

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 начальника
Челябинского таможенного поста

_____ А.Е. Смекалин

_____ 2020 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов

_____ 2020 г.

Механизм предотвращения ухода от уплаты таможенных
платежей, связанных с недостоверным заявлением кода ТН
ВЭД ЕАЭС

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2020.431.ПЗ ВКР

Руководитель работы,
старший преподаватель

_____ И.П. Килина

_____ 2020 г.

Автор работы

студент группы ЭУ-569

_____ В.П. Небылицин

_____ 2020 г.

Нормоконтролер,

к.э.н, доцент

_____ О.А. Николаевская

_____ 2020г.

Челябинск 2020

АННОТАЦИЯ

Небылицин В.П. Механизм предотвращения ухода от уплаты таможенных платежей, связанных с недостоверным заявлением кода ТН ВЭД ЕАЭС – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ, 2020, 81с., 20 ил., 10 табл., библиогр. список - 40 наим., 0 приложений.

Объект выпускной квалификационной работы – уход от уплаты таможенных платежей, связанных с недостоверным заявлением кода ТН ВЭД ЕАЭС.

Цель выпускной квалификационной работы – разработать механизм предотвращения ухода от уплаты таможенных платежей, связанных с недостоверным заявлением кода ТН ВЭД ЕАЭС.

В выпускной квалификационной работе рассмотрены теоретические основы таможенного контроля и регулирование экспортно-импортных операций, особенности таможенного контроля и регулирования экспортно-импортных операций. Проведен анализ эффективности работы таможенных органов в сфере таможенных платежей. Разработаны мероприятия по минимизации попыток уклонения от уплаты таможенных платежей, связанных с недостоверным заявлением кода ТН ВЭД ЕАЭС.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость для таможенных органов.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ.....	6
1.1 Понятие, роль и функции таможенных платежей	6
1.2 Механизм начисления таможенных платежей.....	15
2 ОЦЕНКА ПРИЧИН УКЛОНЕНИЯ ОТ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.....	27
2.1 Анализ структуры и динамики таможенных платежей	27
2.2 Анализ причин возникновения задолженностей по уплате таможенных платежей.....	39
2.3 Анализ схем уклонений от уплаты таможенных платежей, связанных с недостоверным заявлением кода ТН ВЭД ЕАЭС.....	51
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО МИНИМИЗАЦИИ РИСКОВ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, СВЯЗАННЫХ С НЕДОСТОВЕРНЫМ ЗАЯВЛЕНИЕМ КОДА ТН ВЭД.....	63
3.1 Алгоритм проведения таможенного контроля кода ТН ВЭД ЕАЭС.....	63
3.2 Рекомендации по минимизации мер связанных с заявлением недостоверного кода ТН ВЭД ЕАЭС	66
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	73
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	75

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. На сегодняшний день таможня для Российской Федерации является одним из главных инструментов, более 50% бюджета страны, пополнения государственной казны. А так же контролирует товарооборот, следит за ограничениями и/или запретами – защищает национальную валюту и обеспечивает благополучие резидентов и гостей Российской Федерации и выполняет многие другие функции.

Фискальная функция таможни является одной из главных и неотъемлемых частей таможенных органов. Поскольку это главный наполнитель государственной казны, то и должны быть приняты соответствующие меры контроля.

История взаимоотношений, между участником внешнеэкономической деятельности и таможенным органом, берет свое начало с далеких времен, но по настоящее время остается неизменным один фактор, переходящий из поколения в поколение. Попытка минимизировать расходы путем хитрости с документами либо другими иными способами. Один из примеров, это недостоверное заявление кода ТН ВЭД, либо товарная позиция не совпадает с номенклатурой, либо совпадает, но есть ряд тонкостей наиболее точно описывающих товар.

В мире нет ничего идеального, в том числе, к этому относится и взаимоотношения между участниками ВЭД и таможней. С течением времени и развитием технологий, появляются и новые схемы и методы уклонения от уплаты таможенных пошлин.

Обозначенные выше обстоятельства позволили сформировать цель настоящего исследования и определить его основные задачи.

Цель выпускной квалификационной работы – разработать рекомендации по совершенствованию механизма предотвращения ухода от уплаты таможенных платежей, связанных с недостоверным заявлением кода ТН ВЭД ЕАЭС.

Задачи работы:

- Изучить понятия, роль и функции таможенных платежей;
- Рассмотреть механизм начисления таможенных платежей;
- Проанализировать структуру и динамику таможенных платежей;
- Рассмотреть причины возникновения задолженностей по уплате таможенных платежей;
- Дать оценку схемам уклонения от уплаты таможенных платежей, связанных с недостоверным заявлением ТН ВЭД ЕАЭС;
- Составить алгоритм проведения таможенного контроля кода ТН ВЭД ЕАЭС;
- Разработать рекомендаций по минимизации рисков связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, в том числе связанных с недостоверным заявлением кода ТН ВЭД ЕАЭС.

Объект выпускной квалификационной работы – администрирование таможенных платежей таможенными органами.

Предмет выпускной квалификационной работы – механизмы предотвращения ухода от уплаты таможенных платежей, связанных с недостоверным заявлением кода ТН ВЭД ЕАЭС.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы использовались различные методы и схемы уклонения от таможенных платежей: анализ литературы по теме исследования, аналитический, экономико-статистический и другие. Наиболее полно освещены вопросы таможенных платежей в трудах А.В. Боброва [36], Р.Г. Степанов [35], О.Б. Сокольникова [26] и др.

