость товара, которая является основой для расчёта. Для получения преференций имеет значения страна происхождения товара. Если на таможне предоставить сертификат происхождения товара, то можно получить полное или частичное освобождение от уплаты таможенных платежей. Без предъявления сертификата льгота действовать не будет.

Экспорт – это таможенная процедура, применяемая в отношении товаров Союза, в соответствии с которой такие товары вывозятся с таможенной территории Союза для постоянного нахождения за ее пределами.

Таможенные платежи – это вывозная таможенная пошлина, сбор, акциз, НДС.

Вывозные таможенные пошлины для большинства товаров отменены, кроме товаров, указанных в Постановлении Правительства от 30 августа 2013 года №754. Это такие товары, как спирт этиловый не денатурированный, древесина и изделия из нее, нефтепродукты, а также другие, относящиеся к 27 группе ТН ВЭД.

В соответствии со статьей 47 Федерального Закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ, таможенный сбор при экспорте товара с 4.09.2018 года не взимается.

Его нужно платить только за товары, вывоз которых облагается пошлинами.

НДС при экспорте составляет 0%, в соответствии со статьёй 164 НК РФ. Кроме того, уплаченный при закупке товара НДС, во избежание двойного налогообложения подлежит возмещению. Это возможно только для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, являющихся плательщиками НДС, организации, работающие по упрощённой схеме, возместить НДС не смогут.

Акциз, в соответствии со статьёй 184 НК РФ, при экспорте не платится, но требуется банковская гарантия.

Таможенный транзит – таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся (транспортируются) от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру.

Временный ввоз – таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой такие товары временно находятся и используются на таможенной территории Союза при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой, с частичной уплатой ввозных таможенных пошлин, налогов и без уплаты специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин либо без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без уплаты специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

Временный вывоз – таможенная процедура, применяемая в отношении товаров Союза, в соответствии с которой такие товары вывозятся с таможенной территории Союза для их временного нахождения и использования за ее пределами без уплаты вывозных таможенных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой.

Переработка на таможенной территории – таможенная процедура, которая используется для переработки ввезённых в ЕАЭС иностранных товаров для последующего их обратного вывоза, без уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, налогов. Переработка вне таможенной территории – это таможенная процедура, при которой товары вывозятся с территории ЕАЭС с целью переработки: обработки, ремонта, изготовления, модернизации и замены запасных частей, для последующего возвращения обратно отправителю. Применение этой процедуры подразумевает освобождение от уплаты вывозных таможенных платежей, а при обратном ввозе от суммы переработки вне таможенной территории уплачиваются ввозные таможенные платежи: сбор, пошлина, НДС или акциз в зависимости от вида продукции.

Переработка для внутреннего потребления – таможенная процедура (ранее таможенный режим), согласно которой из иностранных товаров на территории ЕАЭС в течение указанного срока изготавливают товары, предназначенные для помещения под процедуру выпуск для внутреннего потребления. Полученный в результате товар можно использовать на территории любой страны ЕАЭС без ограничений. При этом не уплачиваются ввозные таможенные пошлины, а уплате подлежит только таможенный сбор и НДС, а также должны быть учтены все меры нетарифного контроля, запреты и ограничения. За полученный в результате товар уплачивается ввозная пошлина.

Таможенный склад – таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой такие товары хранятся на таможенном складе без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой.

Свободный склад – таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров и товаров Союза, в соответствии с которой такие товары

размещаются и используются на свободном складе без уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой.

Реэкспорт – это таможенная процедура, при которой иностранные товары, ранее ввезённые на территорию стран ЕАЭС, вывозятся без уплаты таможенных и других пошлин, налогов или их возвратом.

Особенности таможенных платежей при реэкспорте (вывозе) ранее ввезённых товаров в ЕАЭС:

- Уплачивается таможенный сбор 750 рублей;
- Не платится вывозная таможенная пошлина;
- А пошлины, которые были уплачены при ввозе товаров, могут быть возвращены обратно отправителю [1].

Реимпорт – это таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные из ЕАЭС, ввозятся обратно, без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Таможенные платежи и НДС при реимпорте товаров платить не нужно, также не нужно платить другие пошлины, кроме таможенного сбора, который составляет 750 рублей. Уплаченные вывозные таможенные пошлины могут быть возвращены. Но если при вывозе товара был возмещён НДС, то его придётся вернуть.

Уничтожение – таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой такие товары уничтожаются без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под такую таможенную процедуру.

Отказ в пользу государства – таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой такие товары безвозмездно передаются в собственность (доход) государства-члена без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых,

компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру.

Специальная таможенная процедура – таможенная процедура, регулируемая положениями главы 36 ТК ЕАЭС, в рамках которой грузы пересекают таможенную границу России без уплаты таможенных платежей (налогов, сборов и пошлин).

Беспошлинная торговля – таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров и товаров Союза, в соответствии с которой такие товары находятся и реализуются в розницу в магазинах беспошлинной торговли без уплаты в отношении иностранных товаров ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой.

Зарубежные товары, продающиеся в магазинах дьюти-фри, не облагаются ввозными таможенными пошлинами и НДС. Единственные выплаты на таможне – это сбор за таможенное оформление. Считается, что поскольку товары не вывозятся вглубь таможенной территории, а продаются физлицам, убывающим за рубеж, либо следующим через страну транзитом, то они могут не облагаться пошлинами. Специально для таможенного оформления таких товаров и используется таможенная процедура магазинов беспошлинной торговли.

Свободная таможенная зона – это таможенная процедура, применяемая на территории Свободной экономической зоны – СЭЗ, и предусматривающая предоставление зарегистрированным участникам внешнеэкономической деятельности (резидентам) льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин. Резидентами СЭЗ являются зарегистрированные юридические лица и индивидуальные предприниматели, ведущие на данной территории хозяйственную деятельность. Другое название, применимое к свободным экономическим зонам – Особые экономические зоны (ОЭЗ).

Ввоз товаров на территорию СЭЗ иностранных и стран ЕАЭС осуществляется без оплаты ввозных таможенных платежей, сборов, пошлин и НДС.

Ввезённые товары помещаются на территории СЭЗ под процедуру свободной таможенной зоны. При этом осуществляется, например, изготовление и сборка из импортных комплектующих новых товаров или переработка товара на импортном оборудовании. В результате будет получен новый товар, который будет иметь новые свойства и характеристики, его код ТН ВЭД, соответственно, должен отличаться от ввезённого товара.

Вывоз товаров с территории СЭЗ. С территории СЭЗ товары могут быть вывезены в ЕАЭС или другие государства. Платежи при этом уплачиваются (рисунок 3).

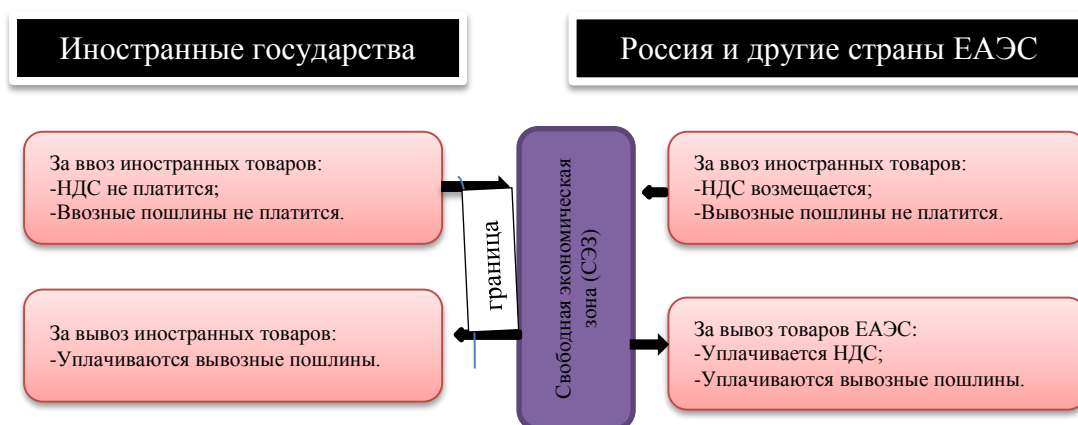


Рисунок 3 – Вывоз товаров с территории СЭЗ

Виды таможенных процедур можно разделить на 4 группы:

- 1) Основные;
- 2) Экономические;
- 3) Завершающие;
- 4) Специальные.

Специальные таможенные процедуры регулируют внешнеэкономические операции, которые не регулируют остальные таможенные процедуры.

Основные таможенные процедуры являются наиболее востребованными среди других, так как они регулируют всем нам известные операции, такие как покупка

иностранных товаров за рубежом или же наоборот, продажа российских за границу, их транспортировка и таможенное оформление.

- 1) Выпуск для внутреннего потребления;
- 2) Экспорт;
- 3) Таможенный транзит.

Экономические процедуры являются более сложными процедурами среди всех, в связи с тем, что они регулируют вывоз товара за пределы таможенной территории с целью переработки, а также временный ввоз на таможенную территорию.

- 1) Переработка на таможенной территории;
- 2) Переработка вне таможенной территории;
- 3) Переработка для внутреннего потребления;
- 4) Таможенный склад;
- 5) Временный ввоз (допуск);
- 6) Свободный склад.

Целью завершающих процедур является то, что необходимо завершать операции, которые начались при использовании таких таможенных процедур, как:

- временный ввоз;
- временный вывоз;
- переработка на/вне таможенной территории.

К примеру, при таможенных процедурах как уничтожение и отказ в пользу государства, завершение их деятельности имеет единовременный характер.

- 1) Резэкспорт;
- 2) Реимпорт;
- 3) Уничтожение;
- 4) Отказ в пользу государства.

Условия специальных таможенных процедур оговариваются отдельными законодательными актами. К примеру, странами-участницами ЕАЭС (Россия, Белоруссия, Казахстан, Кыргызстан, Армения) заключены межгосударственные

соглашения, в которых оговорено, что участники внешнеэкономической деятельности, зарегистрированные на их территориях, имеют право на беспошлинную торговлю в пределах таможенной территории Таможенного союза. Похожий международный договор действует между странами СНГ, где участники ВЭД из одного государства (при соблюдении определенных условий) могут беспошлинно ввозить товары на территорию другого государства СНГ.

- 1) Временный вывоз;
- 2) Специальная таможенная процедура;
- 3) Беспшлинная торговля;
- 4) Свободная таможенная зона.

1.3 Формы обеспечения уплаты таможенных платежей

Способы обеспечения уплаты таможенных платежей – это специальные меры имущественного характера, стимулирующие процесс своевременного исполнения финансовых обязательств в надлежащем порядке путем установления дополнительных гарантий.

Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов обеспечивается следующими способами:

- 1) денежные средства (деньги);
- 2) банковская гарантия;
- 3) поручительство;
- 4) залог имущества [1].