Нормативной базой служат Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [9], Таможенный кодекс Евразийского экономического союза от 01.01.2018 [16] и др.

Структура работы обусловлена целью и задачами исследования и включает в себя введение, три главы, заключение, библиографический список, приложения.

Результаты работы будут рекомендованы для применения и внедрения в деятельность ФТС.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ

1.1 Понятие, роль и функции таможенных платежей

С недавнего времени принято считать, что значительную часть в формировании бюджета национальной экономики является федеральная таможенная служба. Фискальная деятельность таможни является одной из наиболее важных для страны, не смотря на другие не менее важные деятельности таможенных органов. Кроме того, таможенные органы вместе с фискальной функцией выполняют и другие функции, такие как:

- протекционистская, защита внутреннего производителя;
- стимулирующая, создание условий для привлечения иностранных инвестиций;
- правоохранительная, борьба с нарушителями в сфере таможенного дела;
- контрольная, осуществление валютного контроля, защита прав и интеллектуальной собственности;
- информационная, ведение таможенной статистики;
- уравнивательная;

В условиях рыночной экономики стабилизирующая функция возложена на основную часть ставок импортного тарифа, назначением которых является выравнивание условий конкуренции для импортных и отечественных товаров без создания преимуществ для одних или других. Ввозные таможенные пошлины могут быть установлены выше разницы между национальными и мировыми ценами. В этом случае пошлины будут выполнять протекционистскую функцию и ограничивать доступ импортных товаров на отечественный рынок. Протекционистская функция направлена на установление препятствий для ввоза отдельных товаров через реализацию государством своей протекционистской экономической политики путем введения повышенных ставок таможенных пошлин.

Наконец, ввозные таможенные пошлины могут быть установлены ниже разницы между национальными и мировыми ценами. Такие пошлины создают более широкие возможности для импорта товаров, и их можно рассматривать как стимулирующие в определенных пределах импорт товаров.

Стимулирующая функция направлена на поддержку, как правило, экспортноориентированных производств и реализуется через систему льгот и освобождений в отношении ввоза в основном оборудования, сырья, материалов для создания и развития предприятий, осуществляющих выпуск конкурентоспособной экспортноориентированной продукции. Таким образом, с помощью таможенных пошлин государств может поощрять или ограничивать ввоз (вывоз) соответствующих товаров, ставить в равные экономические условия товары отечественных и иностранных производителей, осуществлять определенную экономическую политику.

Уравнительную функцию выполняют внутренние налоги (НДС, акциз), взимаемые таможенными органами, — экспорт товаров из стран дальнего зарубежья в Россию осуществляется по ценам, не учитывающим те налоги страны производителя или продавца, которые подлежат возврату. Подобная налоговая политика при экспорте, проводимая практически во всех странах мира, способствует повышению конкурентоспособности вывозимых товаров (цена экспортируемого товара снижается на величину налога). Поэтому для выравнивания цен отечественных товаров на внутреннем рынке и ввозимых товаров указанные выше налоги взимаются таможенным органом по ставкам, аналогичным внутренним налогам, действующим на территории России в отношении отечественных товаров. Увеличение эффективности национальной экономики — это основная задача при реализации вышеуказанных функций таможенных платежей в рамках государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

У участника внешнеэкономической деятельности возникает необходимость в перемещении товара из точки А в точку Б. На пути в точку Б преграждает путь

государство в лице федеральной таможенной службы России. До тех пор, пока не будут выполнены все мероприятия, связанные с успешным выпуском товаров, в том числе и уплата таможенных платежей, участнику ВЭД не дадут разрешение на пересечение таможенной границы страны.

Рассмотрим таможенные платежи. В гл.6, статье 46 ТК ЕАЭС регламентируются таможенные платежи, которые могут взиматься с участника ВЭД. Таможенный платеж – это пошлины, сборы и налоги, взимаемые государственными органами в лице таможенной службы с участников ВЭД при перемещении товаров, грузов и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС. На рисунке 1 представлены виды таможенных платежей.

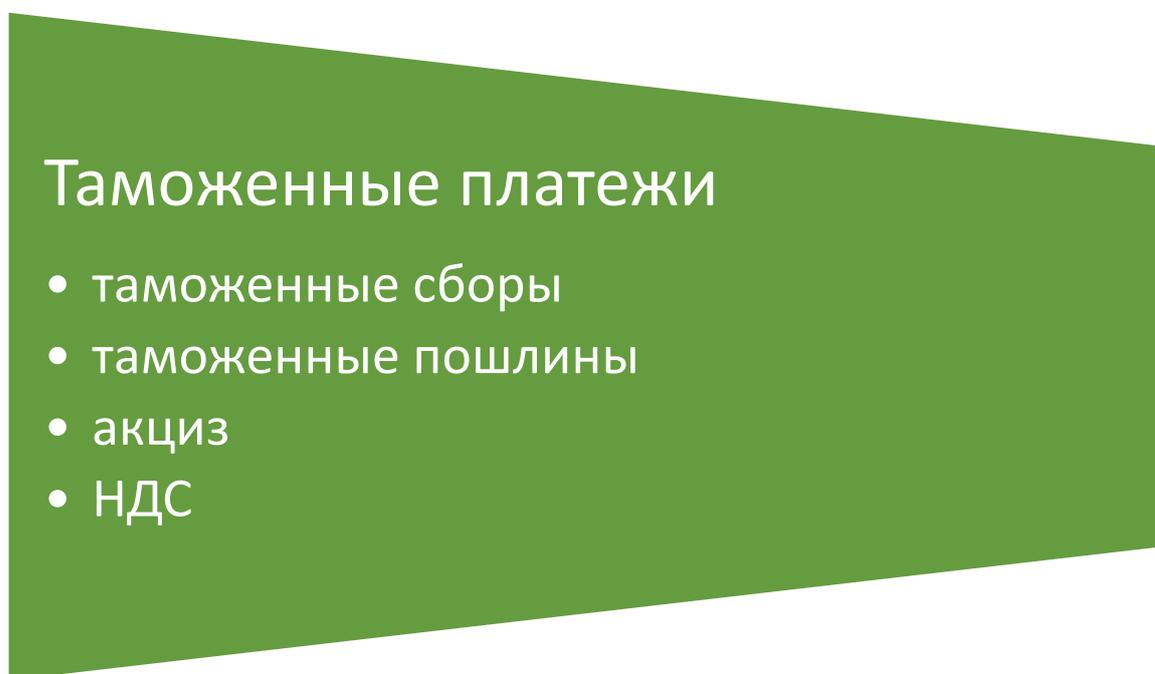


Рисунок 1 – Виды таможенных платежей

В налоговом кодексе Российской Федерации п.1 статьи 34 говорится о том, что таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, настоящим

Кодексом (Налоговым), иными федеральными законами о налогах, а так же иными федеральными законами.

Согласно статье 51 ТК ЕАЭС, товары, перемещаемые через таможенную границу государств-членов ЕАЭС, являются объектом обложения пошлинами и налогами.

При перемещении товаров через границу государств-членов ЕАЭС, у участника ВЭД возникают обязательства по уплате таможенных платежей. Первым платежом, с которым может встретиться декларант или законный представитель это таможенные сборы. В статье 47 ТК ЕАЭС установлено, что таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые за совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением транспортных средств, а также за совершение иных действий, установленных настоящим Кодексом и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании. Виды и ставки таможенных органов 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. Сбор уплачивают только Юридические лица или ИП, физические лица уплачивают его только при подаче декларации в электронном виде – ЭД2 (декларирование товаров «по процедуре» - как для юридических лиц). Величина сбора зависит от величины таможенной стоимости. Его нужно оплатить до подачи декларации, если к этому моменту деньги не поступят на счёт, декларацию не примут. Ставки таможенного сбора установлены Постановлением Правительства РФ от 28.12.2004 № 863 и исчисляются согласно таможенной стоимости товара [10].

Существуют 3 вида сборов:

– Сбор за таможенное оформление – взимается за услуги, связанные с оформлением декларации. Эти услуги нужно оплатить до или вместе с её подачей;

– Сбор за таможенное сопровождение транспорта – взимается услуга по физическому сопровождению инспектором таможни от границы до места растаможивания. Оплатить её нужно до начала сопровождения. Этот вид сбора используется не часто;

– Сбор за хранение груза – взимается за размещение груза на таможенном СВХ. Оплатить нужно до момента выдачи груза.

Обязанность по уплате таможенных сборов лежит на декларанте. Оплата производится в национальной валюте Российской Федерации – в рублях. Таможенный сбор платится авансом. Это позволяет избежать задержек на таможне и излишних расходов. Декларант должен перечислить деньги до момента подачи таможенной декларации.

Далее после уплаты таможенного сбора, следует уплата таможенных пошлин – ввозных или вывозных.

Таможенная пошлина – это обязательный платеж, уплачиваемый участниками ВЭД при ввозе товаров на территорию РФ. Существуют два вида пошлин, это:

- Импортные, уплачиваются при ввозе товара, то есть ввозная пошлина;
- Экспортные, уплачиваются при вывозе товара, то есть вывозная пошлина.

Для большинства стран в мире ввозная таможенная пошлина является основной пошлиной. Не исключением является и Евразийский экономический союз. Ввозная таможенная пошлина является защитной и балансирующей мерой, между экспортом и импортом товаров учитывая платежеспособность и торговый баланс в государствах-членах ЕАЭС.

Касаемо вывозных таможенных пошлин, это мера является, в большей степени, не популярной или не такой значимой, как ввозная таможенная пошлина, однако не стоит недооценивать ее. Ее вводят, когда отдельные виды товаров имеет смысл удерживать на территории страны, для развития внутренних отраслей и экономики. Этим оправдывается введение или повышение вывозных

таможенных пошлин. Для каждой категории товара существует свой размер таможенной пошлинной, так называемая ставка. Они подразделяются на:

– Специфические

К стоимости единицы товара прибавляется определенная, неизменная сума.

– Адвалорные

Исчисляется в процентном отношении к таможенной стоимости товара.

– Комбинированные

Сочетает в себе два вышеуказанных вида пошлинных.

В зависимости от страны, из которой вывозится товар, таможенные пошлинные могут быть:

– Минимальными

Устанавливаются для стран Таможенного Союза или для тех, кто имеет режим наибольшего благоприятствования.

– Максимальными

Этими ставками облаждаются товары, страна производитель которых неизвестна или она не входит в перечень стран наибольшего благоприятствования.

– Преференциальными

Предоставляются отдельным странам.

– Льготными

Основанием для получения льгот может послужить страна производитель товара, его вид, стоимость, таможенный режим и цель ввоза. Эта таможенная пошлинная, может полностью освободить владельца товара от ее платежа. Затем после пошлин следует уплата акциза.