Помимо представленных четырех, могут быть предусмотрены и иные способы.

Изобразим 4 основных способа обеспечения уплаты таможенных платежей на рисунке 4.



Рисунок 4 – Способы обеспечения исполнения обязанности при уплате таможенных платежей

Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов обеспечивается любым из способов.

Обеспечение исполнения обязанности по уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин предоставляется в виде денежного залога, банковской гарантии или поручительства.

Обеспечение одной или нескольких таможенных операций.

Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин может обеспечивать такую обязанность только по одному таможенному документу.

Для обеспечения исполнения обязанности при совершении нескольких таможенных операций используется генеральное обеспечение.

Обеспечение по одному таможенному документу представляется:

1) при транзите товаров – в таможенный орган отправления либо таможенный орган назначения;

2) для обеспечения других таможенных процедур и операций – в таможенный орган, производящий выпуск товаров.

При этом необходимо учитывать, что:

– поручительство и залог имущества в указанных случаях предоставляются в таможенные органы, поскольку они являются юридическими лицами и могут совершать гражданско-правовую сделку;

– поручительство для обеспечения исполнения обязанностей нескольких лиц предоставляется в ФТС России.

Генеральное обеспечение представляется:

– в таможенный орган по месту налоговой регистрации лица – для денежного залога;

– в ФТС России – для банковских гарантий и поручительства.

2. Обеспечение исполнения обязанностей юридических лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела

Способы, которыми может быть предоставлено обеспечение исполнения обязанностей юридических лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела.

Обеспечение исполнения обязанностей юридических лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, может быть предоставлено денежным залогом, банковской гарантией или поручительством.

Таможенный орган, в который предоставляется обеспечение.

Таможенные перевозчики и таможенные представители представляют обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, в ФТС России.

Информация о способах обеспечения и таможенных органах, в которые предоставляется обеспечение.

Владельцы таможенного склада, владельцы склада временного хранения, владельцы магазина беспошлинной торговли, владельцы свободного склада представляют обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, в таможенный орган, в который подается заявление о включении в соответствующий реестр.

Возможно предоставление обеспечения владельца таможенного склада, владельца склада временного хранения, владельца магазина беспошлинной торговли или владельца свободного склада в ФТС России в случае, если такое обеспечение представляется в виде поручительства.

3. Обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора.

Способы, которыми может быть предоставлено обеспечение.

Обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора может быть предоставлено денежным залогом, банковской гарантией или поручительством

Таможенный орган, в который предоставляется обеспечение.

Уполномоченные экономические операторы и лица, планирующие получить указанный статус, представляют обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора в ФТС России.

Законодательством государств-членов о таможенном регулировании могут устанавливаться случаи, когда исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, за исключением обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита, обеспечивается определенными способами обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

Порядок применения способов обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, день предоставления обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, а также валюта, в которой предоставляется такое обеспечение, устанавливаются законодательством государства-члена, таможенному органу которого предоставляется обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

Рассмотрим детально каждый способ обеспечения уплаты таможенных платежей.

1) Денежные средства

Деньги на счет таможенного органа вносятся в валюте Российской Федерации или в иностранной валюте с использованием безналичных платежей, наличных денег в кассе таможенного органа или таможенных карт.

Платеж наличными может быть оплачен плательщиком на счет таможенного органа в пользу третьего лица. При хранении этих сумм на счете таможенного органа проценты не начисляются, а внесение суммы не индексируется. Этот метод создает объективные трудности для иностранных субъектов хозяйствования, так как приводит к «замораживанию» средств на таможенных счетах.

Денежная гарантия возможна, когда товары помещаются по специальным реэкспортным и транзитным соглашениям и когда товары ввозятся в страну с использованием гарантий. Это мера также применяется, если человек намеревается привезти автомобиль в страну. Для этого гражданин заранее, перед выездом из России, запрашивает у таможенного органа свое место жительства и вносит от 1 до 15 тысяч евро в зависимости от даты выдачи и объема двигателя автомобиля. Таким образом, средства должны быть оплачены заранее, до того как товары фактически пересекут таможенную границу Российской Федерации. Для подтверждения денежного вклада лицо, сделавшее его, получает таможенную квитанцию по установленной форме. Он не может быть передан другому человеку.

Лицо, внесшее денежные средства на счет таможенного органа, не имеет право пользоваться ими до того как не завершится таможенное оформление товаров, но есть исключаящий случай в виде отказа от ввоза на таможенную территорию России товаров.

Во время таможенного оформления товаров можно использовать денежный депозит для уплаты таможенных пошлин и штрафов за эти товары. В этом случае днем уплаты таможенных платежей считается день, когда таможенный орган принимает таможенную декларацию, к которой прилагаются:

– письменное заявление плательщика об использовании денежного обеспечения для уплаты таможенных платежей, штрафных санкций;

– документы, подтверждающие выполнение обязательства, которое было обеспечено внесением денежного депозита на счет таможенного органа.

В случае неисполнения плательщиком обязательства, гарантированного денежной гарантией, таможенный орган, на счет которого были внесены средства, со дня, когда истекает срок выполнения такого обязательства, предпринимает шаги для их передачи для федерального бюджета.

2) Банковская гарантия

В качестве гарантии уплаты таможенных платежей таможенные органы принимают банковские гарантии, выданные банками, кредитными организациями или страховыми организациями, включенными в реестр банков и других кредитных организаций, которые ведутся уполномоченным федеральным органом исполнительной власти в таможенной сфере в соответствии с условиями, установленными этим органом.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, обязан обеспечить регулярное опубликование в своих официальных публикациях списков банков, кредитных организаций или страховых организаций, включенных в реестр.

Правовые положения, связанные с выдачей банковской гарантии, отправкой требований по банковской гарантии, выполнением обязательств гарантом и прекращением банковской гарантии, будут регулироваться законодательством РФ о банках и банковской деятельности и гражданским законодательством РФ.

Для банков, кредитных организаций и страховых организаций, включенных в реестр, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, устанавливает максимальный размер одной банковской гарантии и максимальный размер всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком или организацией, для принятия банковских

гарантий таможенными органами в целях обеспечения уплаты таможенных платежей.

3) Поручительство

Гарантия оформляется в соответствии с гражданским законодательством РФ путем заключения договора между таможенным органом и гарантом. В качестве поручителей могут выступать таможенные брокеры, владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, а также и другие лица.

4) Залог имущества

Объектом залога могут быть товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, а также иное имущество, которое может быть предметом залога в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Залог оформляется договором между таможенным органом и залогодержателем. Залогодержателем может быть лицо, ответственное за уплату таможенных пошлин, налогов, или другое лицо.

В случае неисполнения обязательств, обеспеченных залогом перед таможенными органами, сумма задолженности по уплате таможенных платежей будет перечислена таможенному органу в федеральный бюджет за счет стоимости заложенного имущества.

Если предметом залога являются товары, находящиеся под таможенным контролем и переданные таможенным органам, выполнение требований таможенных органов за счет этих товаров осуществляется без обращения в суд. Взыскание иного заложенного имущества должно применяться в порядке, установленном гражданским кодексом Российской Федерации.

Рассмотрим более подробно пример процедуры таможенного транзита.

При перевозке товаров через таможенную границу ЕАЭС все товары и транспортные средства подлежат процедуре таможенного транзита.

Право выбора способа обеспечения предоставлено декларанту таможенной процедуры таможенного транзита. Помимо декларанта обеспечение при транзите

товаров может быть предоставлено иным лицом, если это лицо вправе владеть, пользоваться и распоряжаться перевозимыми товарами.

Для товаров, подлежащих процедуре таможенного транзита, экспедитор и (или) другое лицо могут предоставить плательщику обязательство по уплате пошлин и налогов, если это другое лицо имеет право владеть, использовать и (или) распоряжаться обязательством по уплате пошлин и налогов.

Поэтому импортер также может гарантировать обеспечение перевозчика, принимая во внимание, что гарантия может быть предоставлена как в таможенном месте отправления, так и в таможенном месте назначения.

Гарантия может быть предоставлена заранее до ввоза товаров, что предотвращает случаи бездействия транспортного средства на контрольно-пропускных пунктах, связанных с проверкой безопасности при открытии транзитного режима.

1. Денежные средства

При выборе денежного обеспечения в качестве метода обеспечения вносится безналично на счет федерального казначейства. Подробную информацию о счете федерального казначейства можно получить в таможенном месте, где будет обрабатываться принятие обеспечения, или в отделе таможенных платежей.

Документация о принятии кассовой гарантии осуществляется таможенными органами и отделами таможенных платежей таможенного места отправления и таможенного места назначения.

На основании платежного документа для внесения денежного залога таможенный орган выдает таможенную квитанцию, на основании которой выдается гарантийный сертификат, который затем предоставляется таможенному месту отправления.

Таможенное подтверждение выдается при условии поступления средств на счет федерального казначейства. Средства зачисляются на счет федерального казначейства, как правило, в течение рабочего дня с момента перечисления

указанных средств кредитными организациями с правильным заполнением реквизитов.

После доставки товара можно использовать денежный залог для уплаты таможенных пошлин и налогов на те же товары [1].

2. Банковская гарантия

Если вы выбираете банковскую гарантию в качестве метода обеспечения, существует широкий выбор гарантов (банки, страховые компании, банковские гарантии которых принимаются таможенными органами).

Банковская гарантия представляется таможене вместе с сопроводительными документами, подтверждающими полномочия лиц, подписавших банковскую гарантию. Если эти документы были представлены ранее, в их новой презентации больше нет необходимости.

Если гарантия принята, выдается приказ о приеме на таможене, на основании которого выдается гарантийный сертификат, который затем доставляется в таможеню места опрвления [1].

3. Поручительство

При выборе поручительства в качестве метода обеспечения необходимо учитывать, что поручительство может быть выдано несколькими способами.

Поручительство можно запросить у организации, с которой ФТС России заключила гарантийное соглашение по обязательствам нескольких человек. Эти организации обеспечивают свои обязательства по гарантийному договору, предоставляя банковские гарантии ФТС России, что позволяет им предоставлять гарантии в размере предоставленных банковских гарантий.

Поручительство оформляется таможенными органами непосредственно при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита, может быть оформлено в виде бумажного документа или в форме электронного документа, выполняемого с использованием электронных подписей.

При выдаче поручительства в виде бумажного документа перевозчик с транзитной декларацией представляют таможенному органу дополнение к гарантийному договору.

При запросе гарантии с использованием информационных технологий достаточно указать в электронной копии транзитной декларации информацию о регистрационном номере приложения к гарантийному договору. Этот регистрационный номер сообщается перевозчику гарантом.

Регистрация гарантийных сертификатов на пунктах пропуска в этих случаях не обязательна.

Поручительство также можно оформить непосредственно в таможне, заключив договор о гарантии. Для этого лицо, желающее стать гарантом, направляет проект договора в таможенную местность отправления или таможенную местность назначения.

Договор поручительства может быть заключен, если поручительство выполняет обязательства, принятые договором поручительства, путем предоставления банковских гарантий таможенному органу. Таможня заключает договор поручительства для обеспечения выполнения обязательств одним лицом (перевозчиком). В случае заключения гарантийного договора выдается таможенный документ, на основании которого выдается таможенный документ, на основании которого выдается гарантийный сертификат, который затем предоставляется таможне [1].

4. Залог имущества

Практика показала, что обеспечение в виде залога собственности обычно не используются в таможенной процедуре таможенного транзита товаров.

Кроме того, таможенные пошлины и налоги, уплачиваемые при предварительном таможенном декларировании товаров, также могут быть использованы в качестве обеспечения для транзита при условии, что эти заявленные товары находятся в пути. Для этого необходимо подготовить письменное заявление. Использование таможенных пошлин и налогов в качестве

гарантийных величин осуществляется с помощью гарантийного сертификата, который впоследствии предоставляется таможене места отправления.

Следует отметить, что сумма таможенных платежей, произведенных по предварительной декларации, может быть недостаточной для обеспечения уплаты пошлин и налогов при таможенном транзите товаров. Это связано с тем, что при таможенном транзите уровень обеспечения определяется без учета преимуществ и преференций, указанных в предварительной декларации. В этом случае рекомендуется внести недостающую сумму обеспечения и выдать еще один гарантийный сертификат.

В случае предоставления общего обеспечения таможенному органу (при применении гарантии, денежного депозита и банковской гарантии) может быть выдано несколько гарантийных сертификатов на общую сумму принятого общего обеспечения [1]. Участники ВЭД также могут воспользоваться услугами таможенных компаний. В этом случае предоставление обеспечения для уплаты пошлин и налогов при таможенном транзите товаров не требуется.

Таким образом, определен широкий спектр методов поддержки, позволяющих избежать издержек, когда таможенная процедура таможенного транзита товаров через автомобильные пункты пропуска открыта через государственную границу Российской Федерации.

Вывод по главе 1: Таможенные платежи представляют собой денежные средства, взимаемые таможенными органами с лиц, участвующих в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу. Они играют значимую роль в регулировании ВЭД, в целях защиты экономической безопасности государства. Объединяет таможенные платежи то, что они связаны единой формой взимания таможенными органами. Таможенные платежи можно разделить на налоговые и неналоговые. К неналоговым относятся таможенные сборы, а прочие к налоговым. Финансирование расходов бюджета обеспечивается за счет таможенных платежей, которые взимаются таможенными органами, также они представляют собой один из источников доходов государственного бюджета.

2 АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ФТС РОССИИ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

2.1 Контроль уплаты таможенных платежей

Контроль уплаты таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу осуществляют таможенные органы. Выпуск товаров происходит после уплаты таможенных платежей.

Таможенные органы в целях эффективного контроля за уплатой таможенных платежей осуществляют межведомственное взаимодействие с другими органами.

Одним из главных направлений работы таможенных органов является разработка системы ММР неуплаты таможенных платежей при процедуре таможенного транзита.

Уплата таможенных платежей осуществляется в зависимости от условий выбранной декларантом таможенной процедуры.

За 9 месяцев 2019 года из-за уклонения от уплаты таможенных платежей бюджет РФ потерял 3 млрд. рублей. В России таможенные платежи являются важной частью государственного дохода, поэтому одна из основных функций таможенных органов – сбор пошлин, а за неуплату таможенных платежей предусмотрена административная и уголовная ответственность.

Уклонение от уплаты таможенных платежей проявляется в форме действия и бездействия [5].

Виды правонарушений при уклонении от уплаты таможенных платежей:

- 1) предоставление таможенному органу целенаправленно ложную информацию о товарах и транспортных средствах, что влечет за собой неуплату или неполную уплату таможенных платежей;
- 2) нарушение сроков уплаты таможенных платежей;
- 3) предоставление таможенным органам поддельных документов, подтверждающих факт уплаты таможенных платежей.

В КоАП РФ предусмотрено наказание за нарушение сроков уплаты таможенных платежей в виде административного штрафа:

- для физических лиц - в размере от 500 до 2500 рублей;
- для должностных лиц - в размере от 5000 до 10000 рублей;
- для юридических лиц - в размере от 50000 до 300000 рублей [5].

Контроль за правильностью начисления таможенных платежей осуществляется на уровне таможни (таможенного поста, пункта оформления) при осуществлении таможенного оформления товаров. Вторичный контроль правильности начисления осуществляется отделом таможенных платежей таможни.

Рассмотрим порядок контроля начисления и уплаты таможенных платежей.

На начальном этапе проводится проверка на наличие у лица, ответственного за уплату таможенных платежей, задолженностей по уплате таможенных платежей, процентов за отсрочку или рассрочку уплаты таможенных платежей по ранее произведенным поставкам, суммы штрафов за таможенные нарушения, штрафы за просроченные таможенные платежи.

При наличии задолженности товары и транспортные средства будут выпущены только после полной оплаты.

В случае несоблюдения сроков подачи таможенной декларации взимается штраф за несвоевременную уплату таможенных платежей:

- заполнить таможенную декларацию, а именно ее достоверность, наличие электронной копии и наличие всей необходимой информации;
- правильность расчета таможенных платежей в зависимости от выбранной процедуры;
- действительность тарифных и налоговых льгот и преференций или особый порядок исчисления и уплаты таможенных платежей, если имеются доказательства существования специализированного подразделения таможенного органа, осуществляющего контроль и уплату таможенных платежей.

Предоставление тарифных и налоговых льгот или применение особого порядка уплаты таможенных платежей осуществляется исключительно при наличии соответствующего подтверждения указанного подразделения правильности расчета и уплаты таможенных платежей.

На этом этапе должностное лицо проверяет фактическое поступление средств на счет таможенного органа и взимает штраф за несвоевременную уплату таможенных платежей.

Должностное лицо после завершения контроля на оборотной стороне первого листа таможенной декларации под цифрой «4» делает запись «Проверено», проставляет дату, время окончания проверки, подпись, личную номерную печать и передает декларацию на следующий этап (досмотра и выпуска).

Таможенные органы не вправе требовать на свои счета подтверждения поступления денежных средств. По требованию лица, которое произвело оплату таможенных пошлин, налогов, таможенный орган обязан предоставить информацию о поступлении денежных средств на счет этого таможенного органа.

Импортёр обязан уплачивать таможенные пошлины при пересечении товаров через таможенную границу и должен быть выполнен до или в момент принятия таможенной декларации.

Инспектор отдела таможенного оформления предоставляет отсрочку (рассрочку) таможенных платежей только в том случае, если есть письменное решение от начальника таможни или его заместителя относительно возможности предоставления и если есть документ, подтверждающий обеспечение уплаты таможенных платежей, подтвержденных в отделе таможенных платежей таможни.

Документ уплаты таможенных платежей и других платежей (ДУ) – это документ, созданный в электронном и бумажном формате и содержащий информацию о накоплении и уплате таможенных и других платежей в декларации на товары, в заявлении о таможенном поручении (ТПО) или денежном депозите согласно таможенной квитанции (ТР).

ДУ формируется, когда таможенный орган располагает информацией о поступлении средств на таможенные и иные платежи или обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов в таможенную с помощью пластиковых микропроцессорных карт или путем перечисления на счет федерального казначейства.

В таможенных органах, которые ведут оперативный учет таможенных и других платежей и контролируют полноту их уплаты, формируются следующие ДУ:

- ДУ по ДТ;
- ДУ по ТПО;
- ДУ по ТР при внесении денежного залога.

Электронная копия ДУ и ДУ на бумажном носителе формируются в процессе таможенного декларирования товаров на таможенном посту или структурными подразделениями таможни, оформляющими ТПО и ТР.

Электронные копии ДУ/ДТ, ДУ/ТПО формируются уполномоченным должностным лицом таможенного органа в момент списания денежных средств с лицевых счетов участников внешнеэкономической деятельности (далее - участников ВЭД) в счет уплаты таможенных платежей по ДТ или ТПО на основании сведений из электронной копии ДТ или ТПО и электронной базы платежных документов отделов таможенных платежей (далее - ОТП).

После завершения формирования электронной копии ДУ уполномоченное должностное лицо таможенного органа производит распечатку ДУ на бумажном носителе из программного средства в составе единой автоматизированной информационной системы таможенных органов (на стандартном листе бумаги формата А4) и заверяет его подписью и оттиском личной номерной печати (далее - ЛНП).

Уполномоченное должностное лицо таможенного органа производит распечатку ДУ/ТПО и ДУ/ТР на бумажном носителе при списании денежных

средств с лицевых счетов участников ВЭД по двум и более платежным документам.

ОТП после выпуска товаров и (или) транспортных средств посредством установленных программных средств осуществляет контроль:

- правильности исчисления таможенных и иных платежей;
- правомерности предоставления заявленных преференций и льгот по уплате таможенных платежей;
- правомерности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов в случае, если выпуск осуществлен с отсрочкой или рассрочкой уплаты таможенных пошлин, налогов;
- полноты и своевременности уплаты таможенных и иных платежей, в том числе уплаты таможенных пошлин, налогов, процентов при предоставлении в соответствии с законодательством Российской Федерации о таможенном деле отсрочки, рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов;
- фактического поступления денежных средств на счет Федерального казначейства;
- внесения обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в случаях, определенных законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

При необходимости ОТП запрашивает в архиве таможенного органа копии документов, прилагаемых к первым экземплярам ДТ и ТПО.

При осуществлении контроля правильности исчисления таможенных и иных платежей уполномоченное должностное лицо ОТП проверяет обоснованность применения ставок таможенных пошлин, налогов, действующих на дату таможенного декларирования товаров.

При осуществлении контроля за правомерностью предоставления заявленных декларантом тарифных преференций и льгот по уплате таможенных платежей уполномоченный сотрудник ОТП проверяет:

- наличие преференций и льгот, заявленных декларантом при уплате таможенных платежей;

- ссылку на законодательные, нормативные и иные документы при предоставлении преференций и льгот по уплате таможенных платежей;

- соблюдение требований, установленных законодательными и нормативными актами по предоставлению преференций и льгот по уплате таможенных платежей.