Таможенный акциз – это один из видов таможенных платежей, уплачиваемый за ввоз товаров на территорию Российской Федерации, попадающих под маркировку акцизным знаком. Согласно пп. 13 п. 1 ст. 182 НК РФ ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации является объектом налогообложения акцизом. Деньги, полученные при оплате

акциза, поступают в казну государства. Акциз взимается с подакцизных товаров. Выбор государства пал на высокорентабельную продукцию, чья продажная стоимость значительно превышает стоимость их изготовления. Спрос на подакцизные товары не меняется из-за повышения или понижения акциза на тот или иной вид товара. В основном это так называемые «товары, вызывающие психологическую и физическую зависимость». Перечень подакцизных товаров установлен ст. 181 НК РФ:

- Алкогольная продукция;
- Табачная продукция;
- Спиртосодержащая продукция;
- Мотоциклы от 150 л.с;
- Спирт этиловый;
- Дизельное топливо;
- Моторные масла;
- Автомобильный бензин;
- Прямогонный бензин;
- Электронные сигареты;
- Топливное печное бытовое;
- Легковые автомобили.

Однако, есть продукция, которая может трактоваться, как подакцизный товар, имея в своем составе спирт, например лекарственные средства, косметика, ветеринарные препараты.

При выпуске товаров в свободное обращение акциз уплачивается в полном объеме. Порядок определения налоговой базы изложен в п. 1 ст. 191 НК РФ. Если ставка акциза по товару адвалорная (процентная), она применяется к таможенной стоимости товара, увеличенной на таможенную пошлину. Специфическая ставка акциза применяется к объему ввозимого товара в натуральном выражении (за тонну, за литр и т.п.).

Последним налогом, взимаемым с участника ВЭД это налог на добавленную стоимость. НДС считается первым по собираемости налогом в России. НДС. В соответствии с главой 43 ТК ЕАЭС, НДС является таможенным платежом, взимаемым при ввозе товаров на территорию страны. Согласно пп. 4 п. 1 ст. 146 НК РФ, является объектом обложения НДС. При выпуске товаров в свободное обращение этот налог уплачивается в полном объеме. Налог на добавленную стоимость в большей степени зависит от колебаний валютного курса. В каждой стране государства-члена ЕАЭС НДС имеет специфические особенности, не смотря на попытки прийти к единому знаменателю. Для пополнения государственной казны НДС так же является эффективным средством. Он обеспечивает стабильные и значительные притоки в доходные статьи государства. НДС выполняет протекционную функцию, тем самым защищая своего производителя, предоставляя ему возможность для конкуренции на рынке. Налог регулируется налоговым законодательством РФ. НДС платят не все, право не платить есть у предпринимателей, чей оборот составляет не более 2 млн. руб. за 3 месяца.

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности – специальный классификатор товаров, разработанный и принятый к оснащению государств-членов ЕАЭС. Он представляет собой сводную таблицу кодовых значений всех товаров, которые возможно провезти на данный момент на территорию государств-членов ЕАЭС. Каждый код привязан к отдельному виду товаров. Ставки НДС привязаны к кодам ТН ВЭД. Этот код состоит из 10 цифр. Участник ВЭД определив код ТН ВЭД, понимает, под какую процентную ставку НДС попадает его товар. Соответствие подобранного кода к товару – важная часть для участника ВЭД, от этого зависит ставка и иные льготы.

Рассмотрим, какие ставки НДС имеются в Российской Федерации на данный момент на рисунке 2.

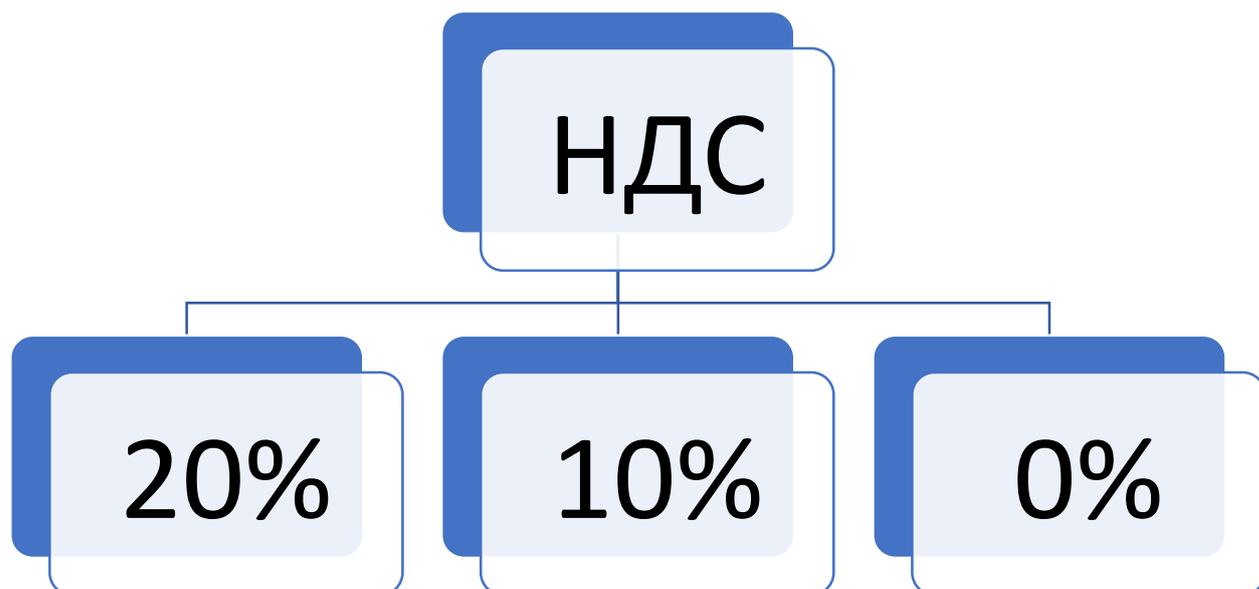


Рисунок 2 – Ставки НДС

В российской федерации, на сегодняшний день существуют 3 ставки для налогообложения на добавленную стоимость товара – это 20, 10, и 0 (не облагается налогом).