При осуществлении контроля за правомерностью предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов в случае, если выпуск осуществлен с отсрочкой или рассрочкой уплаты таможенных пошлин, налогов, уполномоченное должностное лицо ОТП проверяет:

- соответствие требованиям и критериям, установленным законодательством Российской Федерации о таможенном деле для возможности предоставления отсрочки или рассрочки по уплате таможенных пошлин, налогов;

- наличие решения ФТС России о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов;

- предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

При осуществлении контроля полноты и своевременности уплаты таможенных и иных платежей уполномоченное должностное лицо ОТП проверяет:

- идентичность суммы уплаченных плательщиком таможенных и иных платежей сумме таможенных и иных платежей, подлежащих уплате на основании ДУ;

- своевременность уплаты таможенных и иных платежей (уплаты в установленные таможенным законодательством Таможенного союза, законодательством Российской Федерации о таможенном деле и налоговым законодательством Российской Федерации сроки);

- начисление и уплату пеней при нарушении сроков уплаты таможенных платежей;

- начисление и уплату процентов за предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов (при предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов и истечении срока предоставленной отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов);

- принятие в соответствии с законодательством Российской Федерации о таможенном деле меры для взыскания неуплаченных таможенных платежей;

- наличие уведомления плательщику о суммах излишне уплаченных таможенных пошлин, налогов.

При осуществлении контроля фактического поступления денежных средств на лицевой счет таможенного органа уполномоченное должностное лицо ОТП проверяет фактическое зачисление на счет Федерального казначейства денежных средств по указанным в ДУ/ДТ, ДУ/ТПО и ДУ/ТР платежным документам [10].

При осуществлении контроля внесения обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в случаях, определенных законодательством о таможенном деле в Российской Федерации, уполномоченное должностное лицо ОТП проверяет факт его внесения либо наличие решения уполномоченного должностного лица таможенного органа об освобождении от внесения обеспечения, правильность осуществленного расчета обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов [10].

Уплата платежей с использованием ТПО осуществляется:

1) В отношении товаров для личного пользования:

- в безналичной форме на счета, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации для таможи, через учреждения кредитных организаций или через электронные или платежные терминалы, банкоматы;

- наличными через электронные или платежные терминалы, банкоматы;

- наличными в таможенную, в случаях, когда на месте таможенных операций отсутствуют кредитные учреждения, электронные или платежные терминалы, банкоматы;

- наличными в месте таможенного оформления в пункте пропуска за пределами государственной границы Российской Федерации, непосредственно уполномоченному должностному лицу, при условии заключения с ним соглашения о таможенном решении о полной индивидуальной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации при отсутствии

операций таможенных комиссий кредитных организаций или в электронном виде или платежные терминалы, банкоматы.

2) В отношении товаров для личного пользования, отправленных в МПО, таможенные операции которые осуществляются в местах международного почтового обмена:

– наличными в кассу организации почтовой связи.

3) В отношении прочих товаров:

– в безналичной форме на счета, определяемые в соответствии с законодательством Российской Федерации о таможенном деле, через учреждения кредитных организаций или с использованием электронных или платежных терминалов, банкоматов.

При уплате платежей через учреждение кредитной организации уполномоченное должностное лицо оформляет ТПО, заполняя все графы ТПО, за исключением графы 10 и указания реквизитов платежного документа в колонке "Подробности уплаты" графы 8, а также с помощью штатных программных средств ЕАИС таможенных органов осуществляет печать квитанции, содержащей в текстовом и закодированном (штриховой код) виде платежные реквизиты, достаточные для осуществления уплаты и однозначной идентификации платежей, исчисленных в ТПО и ДТПО (далее - Квитанция плательщика). Для осуществления уплаты платежей квитанция плательщика передается ему на руки.

На часть подлежащей уплате суммы платежей допускается формирование нескольких квитанций плательщика.

Сведения о реквизитах платежных документов, представленных плательщиком, вносятся уполномоченным должностным лицом в колонку "Подробности уплаты" графы 8 ТПО в автоматическом режиме с помощью штатных программных средств ЕАИС таможенных органов после поступления денежных средств на счета, определенные в соответствии с законодательством Российской Федерации о таможенном деле, в процессе списания платежей. После этого уполномоченное должностное лицо распечатывает ТПО, ДТПО,

проставляет в графе 10 ТПО свою подпись и заверяет оттиском личной номерной печати (при наличии).

Выпуск товаров (за исключением транспортных средств) для личного пользования, перемещаемых в сопровождаемом багаже, осуществляется до поступления сумм таможенных пошлин, налогов, уплаченных в отношении данных товаров, на счета, определенные в соответствии с законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Когда применяется ТПО, ДТПО в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых в сопровождаемом багаже, сведения о платежных документах, представленных плательщиком, вносятся уполномоченным должностным лицом с помощью штатных программных средств ЕАИС таможенных органов в колонку "Подробности уплаты" графы 8 ТПО сразу после появления информации о реквизитах платежных документов на лицевых счетах плательщиков и наличия на них достаточного остатка денежных средств.

При уплате платежей с использованием электронных или платежных терминалов, банкоматов на сканере электронного или платежного терминала, банкомата может осуществляться считывание штрихового кода, содержащегося в Квитанции плательщика, при наличии технической возможности.

Уполномоченное должностное лицо размещает первый и второй экземпляры ТПО для хранения в делах своего подразделения вместе с таможенной декларацией и другими документами, представленными таможенному органу во время таможенной декларации. Третий экземпляр выдается плательщику.

При уплате платежей в кассу таможенного органа уполномоченное должностное лицо оформляет ТПО, заполняя все графы ТПО, за исключением графы 10 и указания реквизитов платежного документа в колонке "Подробности уплаты" графы 8, а также с помощью штатных программных средств ЕАИС таможенных органов осуществляет печать квитанции плательщика. Квитанция плательщика передается на руки плательщику для осуществления уплаты платежей.

Кассир осуществляет прием в кассу таможенного органа суммы платежей, указанной в квитанции плательщика, в соответствии с установленным порядком ведения кассовых операций в РФ с оформлением с помощью штатных программных средств ЕАИС таможенных органов, используемых для ведения бухгалтерского учета в таможенных органах, приходного кассового ордера и регистрирует его в книге регистрации приходных и расходных кассовых документов. На каждую квитанцию плательщика, представленную в кассу таможенного органа, оформляется отдельный ПКО.

Квитанция к ПКО выдается плательщику для передачи уполномоченному должностному лицу в качестве подтверждения уплаты платежа, а также для окончательного заполнения электронной копии ТПО.

Информация о реквизитах ПКО и суммах, выплачиваемых в автоматическом режиме с использованием стандартных программных инструментов ЕАИС таможенных органов, передается на программный инструмент, с помощью которого ведутся лицевые счета плательщиков. До того, как программные инструменты ЕАИС таможенных органов будут завершены, кассир передает эти данные таким способом, который автоматически загружает информацию о деталях платежных документов и суммах, уплаченных программным обеспечением, используемых для учета в программное обеспечение, которое помогает вести личные счета плательщиков, информация в отдел таможенных платежей таможенного органа передается кассиром в кратчайшие сроки.

Реквизиты ПКО вносятся уполномоченным должностным лицом с помощью штатных программных средств ЕАИС таможенных органов в колонку "Подробности уплаты" графы 8 ТПО после появления информации о реквизитах ПКО на лицевом счете плательщика. После этого уполномоченное должностное лицо распечатывает ТПО, ДТПО, проставляет в графе 10 ТПО свою подпись и заверяет оттиском личной номерной печати (при наличии).

Первый экземпляр ТПО уполномоченное должностное лицо помещает на хранение в дела своего подразделения вместе с таможенной декларацией и иными

документами, представленными в таможенный орган при таможенном декларировании. Второй экземпляр ТПО передается в подразделение бухгалтерского учета таможенного органа. Третий экземпляр ТПО выдается на руки плательщику.

При уплате таможенных платежей в кассу таможенного органа для целей выпуска товаров днем поступления сумм таможенных платежей на счета, определенные в соответствии с законодательством Российской Федерации о таможенном деле, является день уплаты таможенных платежей в кассу таможенного органа.

При уплате платежей непосредственно уполномоченному должностному лицу, при условии заключения таможенным органом с ним договора о полной индивидуальной материальной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, уполномоченное должностное лицо заполняет все графы ТПО, а также квитанцию (форма по ОКУД 0504510). Реквизиты указанной квитанции указываются в качестве реквизитов платежного документа в колонке "Подробности уплаты" графы 8 ТПО. В графе 10 ТПО уполномоченное должностное лицо проставляет свою подпись, заверяет оттиском личной номерной печати (при наличии). Третий экземпляр ТПО и квитанцию (форма по ОКУД 0504510) уполномоченное должностное лицо выдает плательщику в качестве подтверждения уплаты платежей.

Перед сдачей денежных средств в кассу таможенного органа уполномоченное должностное лицо формирует с помощью штатных программных средств ЕАИС таможенных органов Реестр сдачи документов и денежных средств в кассу таможенного органа по образцу, приведенному в приложении 2 к Инструкции, с указанием в нем номеров квитанций (форма по ОКУД 0504510) и ТПО, а также сумм уплаченных платежей по каждому ТПО и общей суммы уплаченных платежей по всем ТПО, указанным в Реестре, с разбивкой по видам платежей. Реестр формируется в двух экземплярах.

В сроки, определенные начальником таможенного органа или лицом, его замещающим, уполномоченное должностное лицо предъявляет кассиру вторые экземпляры ТПО, Реестр, а также квитанции (копии) (форма по ОКУД 0504510) и сдает в кассу таможенного органа принятые им в качестве платежей денежные средства.

После проверки соответствия указанных в Реестре сумм платежей фактически сдаваемым кассир осуществляет их прием в соответствии с установленным порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации с оформлением ПКО с помощью штатных программных средств ЕАИС таможенных органов, используемых для ведения бухгалтерского учета в таможенных органах. На каждую квитанцию (копию) (форма по ОКУД 0504510), представленную в кассу таможенного органа, оформляется отдельный ПКО.

Информация о реквизитах ПКО и уплаченных суммах в автоматическом режиме с помощью штатных программных средств ЕАИС таможенных органов передается в программное средство, при помощи которого осуществляется ведение лицевых счетов плательщиков. До доработки программных средств ЕАИС таможенных органов, обеспечивающих загрузку в автоматическом режиме информации о реквизитах платежных документов и уплаченных суммах из программного средства, используемого для ведения бухгалтерского учета, в программное средство, при помощи которого осуществляется ведение лицевых счетов плательщиков, кассир в кратчайшие сроки передает данную информацию в подразделение таможенных платежей таможенного органа.

Первые экземпляры ТПО уполномоченное должностное лицо помещает на хранение в дела своего подразделения вместе с таможенной декларацией и иными документами, представленными в таможенный орган при таможенном декларировании. Вторые экземпляры ТПО остаются на хранении в подразделении бухгалтерского учета таможенного органа.

Первый экземпляр Реестра с отметкой кассира о принятии денежных средств хранится вместе с первыми экземплярами ТПО, второй экземпляр Реестра хранится вместе со вторыми экземплярами ТПО.

При уплате таможенных платежей непосредственно уполномоченному должностному лицу для целей выпуска товаров днем поступления сумм таможенных платежей на счета, определенные в соответствии с законодательством Российской Федерации о таможенном деле, является день уплаты таможенных платежей уполномоченному должностному лицу.

Копии платежных документов, указываемых в графе 8 ТПО, подлежат помещению на хранение вместе с первым экземпляром ТПО.

При применении таможенного приходного ордера в отношении денежных средств от реализации товаров, заполняется в срок не позднее 10 рабочих дней с даты поступления данных денежных средств на счет должностным лицом подразделения таможенного органа, в функции которого входит распоряжение имуществом.

Первый и второй экземпляры ТПО помещаются на хранение в подразделение таможенного органа, должностное лицо которого оформило ТПО, третий экземпляр выдается на руки плательщику при наличии такой возможности.

Таким образом, можно выделить 5 этапов контроля таможенных платежей:

1 этап – проверка наличия задолженности по уплате таможенных платежей;

2 этап – контроль правильности заполнения ДТ;

3 этап – контроль правильности начисления таможенных платежей в графе 47 ДТ;

4 этап – контроль правильности уплаты таможенных платежей;

5 этап – предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей.

2.2 Анализ уплаты таможенных платежей в ФТС РФ

Пополнение доходной части государственного бюджета – одна из самых главных задач таможенных органов.

Более подробно рассмотрим таможенные платежи, поступившие таможенным органом в государственный бюджет отдельно по каждому виду за период с 2017-2019 гг.

Таблица 5 – Перечисленные таможенным органом таможенные платежи в государственный бюджет РФ 2017-2019 гг.

Вид таможенных платежей	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Ввозная таможенная пошлина	506,0	578,6	618,2
Вывозная таможенная пошлина	1968,3	3025,7	2291,3
НДС	1900,8	2255,5	2613,4
Акциз	76	95,2	88,8
Таможенные сборы	18,4	20,3	20,0
Таможенные пошлины, налоги, уплачиваемые физическими лицами	18,7	16,3	25,0
Иные таможенные платежи	106,2	71,6	72,4
Итого:	4575,7	6063,2	5729,1

Источник: www.customs.ru

За счет НДС формируется основная часть дохода государственного бюджета РФ. Это связано с созданием единого механизма администрирования налоговых и таможенных платежей.

Далее основным источником являются вывозные таможенные пошлины. Поступления от экспортных пошлин сократились на 6%, что поспособствовало снижению общей суммы вывозных пошлин на 24,3%. Импорт в 2019 году увеличился на 2,5%, следовательно, увеличилась сумма ввозных пошлин на 6,8%.

Представленные данные в таблице рассмотрим в виде динамики их поступления отдельно по каждому виду за последние 3 года (2017-2019 гг.).

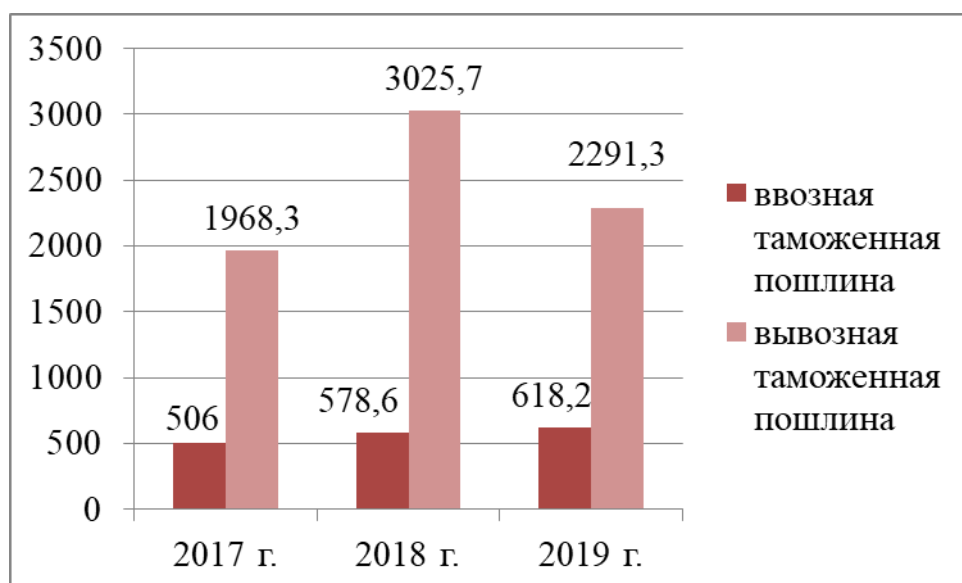


Рисунок 6 – Динамика поступления в бюджет ввозной и вывозной таможенной пошлины в 2017-2019 гг., млрд. руб.

По данным рисунка 6 поступления ввозной таможенной пошлины в государственный бюджет увеличились в 2019 г. на 6,8% по сравнению с 2017 г. и на 22,1% по сравнению с 2018 г.

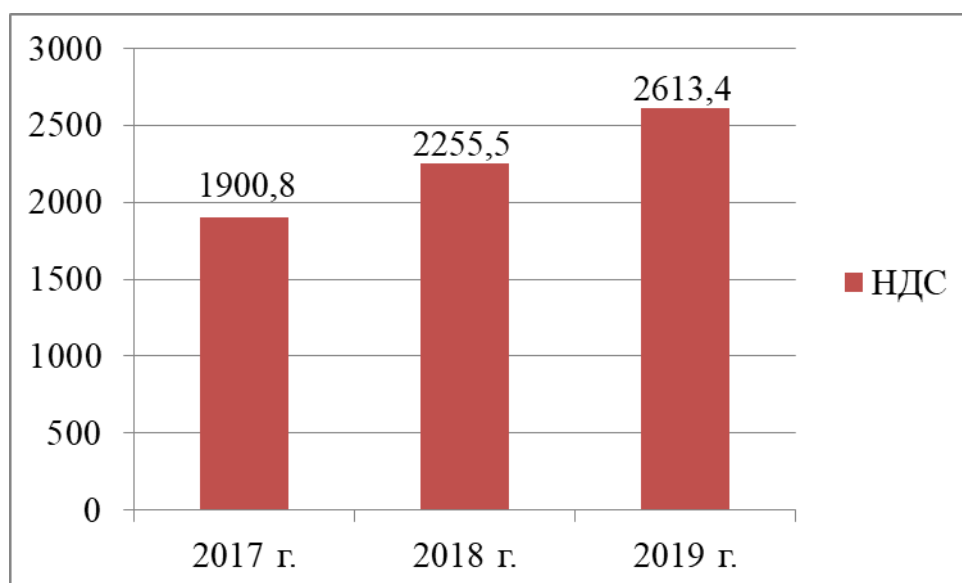


Рисунок 7 – Динамика поступления НДС в бюджет в 2017-2019 гг., млрд. руб.

Согласно рисунку 7 НДС в 2019 году увеличился на 15,9% по отношению к 2018 году (2255,5 млрд. руб.) и на 37,5% по отношению к 2017 году (1900,8).

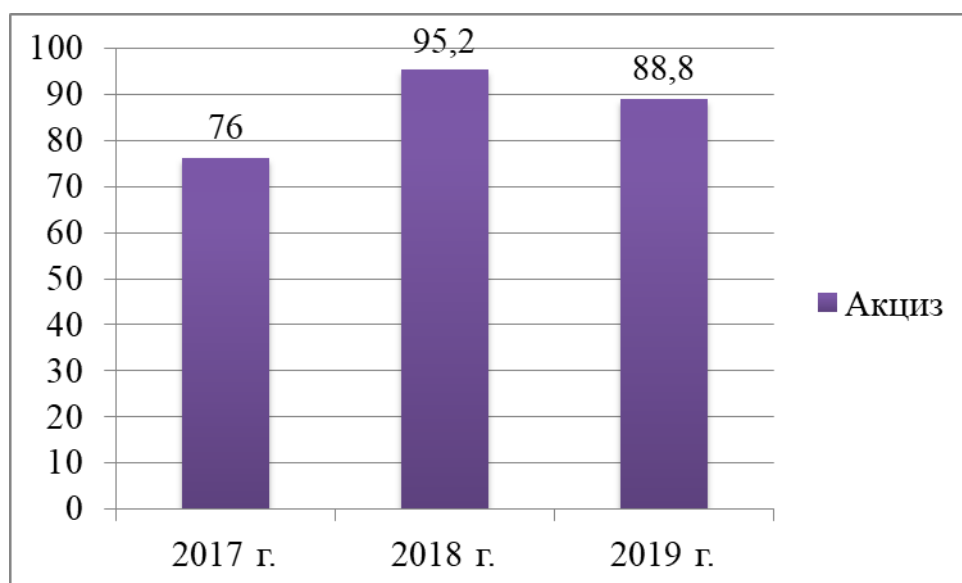


Рисунок 8 – Динамика поступления акциза в бюджет в 2017-2019 гг., млрд. руб.

Итак, данные рисунка 8 позволяют сделать вывод об уменьшении поступления акциза в 2019 году на 6,7% по отношению к 2018 году и об увеличении на 16,8% по отношению к 2017 году.

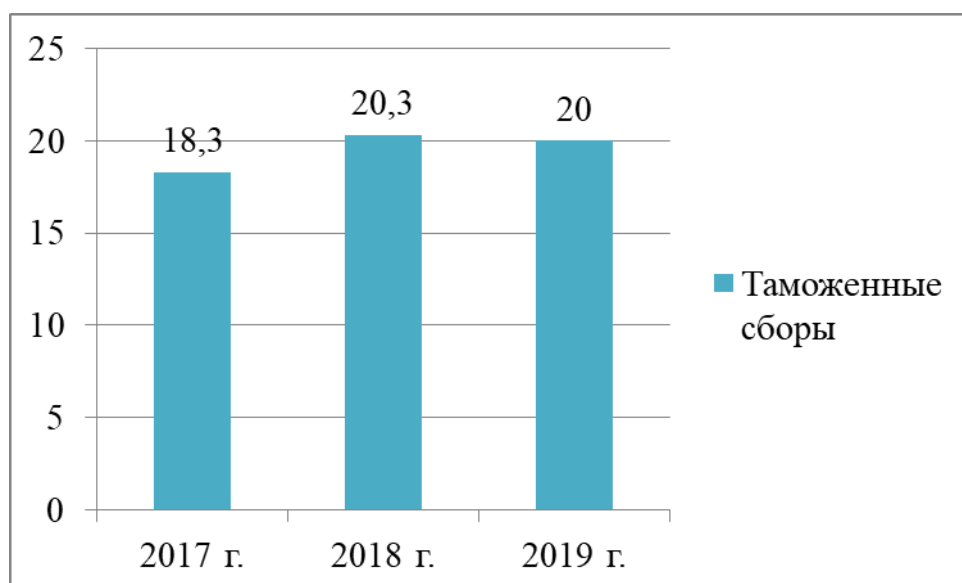


Рисунок 9 – Динамика поступления таможенных сборов в бюджет в 2017-2019 гг., млрд. руб.