В главе 164 НК РФ изложены подробно, какие товары попадают под ту или иную базу взимания НДС[5]. Ставки, изложенные в НК РФ 164 статье, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – НДС

Ставка	Описание
НДС 20 %	Основная ставка, применяемая при реализации товаров/ услуг, не освобождаемых от налогообложения и не облагаемых по другим ставкам; Импорт товаров, продажа которых не облагается по НДС 10 %, а ввоз не освобождается от НДС.
НДС 10 %	Продажа некоторых продовольственных, детских, лекарственных и медицинских товаров, периодической печати и изданий, относящихся к сфере образования и культуры;

Окончание таблицы 1

Ставка	Описание
НДС 0 %	Ставка установлена при экспорте и реализации товаров работ, услуг по международной перевозке товаров.

Источник: НК РФ 164 статья [13].

Существует еще 3 пошлины, о которых не упомянули ранее, их называют пошлинами, взимают плату таможенные органы, но они не считаются таможенными пошлинами. Правовые основы введения таких пошлин закреплены Федеральным законом от 8 декабря 2003г № 165 – ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер при импорте товаров». Введение той или иной пошлины принимает правительство РФ [8].

Помимо таможенных платежей таможенные органы осуществляют взимание специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, установленных Договором о Союзе (Протокол о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам приложение № 8 к Договору о Союзе).

Применение таких пошлин осуществляется в соответствии с главой 12 ТК ЕАЭС. При этом порядок зачисления, распределения специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин установлен Положением о зачислении и распределении специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин (приложение к приложению № 8 к Договору о Союзе).

1.2 Механизм начисления таможенных платежей

Неуплата таможенных платежей недопустима и наказуема. За это предусматривается наложение штрафов, а также начисляется пеня. В отдельных случаях может применяться административный арест для нарушителей. Наказание за уклонение используется всегда, кроме тех случаев, если согласно определенным льготам таможенные платежи не уплачиваются. Существуют

различные предусмотренные законодательством случаи, когда применяется определенные льготы.

Самым распространенным видом льгот являются тарифные преференции. Они подразумевают освобождение от уплаты пошлин в отношении определенных групп товаров, которые прибывают из стран-партнеров. Для этого с ними должна быть заключена сделка о зоне свободной торговли.

Также существуют обычные тарифные льготы, распространяющиеся на группу товаров из тех стран, которые заключили взаимную сделку на снижение сборов на определенные виды грузов. Это возможно в тех случаях, если льгота предусмотрена как в стране происхождения товаров, так и в стране их поставки.

К льготам можно отнести и снижение размера уплаты НДС при ввозе товаров на территории РФ. В первую очередь это относится к видам технологического оборудования, которое не производится в России.

Мы переходим к методам их начисления, каким образом, что нам для этого потребуется, чтобы правильно определить ставку или базу облагаемую налогом.

Для начала нам нужно определиться, с базой исчисления налогов – таможенной стоимостью. Основой для начисления таможенных платежей при импорте является таможенная стоимость товара, которая зависит от условий поставки согласно инкотермс. На данный момент имеется 6 методов определения таможенной стоимости товара:

– 1 метод. По стоимости сделки с ввозимыми товарами. Является самым распространенным методом определения таможенной стоимости. Алгоритм такой: суммируем стоимость товара в стране происхождения по инвойсу и стоимость доставки товара до границы РФ. Итоговая сумма – база для расчета таможенной пошлины и НДС.

– 2 метод. Стоимость сделки с идентичными товарами. Определение таможенной стоимости по стоимости сделки с идентичными товарами. стоимость сделки с идентичными товарами принимается в качестве основы для определения таможенной стоимости.

– 3 метод. Стоимость сделки с однородными товарами. Товары, которые не являются полностью идентичными, но имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять такие же функции, что и оцениваемые товары, и быть коммерчески взаимозаменяемыми.

– 4 метод. Вычитания стоимости. Базируется на цене, по которой ввозимые (оцениваемые) или идентичные, или однородные товары были проданы наибольшей агрегированной партией на территории Российской Федерации в неизменном состоянии. Из цены при этом вычитаются затраты, характерные только для внутреннего рынка, которые не должны быть включены в таможенную стоимость (таможенные пошлины, обычные расходы в связи с транспортировкой и продажей и пр.)

– 5 метод. Сложение стоимости. На основе учета издержек производства этих товаров, к которым добавляется сумма прибыли и расходов, характерных для продажи оцениваемых товаров в России.

– 6 метод. Резервный метод. Применяется в случае невозможности определения таможенной стоимости вышеперечисленными методами. Основан на расчетах и экспертных оценках, при этом оценки базируются в максимально возможной степени на стоимости сделки ввезенных товаров; используется стоимость, основанная на фактических оценках, то есть ценах, по которым ввезенные товары продаются в стране при обычном ходе торговли в условиях конкуренции.

Если по каким-либо причинам не удастся установить таможенную стоимость по первому методу, применяется второй, если и по нему не удастся установить таможенную стоимость, то применяется третий и так далее, пока не будет определен нужный метод определения таможенной стоимости. На рисунке 3 представлена иерархия методов определения стоимости.