По данным рисунка 9 наблюдается незначительное отклонение поступления таможенных сборов. В 2019 году они увеличились на 9,2% по сравнению с 2017 г. и уменьшились на 1,5% по сравнению с 2018 г.

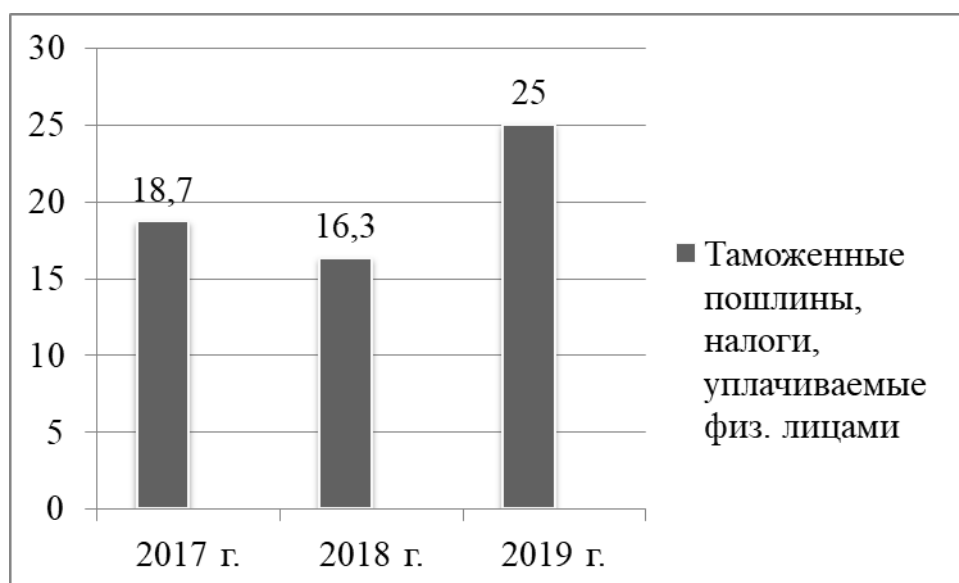


Рисунок 10 – Динамика таможенных пошлин и налогов, поступивших в государственный бюджет в 2017-2019 гг., млрд. руб.

По данным рисунка 10 таможенные пошлины и налоги увеличились на 53,3% по отношению к 2018 г. и на 33,7% по отношению к 2018 г.

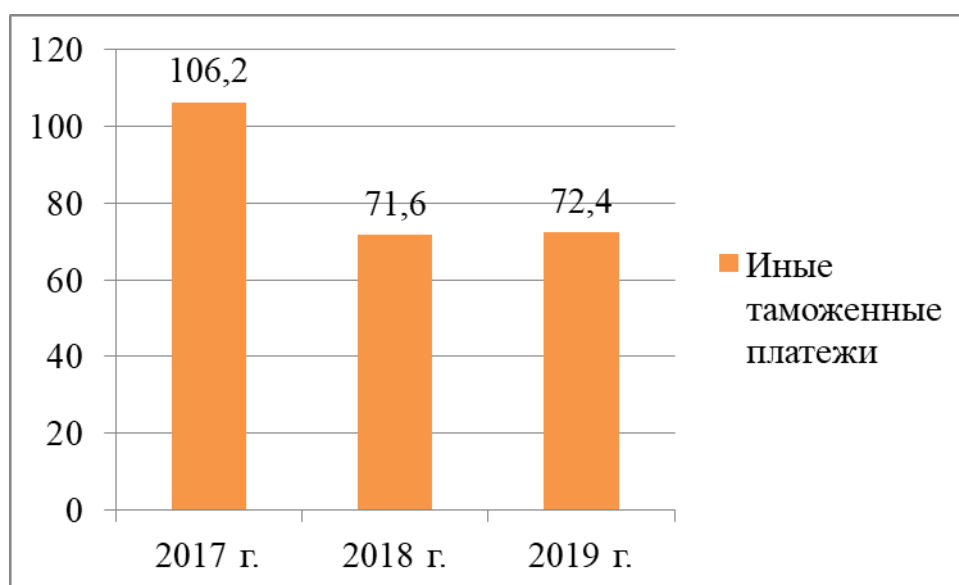


Рисунок 11 – Динамика поступления иных платежей в бюджет в 2017-2019 гг., млрд. руб.

По данным рисунка 11 в 2019 г. иные платежи, поступившие в государственный бюджет, уменьшились на 31,8% по отношению к 2017 г. и увеличились на 1,1% по отношению к 2018 г.

Проведем анализ поступления доходов в федеральный бюджет.

Всего сумма перечисленных таможенных платежей в государственный бюджет РФ в 2019 г. составила 5728,96 млрд. руб., что на 25,2% больше чем в 2017 г. (2017 г. - 4575,5 млрд. руб.) и на 5,5% меньше чем в 2018 г. (2018 г. - 6063,2 млрд. руб.).

Динамика таможенных платежей, поступивших таможенным органом в государственный бюджет РФ за последние 3 года изображена на рисунке 12.

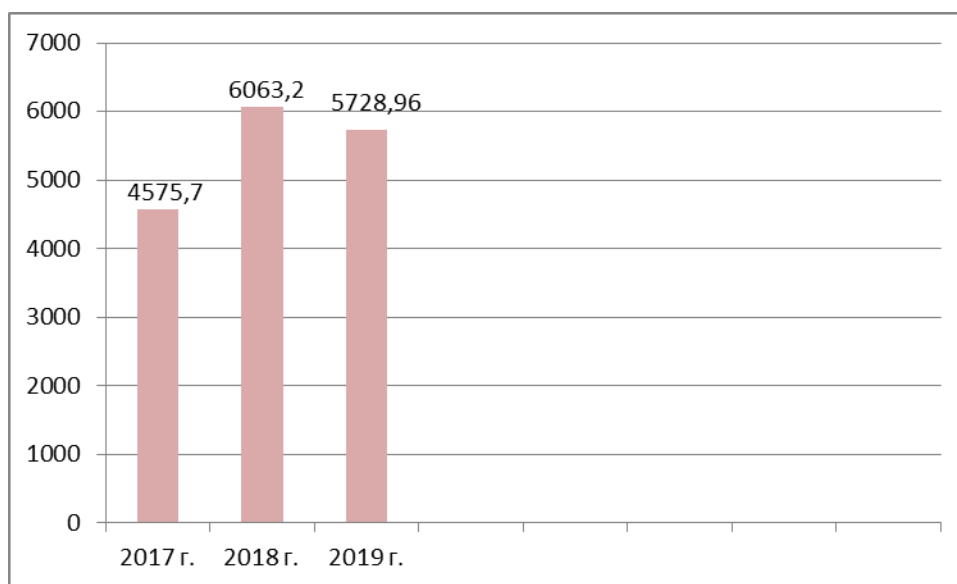


Рисунок 12 – Динамика таможенных платежей, перечисленных в бюджет за 2017-2019 гг., млрд. руб.

Не стоит забывать о сложившейся ситуации во всем мире в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19.

В 2019 году потери бюджета от сокращения таможенных платежей из-за снижения товарооборота между Россией и Китаем достигли 1 млрд. руб. в день. Однако ослабление рубля приводит к частичному увеличению объема таможенных платежей.

В 2017 году задание по формированию доходов федерального бюджета РФ выполнено таможенными органами на 102,8% [26].

В 2018 году задание по формированию доходов федерального бюджета РФ выполнено таможенными органами на 102,1% [27].

В 2019 году задание по формированию доходов федерального бюджета РФ выполнено таможенными органами на 101,6% (рис. 13) [28].

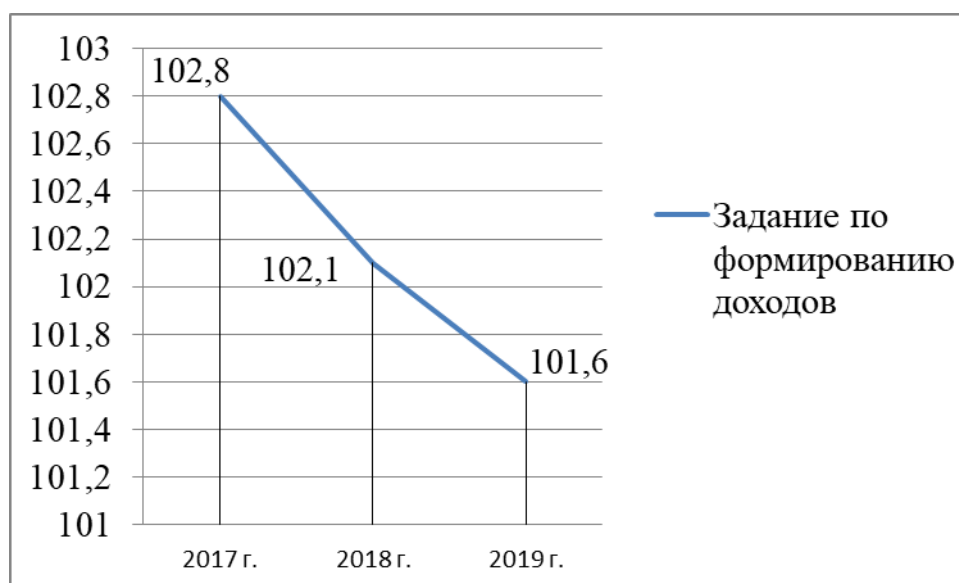


Рисунок 13 – Выполнение задания по администрируемым доходам ФТС России в 2017 – 2019 гг., млрд. руб.

По данным динамики таможенных платежей за 2017-2019 гг. наблюдается рост в 2018 году. Сумма перечисленных ФТС за год доходов в федеральный бюджет составила 6063,2 млрд. рублей, на треть больше, чем в 2017 году. Это в основном связано с оживлением торговли, а также, что увеличилась ставка НДС на 2%. Цены на нефть росли с 68,9 доллара в январе до 82,7 доллара в сентябре и тем самым возросла пошлина, что поспособствовало увеличению поступления таможенных платежей. В 2018 году рост таможенных платежей, поступивших в государственный бюджет произошел благодаря улучшению системы таможенного администрирования. Основными бизнес-партнерами являются: Китай, Германия и Нидерланды. С Германией у России объем торговли был более высоким по сравнению с остальными странами, увеличился на 8,4% и составил 61,9 млрд. евро.

При этом экспорт в Германию вырос на 14,7% и составил 36 млрд. евро.

В 2019 году ситуация обстоит иначе, цены на нефть наоборот снизились. Произошло снижение ставки пошлины с 30 до 25 % на экспорт нефти.