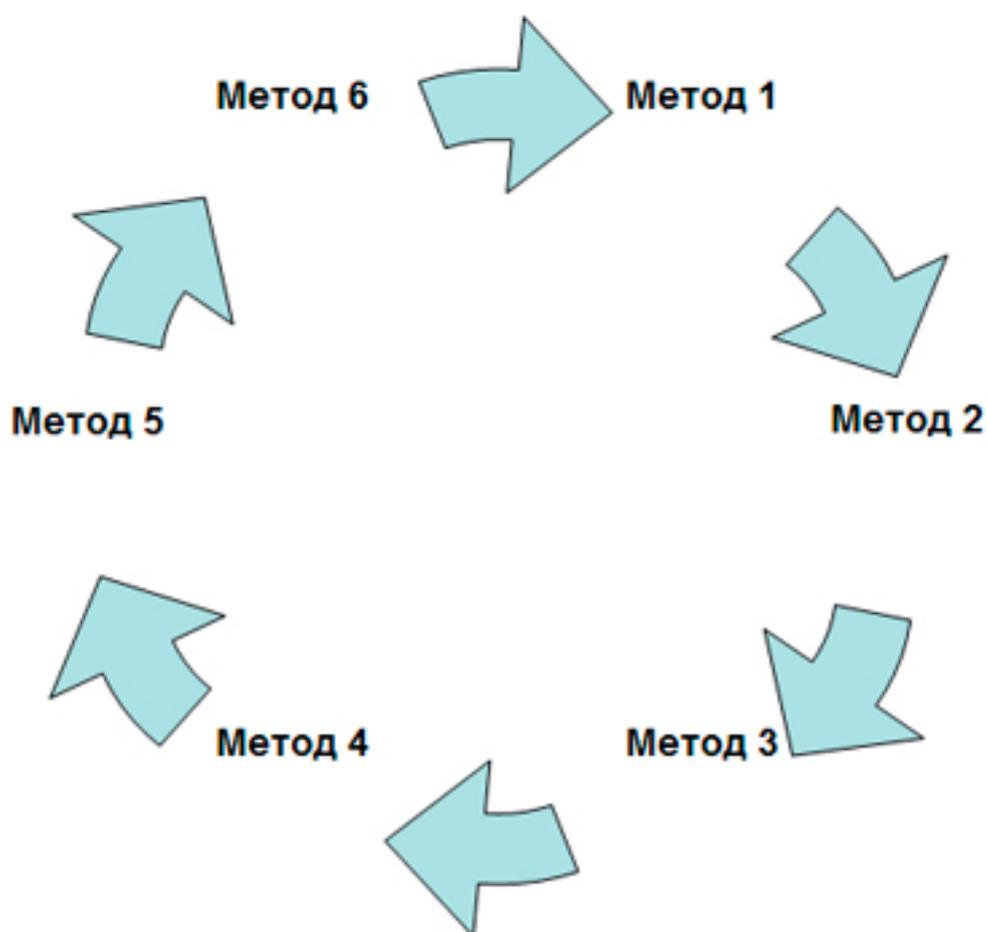


Рисунок 3 – Иерархия методов определения таможенной стоимости

Рассмотрим, как начисляется таможенный сбор.

Таможенные сборы рассчитываются на основании постановления Правительства РФ от 28.12.2004 № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции» [10]. Сумма ставки при импорте товаров зависит от таможенной стоимости, приведенной в таблице 2.

Таблица 2 – Ставки таможенного сбора при импорте

Таможенная стоимость	Ставка таможенного сбора
менее 200 000 рублей	500 рублей
200 000,01 – 450 000 рублей	1000 рублей
450 000,01 – 1 200 000 рублей	2000 рублей
1 200 000,01 – 2 500 000 рублей	5500 рублей
2 500 000,01 – 5 000 000 рублей	7500 рублей

Окончание таблицы 2

Таможенная стоимость	Ставка таможенного сбора
5 000 000,01 – 10 000 000 рублей	20 000 рублей
Более 10 000 000,01 рублей	30 000 рублей

Источник: постановление правительства РФ № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции»

Но при подаче декларации в электронном виде, декларант имеет возможность заплатить 75 % от установленной ставки (п.7 (4) постановление № 863). Ниже приведены ставки при электронном декларировании в таблице 3.

Таблица 3 – Ставки сбора при импорте методом электронного декларирования

Таможенная стоимость	Ставка таможенного сбора
менее 200 рублей	375 рублей
200 000,01 – 450 000 рублей	750 рублей
450 000,01 – 1 200 000 рублей	1500 рублей
1 200 000,01 – 2 500 000 рублей	4125 рублей
2 500 000,01 – 5 000 000 рублей	5625 рублей
5 000 000,01 – 10 000 000 рублей	15 000 рублей
Более 10 000 000,01 рублей	22 500 рублей

Источник: постановление правительства РФ № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции»

Так же есть еще ставки сбора за таможенное оформление, приведено ниже в таблице 4.

Таблица 4 – Ставки за таможенное оформление

Вид товара	Сумма таможенного сбора
Ценные бумаги, в иностранной валюте	500 рублей
Предметы для личного применения	250 рублей

Окончание таблицы 4

Вид товара	Сумма таможенного сбора
Воздушные, морские, речные и др. суда	10 000 рублей за единицу

Источник: электронный ресурс <https://ucsol.ru/tamozhennye-platezhi/tamozhennyj-sbor>

Следующие ставки таможенных сборов за сопровождение приведены ниже в таблице 5.