Падение цены на нефть привело к сокращению нефтегазовых доходов, физический объем экспорта нефтепродуктов снизился на 5%. Возместить потерю могут поступления от НДС и снижение порога беспошлинного ввоза товаров с

1500 до 500 евро, а также развитию взаимодействия таможен стран-участниц ЕАЭС, благодаря которому имеется возможность сократить нелегальный ввоз импорта. Также большую часть доходов федеральный бюджет получил от импорта автомобилей, бытовой техники, мебели, обуви, табака, алкоголя и текстиля. Является очевидным влияние внешнеторгового оборота на поступление доходов в федеральный бюджет, администрируемых таможенными органами.

Изначально в 2019 году в ФТС РФ план поступления в бюджет был установлен в размере 5,952 трлн. рублей, но уже во второй половине он был снижен до 5,639 млрд. рублей.

Таким образом, произошло незначительное снижение поступления таможенных платежей в бюджет РФ. В 2019 году сумма доходов государственного бюджета, администрируемыми таможенными органами составила 5728,96 млрд. руб., что на 334,21 млрд. руб. или на 5,5 % меньше по сравнению с 2018 годом. При этом по сравнению с 2018 годом возросли платежи при ввозе товаров – на 360,4 млрд руб. (или на 13,6%). Сложившаяся динамика поступления платежей при импорте товаров обусловлена, прежде всего, увеличением с 1 января 2019 года ставки НДС с 18 до 20%, а также ростом курса доллара США к российскому рублю на 3,3% по сравнению с 2018 годом.

Таким образом, новое плановое задание было перевыполнено на 1,6%.

В 2019 году реализация плана доходов государственного бюджета также произошла за счет использования таких технологий, как:

- технология удаленной оплаты таможенных платежей лицами, которые декларируют товары в электронной форме;
- технология централизованного учета таможенных и иных платежей с использованием ЕЛС таможенных пошлин и плательщиков налогов;
- а также личный кабинет участника ВЭД.

Факторы, воздействующие на снижение таможенных пошлин:

- снижение экспорта;
- девальвация национальной валюты стран, участвующих во ВТД с Россией;

- снижение курса национальных валют по отношению к доллару США, что оказывает значительное влияние на импортные и экспортные операции;
- принятие ряда экономических мер по обеспечению экономической безопасности страны;
- снижение ставок ввозных таможенных пошлин.

Основными причинами снижения в 2019 году поступлений по вывозной таможенной пошлине на нефть сырую и товары, выработанные из нефти, являются: применение в рамках реализации «налогового маневра» с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года включительно при расчете ставки вывозной таможенной пошлины на нефть сырую корректирующего коэффициента 0,833 в соответствии с пунктом 4.1 статьи 3.1 Закона Российской Федерации от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе»; снижение цены на нефть сырую марки «Юралс», используемой для расчета ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и выработанные из нефти товары, на 10,4%; снижение облагаемых объемов нефти сырой и товаров, выработанных из нефти, на 0,9 и 1,7% соответственно; переход ряда экспортеров нефти сырой с 1 января 2019 года на уплату налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья и применение льготного режима уплаты вывозной таможенной пошлины в соответствии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 35 Закона.

ФТС России проведена работа, направленная на повышение эффективности таможенного администрирования и внедрение передовых информационных технологий в целях оптимизации процесса уплаты таможенных платежей.

Во всех таможенных органах применялась технология удаленной уплаты таможенных платежей лицами, осуществляющими декларирование товаров в электронной форме. За 2019 год сумма таможенных и иных платежей, уплаченных с применением технологии удаленной уплаты, составила 1 226,16 млрд. рублей (21,4% от общей суммы таможенных и иных платежей, перечисленных в федеральный бюджет) и увеличилась по сравнению с аналогичным показателем 2018 года на 39,9% (в 2018 году – 876,26 млрд.

рублей). С применением указанной технологии уплачено 93,3% от общей суммы таможенных и иных платежей с применением микропроцессорных пластиковых карт (в 2018 году – 82,4%).

С 1 июля 2019 года завершился перевод в ЕЛС плательщиков таможенных пошлин, налогов лицевых счетов российских юридических лиц, российских физических лиц и индивидуальных предпринимателей, то есть всех плательщиков таможенных пошлин (налогов), которым присвоен идентификационный номер налогоплательщика.

Вывод по главе 2: Динамика поступления таможенных платежей (трлн. руб.):

– 2017 год - 4,58;

– 2018 год - 6,06;

– 2019 год - 5,73.

За счет таможенных платежей формируется примерно треть дохода федерального бюджета.

Федеральный бюджет представляет собой основу бюджетной системы РФ.

НДС для импортных товаров при ввозе, исчисляется по ставке 20%, которая увеличилась на 2% и является максимальной. Это изменение и повлияло на рост доходов, администрируемые таможенными органами.

Таким образом, государственный бюджет представляет собой основу финансовой системы страны. Государственный бюджет – это план доходов и расходов страны за определенный год. План – это процесс распределения ресурсов и средств, необходимых для решения задач и функций страны. Государственные финансы выполняют следующие три основные функции:

- 1) распределение ресурсов;
- 2) перераспределение доходов
- 3) стабилизация экономики.

Таможенные сборы являются частью данной системы, так как осуществляют пополнение доходов государственного бюджета. Гарантией постоянного

пополнения доходов страны и развития государства является обеспечение уплаты таможенных платежей.

Из приведенного выше анализа следует то, что произошло уменьшение суммы таможенных платежей в 2019 году. Это означает, что существуют определенные проблемы, которые требуют решения в будущем для наиболее высоких результатов деятельности. В общем, работа таможенных органов является эффективной.

В настоящее время продолжается применение процедуры таможенного транзита до прибытия товаров через государственную границу РФ в пункты пропуска за 30 дней.

Выявляется трудность процедур в отношении сборов и штрафов, взимаемых в рамках ВЭД.

Фискальная деятельность регулируется нормативными актами, которые несут в себе условия, порядок и процедуры взимания и начисления таможенных платежей.

От результатов осуществления ВЭД во многом зависят показатели доходов федерального бюджета, поэтому одним из важных направлений экономической политики государства, должно стать повышение эффективности начисления и взимания таможенных платежей.

Для эффективного и устойчивого наполнения доходной части федерального бюджета необходимо создать условия, для выявления и пресечения нарушений в области таможенного и налогового законодательства.

3 ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОНТРОЛЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ДО ВВОЗА И ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ОБРАЩЕНИЯ

3.1 Проблемы контроля уплаты таможенных платежей до ввоза и после выпуска товаров

Одна из целей Федеральной Таможенной Службы на 2020 год – обеспечение полноты и своевременности перечисления в федеральный бюджет таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы.

Имеет следующие задачи:

- 1) Мобилизация дополнительных доходов бюджета, в том числе за счет
 - изменения подходов к администрированию льгот (освобождений) по уплате таможенных и иных платежей;
 - организация эффективного контроля за полнотой уплаты косвенных налогов во взаимной торговле со странами ЕАЭС на основе ФТС России и ФНС России;
 - внедрения системы прослеживаемости движения товаров во внешней и взаимной торговле, а также маркировки товаров;
 - внедрение электронного информационного взаимодействия при уплате и взыскании таможенных платежей;
 - полного перехода на использование механизма уплаты авансовых платежей;
 - развития технологий взимания утилизационного сбора.

Критерии оценки достижения ожидаемого результата: выполнение прогнозируемое задание по администрируемым таможенными органами доходам федерального бюджета (100%).

Результат: обеспечение эффективной системы администрирования доходов федерального бюджета.

- 2) Повышение эффективности контрольной функции таможенных органов, в том числе путем:

- формирования подходов по созданию перспективной модели СУР, основанной на технологии автоматизированной оценки уровня риска товарных партий в режиме реального времени;
- увеличения степени автоматизации выявления рисков;
- совершенствования механизмов контроля стоимости, классификация и происхождения товаров;
- повышения доли объектов таможенного контроля после выпуска товаров, в отношении которых применен автоматический (автоматизированный) отбор.

Критерии оценки достижения ожидаемого результата: доля товарных партий с результативными мерами по минимизации рисков, примененными при таможенном декларировании товаров, не менее 50%.

Результат:

1. Автоматизация контрольных функций таможенных органов;
2. Повышение точности выбора объектов контроля;
3. Расширение спектра минимизируемых областей риска.

ФТС России декларирует повышение качества администрирования таможенных платежей и снижение административной нагрузки на бизнес за счет автоматической регистрации таможенных деклараций, поданных участниками ВЭД низкого уровня, и их автоматического выпуска (до 80% в 2020 году), совершенствуя работу по категорированию участников ВЭД по уровню риска.

Еще одним важным вопросом является возможность внедрения генеральных финансовых гарантий, размер которых был бы адекватен риску неплатежей.

Основные существующие проблемы таможенного администрирования:

- 1) уплата таможенных платежей и проверка правильности их исчисления до выпуска товаров;
- 2) уклонение от уплаты таможенных платежей;
- 3) проблема международного транзита, связанная с унификацией таможенных документов и финансовых гарантий со странами, участвующими в транзитных операциях;

4) выявляется трудность процедур в отношении сборов и штрафов, взимаемых в рамках ВЭД;

5) недостоверное декларирование товаров вытекает из того, что таможенные платежи обладают достаточно высоким уровнем.

В части контроля уплаты таможенных платежей выявлена проблема взимания таможенных платежей при ввозе товаров, а также их поступления.

На эффективность контроля уплаты таможенных платежей существенное влияние оказывает многоэтапность таможенного оформления с предоставлением на каждом этапе сведений и их дублированием в различных форматах (при ввозе и вывозе товаров морским транспортом).

Развитие автоматизации уплаты таможенных платежей осуществляется путем введения новейших информационных технологий, которые будут содействовать совершенствованию работы таможенных органов при проведении таможенного контроля для значительного сокращения времени передачи таможенных органов.

В связи с тем, что произошел переход на автоматизированную обработку данных, электронное декларирование, в основу деятельности ФТС России по управлению и контролю за взысканием таможенных платежей необходима выработка нового принципа – переход от контроля таможенных платежей к контролю информационных ресурсов.

Таким образом, определены основные проблемы контроля уплаты таможенных платежей, для которых необходимы пути решения, для дальнейшей эффективной работы таможенных органов.

ФТС России развитию в области таможенных платежей уделяет особое внимание, несмотря на наличие проблем в данной области.

3.2 Пути совершенствования контроля за уплатой таможенных платежей

В качестве решения проблем предлагается перераспределить полномочия между контролирующими органами, осуществляющими фискальные функции.

Что для этого необходимо:

1) Перенести фискальную часть контрольных процедур на этапы до ввоза товаров и после их выпуска для внутреннего обращения;

2) Установить сквозной контроль за товарами для целей взимания таможенных платежей и «внутренних» налогов (от ввоза до конечного потребления или реализации в розницу) на основе объединения информации о декларируемых товарах с данными бухгалтерского/налогового учета;

3) Внедрить систему комплексных (генеральных) финансовых гарантий, основанную на критериях от уплаты таможенных и налоговых платежей;

4) Внедрить технологии сквозного контроля товара, основанные на общей ИС данных ФТС России - ФНС России и на обновленной системе учета для взимания таможенных платежей;

5) Организовать постконтроль и уплату таможенных платежей после выпуска товаров;

6) Взимать таможенные платежи как внутренние налоги;

7) Разработать поэтапное внедрение на добровольной основе технологии распределенного реестра blockchain, когда любые операции и изменения, связанные с ВЭД, параллельно регистрируются в реестрах предпринимателей и в реестрах ФТС России, ФНС России и других контролирующих органов. Это обеспечит внедрение сквозного контроля товаров на основе обмена и анализа данных;

8) Способствовать и активно участвовать в создании национального механизма «единого окна», его развитии и модернизации, обеспечении сопряжения с системами «единого окна» зарубежных государств;

9) Создать максимально удобные условия для эффективного взаимодействия плательщиков и таможенных органов при администрировании таможенных платежей;

10) Сократить сроки совершения операций по исполнению плательщиками обязанности по уплате таможенных платежей;

11) Обеспечить диспетчеризацию процессов, операций по начислению, уплате, учету и расходованию денежных средств без увеличения административной нагрузки на плательщика;

12) Трансформировать технологию взыскания задолженности по таможенным платежам;

13) Продолжать развивать систему Tax Free;

14) Усовершенствовать законодательство РФ и ЕАЭС;

15) Поспособствовать наиболее ускоренному контролю за достоверностью декларируемых товаров;

16) Необходимо также повысить эффективность системы таможенного транзита за счет обеспечения обмена информацией в реальном времени;

17) Внедрение электронных инструментов;

18) Перевод товаросопроводительных документов в электронный вид, использования информационно-коммуникационных технологий;

19) Координация между органами пограничного контроля РФ и других государств;

20) Обеспечение беспрепятственного доступа участников ВЭД к информации о процедурах транзита;

21) Объединения региональных и международных систем;

22) Эффективность от внедрения генеральных гарантий и постконтроля уплаты таможенных платежей можно оценить следующим образом:

– сокращение времени прохождения пунктов пропуска на 24% для автомобильных пунктов пропуска и на 40% для морских;

– повышение позиции в международных рейтингах;

– прирост таможенных платежей за счет улучшения фискального контроля и роста объемов внешней торговли на 200-250 млрд. руб.

Дальнейшее развитие ФТС РФ напрямую связано с внедрением новых цифровых технологий во все сферы ее деятельности. Стратегия 2030 планируется до 2030 года. Главным вектором обозначен переход от электронной таможни к интеллектуальной.

Дальнейшее развитие процессов взаимодействия таможенных служб в налаживании обмена информации, в том числе при организации перемещения товаров на принципах однократности проведения таможенного контроля и взаимного признания его результатов.

Всего 16 центров ЭД, 12 из них функционируют, в планах остается создание еще 4 электронных таможен с ЦЭД.

Вывод по главе 3. В настоящее время существуют проблемы таможенного администрирования. Разработана Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года. В течение последних лет проводится комплекс мероприятий, направленных на совершенствование таможенного администрирования.

Таким образом, обеспечение полного исполнения обязанности по уплате таможенных платежей на сегодняшний момент является эффективной гарантией наполнения федерального бюджета государства.

Система уплаты таможенных платежей при ввозе товаров, действующая в настоящий момент, имеет недостатки, что, в свою очередь, не способствует быстрому, а главное качественному совершению таможенных операций, а также пополнению государственного бюджета страны.

Предложенные пути по решению исследуемых проблем, будут способствовать совершенствованию стабильности всей финансовой системы государства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенные платежи – это платежи, взимаемые таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС и поступающие в государственный бюджет.

Они играют значимую роль в регулировании ВЭД, в целях защиты экономической безопасности государства. Объединяет таможенные платежи то, что они связаны единой формой взимания таможенными органами. Таможенные платежи можно разделить на налоговые и неналоговые. К неналоговым относятся таможенные сборы, а прочие к налоговым. Финансирование расходов бюджета обеспечивается за счет таможенных платежей, которые взимаются таможенными органами, также они представляют собой один из источников доходов государственного бюджета.

Поступления таможенных платежей (трлн. руб.):

– 2017 год - 4,58;

– 2018 год - 6,06;

– 2019 год - 5,73.

За счет таможенных платежей формируется примерно треть дохода федерального бюджета.

Федеральный бюджет представляет собой основу бюджетной системы РФ.

Для импортных товаров НДС при ввозе исчисляется по максимальной ставке (20%), которая увеличилась на 2%. Это изменение и повлияло на рост доходов, администрируемые таможенными органами.

Таким образом, федеральный бюджет представляет основу бюджетной системы страны. Федеральный бюджет – это план доходов и расходов страны в пределах определенного года. План – это процесс распределения ресурсов и основных средств для решения задач и функций страны. Государственные финансы выполняют три основные функции: эффективное распределение ресурсов, перераспределение доходов и стабилизация экономики. Таможенные сборы являются частью этой системы, так как осуществляют пополнение

федерального бюджета. Обеспечение уплаты таможенных платежей является гарантией постоянного пополнения доходной части страны и развития государства.

Из приведенного выше анализа следует то, что произошло уменьшение суммы таможенных платежей в 2019 году. Это означает, что существуют определенные проблемы, которые требуют решения в будущем для наиболее высоких результатов деятельности. В общем, работа таможенных органов является эффективной.

В настоящее время продолжается применение процедуры таможенного транзита до прибытия товаров через государственную границу РФ в пункты пропуска за 30 дней.

Выявляется трудность процедур в отношении сборов и штрафов, взимаемых в рамках ВЭД.

На сегодняшний день существует достаточное количество проблем таможенного администрирования. Разработана Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года. В течение последних лет проводится комплекс мероприятий, направленных на совершенствование таможенного администрирования.

Таким образом, обеспечение полного исполнения обязанности по уплате таможенных платежей на сегодняшний момент является эффективной гарантией исполнения федерального бюджета государства.

Система уплаты таможенных платежей при ввозе товаров, действующая в настоящий момент, имеет свои недостатки, что, в свою очередь, не способствует быстрому, а главное качественному совершению таможенных операций, а также пополнению государственного бюджета страны.

Предложенные пути по решению исследуемых проблем, будут способствовать совершенствованию стабильности всей финансовой системы государства.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

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

2 Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (ред. от 08.06.2020).

3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020).

4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020).

5 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 24.04.2020).

6 Закон Российской Федерации от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе» (ред. от 18.02.2020).

7 Постановление Правительства Российской Федерации от 28.12.2004 № 863. «О ставках таможенных сборов за таможенные операции» (ред. от 12.12.2012).

8 Постановление Правительства Российской Федерации от 26.03.2020 № 342 «О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров» (вступит в силу с 1 августа).

9 Приказ ГТК Российской Федерации от 04.01.1995 № 2 «О контроле за начислением и взысканием таможенных платежей» (ред. от 28.06.2002)».

10 Приказ ФТС России от 25.02.2013 № 350 « Об утверждении Инструкции о применении таможенного приходного ордера» (ред. от 01.02.2016 №180).

11 Приказ ФТС Российской Федерации от 17.12.2018 № 2051 «Об утверждении типовых положений о подразделениях таможенных платежей таможенных органов Российской Федерации».

12 Покровская, В.В. Таможенное дело: учебник / В.В. Покровская. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 150 с.

13 Покровская В.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности / В.В. Покровская. – СПб: ИЦ Интермедиа, 2016.

14 Основы таможенного дела : учебник для вузов / А. П. Джабиев [и др.] ; под общ. ред. А. П. Джабиева., 2017.

15 Маховикова, Г.А. Таможенное дело: учебник для бакалавров / Г.А. Маховикова, Е.Е. Павлова – 2-е изд., перераб. и доп., 2016

16 Давиденко, Л.Г. Налоги и таможенные платежи: учебное пособие / Л.Г. Давиденко. – СПб: ИЦ Интермедиа, 2013. - 199 с.

17 Бельянинов А. Ю. Обеспечение уплаты платежей / А. Ю. Бельянинов // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2016. – №5. – С. 55-57.

18 Ашмарин А. И. Таможенные платежи в доходах бюджетной системы РФ / А. И. Ашмарин // Таможенное дело . – 2012 . – № 4 . – С. 13-15.

19 Солодянкина Г. А. Таможенные платежи: исчисление, принудительное взыскание, возврат / Г. А. Солодянкина // Бухгалтерский учет. – 2010. – № 8. – С. 54-60; № 9. - С. 69-72.

20 Соклаков, А.А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах: учебное пособие / А.А. Соклаков. – СПб: Троицкий мост, 2015. – 184 с.

21 Прокушев, Е. Ф. Внешнеэкономическая деятельность: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Е. Ф. Прокушев, А. А. Костин ; под ред. Е. Ф. Прокушева. – 10-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2019. – 450 с.

22 Геращенко, Г. П. Экономика таможенного дела: учебник и практикум для вузов / Г. П. Геращенко, В. Ю. Дианова, Е. Л. Андрейчук ; под ред. Г. П. Геращенко. – М. : Издательство Юрайт, 2019. – 234 с.

23 Тимофеева Е.Ю., Таможенные платежи: учебное пособие для вузов / Тимофеева Е.Ю. – СПб.: ИЦ Интермедиа, 2019. - 432 с.

24 Давиденко, Л.Г. Налоги и таможенные платежи: учебное пособие / Л.Г. Давиденко. – СПб.: ИЦ Интермедиа, 2017. - 199 с.

25 Миляков, Н. В. Таможенная пошлина / Н.В. Миляков. – М.: Финансы и статистика, 2018. - 256 с.

26 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации в 2017 году»: официальный сайт ФТС РФ [Электронный ресурс] – URL: <http://customs.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii/document/89908> – (дата обращения: 10.03.2020).

27 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации в 2018 году»: официальный сайт ФТС РФ [Электронный ресурс] – URL: <http://customs.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii/document/176084> – (дата обращения: 10.03.2020).

28 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации в 2019 году»: официальный сайт ФТС РФ [Электронный ресурс] – URL: <http://customs.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii/document/230797> – (дата обращения: 10.03.2020).

29 Таможня для всех: информационный портал [Электронный ресурс] – URL: <https://www.tks.ru/> – (дата обращения: 11.11.2019).

30 Платежная система «Таможенная карта» [Электронный ресурс] – URL: <https://www.customscard.ru/payment-system/news/123/uklonenie-ot-uplaty-tamozhennykh-platezhey-cto-budet-s-uchastnikom-ved-kotoryu-ne-platit-tamozhne> – (дата обращения: 15.10.2019).