Таблица 5 – Ставки таможенных сборов за сопровождение

Расстояние	За каждое автотранспортное средство	За каждую единицу подвижного ж\д состава	За каждое воздушное судно	За каждое водное судно
До 50 км включительно	2000 рублей		20 000 рублей вне зависимости от расстояния	
Свыше 50 до 100 км включительно	3000 рублей			
Свыше 100 до 200 км включительно	4000 рублей			
Свыше 200км	1000 рублей за каждые 100км, но не менее 6000 рублей			

Источник: электронный ресурс <https://ucsol.ru/tamozhennye-platezhi/tamozhennyj-sbor>

Ставки таможенного сбора за хранение предоставлены в таблице 6.

Таблица 6 – Таможенный сбор за хранение

Условие	Хранение на СВХ таможенного органа	Хранение на СВХ таможенного органа в специальных помещениях

Окончание таблицы 6

Условие	Хранение на СВХ таможенного органа	Хранение на СВХ таможенного органа в специальных помещениях
За каждые 100 кг	1 рубль	2 рубля
За каждый день хранения	1 рубль	2 рубля

Источник: электронный ресурс <https://ucsol.ru/tamozhennye-platezhi/tamozhennyj-sbor>

Обязанность по уплате таможенных сборов возлагается на декларанта. Оплата таможенного сбора производится в рублях.

Рассмотрим, каким образом начисляется ввозная и вывозная таможенная пошлина. Плательщиками таможенных пошлин, налогов является декларант или иные лица, у которых возникла обязанность по уплате ТП и налогов (ст. 50 ТК ЕАЭС).

Размер пошлины на импортируемые товары определяется по коду ТН ВЭД в соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза «О едином таможенно-тарифном регулировании» от 27 ноября 2009 года. Размер пошлины на экспортируемые товары определяется по коду ТН ВЭД в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 августа 2013 года № 754.

Ввозная пошлина имеет 3 вида ставок, по которым начисляются таможенные пошлины – это адвалорная, специфическая и комбинированная.

При адвалорной ставки используется таможенная стоимость товара, при специфической – единица товара (объем, количество, масса), а если комбинированная, то это совокупность и выбирают то, где сумма ввозной таможенной пошлины больше. Формула расчета по адвалорной ставке (1):

$$СП = \frac{Ст(П) \times Ст_{ов}}{100} \quad (1)$$

Где,

СП – сумма пошлины;

Стов – таможенная стоимость ввозимого/вывозимого товара;

Ст(П) – ставка ввозной/вывозной пошлины в процентах.

Специфическая ставка рассчитывается за каждую единицу товара (масса, количество). Формула расчета по специфической ставке (2):

$$Сп = Ст(Е) \times Ктов \quad (2)$$

Где,

Сп – сумма пошлины;

Ст(Е) – ставка ввозной/вывозной пошлины в долларах или евро за единицу товара;

Ктов – количество ввозимого/вывозимого товара в определенных измерениях.

Комбинированная ставка представляет собой комбинацию из адвалорной и специфической ставки. ЕТТ ТС предусматривает два способа подсчета пошлины: либо исходя из количественных характеристик или массы товара (специфическая ставка), либо исходя из его стоимости (адвалорная ставка). Оплате на таможне подлежит наибольшая из полученных сумм.

Льготы по уплате ввозной таможенных пошлин – это освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины для развивающихся стран или наименее развитых стран, образующих зону свободной торговли. Получить такое право участник ВЭД может путем предоставления в таможенный орган сертификат о происхождении товара (общей формы, Form A, СТ -1 или СТ-2).

Льготы по уплате ТП бывают следующих видов:

- Тарифные преференции;
- Тарифные льготы;
- Льготы по уплате налогов;
- Льготы по уплате таможенных сборов.

Перечень льгот, действующих на территории РФ, представлен в Приказе ФТС России от 26 мая 2010 года № 1022 (ред. От 20 декабря 2012 года) [17].

Следующим объектом исследования является акциз, рассмотрим механизм начисления акциза.

Особенности взимания акциза при ввозе и вывозе подакцизных товаров ЕАЭС определены статьей 186 НК РФ. При этом налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара. В статье 193 НК РФ приведены ставки акцизного налога на товары. Как мы уже знаем, акциз при экспорте не оплачивается. Это повышает конкурентную способность подакцизных товаров и поддерживает внутреннего производителя. Порядок освобождения от акцизного налога регулируется 184 ст. НК РФ. Согласно требованиям налогового законодательства, необходимо предоставить в налоговую службу банковскую гарантию или заключить договор поручительства (письмо от 30 июня 2017 г. № СД-4-3/12690). Банковская гарантия обязывает декларанта оплатить акцизный налог, если не будут вовремя предоставлены необходимые документы, подтверждающие факт экспорта товара. Договор поручительства освобождает от уплаты акциза, если документы будут предоставлены в срок, согласно договору. Если условия договора не выполняются, то поручитель должен будет оплатить акциз.

При ввозе товаров на территорию государства, при подаче декларации уплачивается акциз, если товар попадает под данную категорию товаров. Чтобы рассчитать ставку акциза нам необходимо обладать информацией о его налоговой базе и виду акцизной ставки. Вид ставки определяется законодательством. Есть три вида ставки: твёрдая, адвалорная, комбинированная. Ниже приведена формула твердой ставки (3).

$$C_{\text{акц}} = C_{\text{Такц}} \times \text{Нб} \quad (3)$$

Где:

$C_{\text{акц}}$ – сумма акциза

$C_{\text{Такц}}$ – твердая ставка акциза

Нб – налоговая база

Твердая ставка вычисляет сумму, подлежащую уплате за единицу товара. Умножив твёрдую ставку акциза на налоговую базу (количество товара) мы получим сумму акциза. Твёрдая ставка - это стоимость за единицу измерения продукции. Например, это может быть руб./литр или руб./грамм или руб./шт. и др. Налоговая база для твёрдой ставки определяется как количество ввозимых товаров. Например, литров, л.с., штук, грамм.

Адвалорная ставка исчисляется в процентах. За налоговую базу берется таможенная стоимость товара. Ниже приведена формула (4)

$$C_{\text{акц}} = \frac{\text{Адв}_{\text{ст}} \times T_{\text{с}}}{100\%} \quad (4)$$

Где:

$C_{\text{акц}}$ – сумма акциза

$\text{Адв}_{\text{ст}}$ – адвалорная ставка акциза

$T_{\text{с}}$ – таможенная стоимость

Для комбинированной ставки принимаются за расчет два значения, одно для адвалорной, другое для специфической. Каждую рассчитывают и выбирают большую.

Рассмотрим механизм начисления НДС. Плательщиками НДС признаются организации (НКО в т.ч), предприниматели. Условно их можно разделить на 2 группы, это:

– Внутренние налогоплательщики, то есть НДС уплачивается внутри страны при реализации товаров, работ или услуг.

– Внешние налогоплательщики, участники ВЭД уплачивающие НДС при ввозе на территорию РФ товаров и прочее.

НДС должен быть уплачен на таможне вместе с другими таможенными платежами. Величина этого налога зависит от налоговой базы и ставки НДС. Порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию России определен статьей 160 Налогового кодекса РФ. Перечень товаров, ввозимых на территорию России и не подлежащих

налогообложению НДС, определен статьей 150 НК РФ. Ставки налога на добавленную стоимость установлены статьей 164 НК РФ. Ниже представлена формула вычисления НДС (5).

Формула расчета НДС:

$$\text{НДС} = (\text{Таможенная стоимость} + \text{Таможенная пошлина} + \text{Акциз}) \times \text{Ставка НДС} \% \quad (5)$$

Для расчета НДС нам понадобится:

- правильно определить код ТН ВЭД;
- по коду определить налоговую ставку;
- определить ставку ввозной пошлины;
- определить ставку акциза;
- рассчитать таможенную стоимость товара и акциза;
- по формуле получим НДС = (Таможенная стоимость + Таможенная пошлина + Акциз) X Ставка НДС %.

Налоговая база определяется на наиболее раннюю из двух дат:

- на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров;
- на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

Выводы по главе 1. В первой главе были рассмотрены теоретические вопросы, касающиеся таможенных платежей. Таможенные платежи являются важнейшим регулятором процессов взаимодействия участника ВЭД и таможенных органов. Они выполняют важные функции в обеспечении для обеспечения качественной жизни граждан РФ. Таможенные платежи – это совокупность всех таможенных пошлин. Участник ВЭД обязан оплатить начисленные пошлины, они могут быть не все исчислены к уплате, если такие имеются. Каждая пошлина имеет особенность начисления, она может быть начислена или нет, к каждому случаю подход индивидуальный.

Благодаря платежам, ежегодно поступают денежные средства в виде налогов, в государственный бюджет, тем самым развивая страну, защищая национальные

интересы. Были рассмотрены механизмы начисления налогов, в зависимости от товара, его количества определялся метод начисления таможенных платежей.

2 ОЦЕНКА ПРИЧИН УКЛОНЕНИЯ ОТ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

2.1 Анализ структуры и динамики таможенных платежей

Учитывая важность значение таможенных платежей, государство уделяет им должное внимание. В первую очередь это касается полноте уплаты таможенных платежей и формированию их структуры. Доходность от пошлин в государство на данный момент составляют 1/3 часть от всех доходов, поступающих в бюджет.

В настоящий момент к таможенным платежам можно отнести 5 пошлин:

Ввозная и вывозная таможенная пошлина, НДС, акциз, таможенный сбор. Из всех таможенных пошлин можно выделить лидера по наполняемости бюджета являются ввозные таможенные пошлины. Следом за ввозной таможенной пошлиной идет налог на добавленную стоимость, занимая уверенное второе место, а в некоторые года и первое место, по объему уплаченных таможенных платежей за отчетный период. Размеры пошлин исчисляются согласно таможенным тарифам. Рассмотрим пополняемость бюджета таможенными платежами, представленные на рисунке 4.



Рисунок 4 – Динамика таможенных и иных платежей за 2012 – 2019 года

Динамика импортных отчислений в федеральный бюджет предоставлены на рисунке 5.



Рисунок 5 – Динамика перечислений таможенных платежей при импорте

Динамика экспортных платежей представлена на рисунке 6.



Рисунок 6 – Динамика перечислений таможенных платежей при экспорте

Как видно на рисунке 4, 5 и 6 за 2018 и 2019 года была перечислено 6 и 5,7 триллионов рублей в федеральный бюджет. В динамике рисунка 5 видна прогрессия каждого года, очевидно, что импортные отношения развиваются в лучшую сторону. В 2019 году было перечислено в качестве импортных пошлин более 50 % от таможенных платежей и это сумма составила 3 345,4 трлн.рублей, что больше, чем за весь рассматриваемый период с 2012 по 2019 год. В динамике рисунка 6 наблюдаются не стабильность по уплате экспортных платежей, наиболее низкие доходы от экспортных платежей зафиксированы в 2016, 2017 и 2019 годах.

Более 2 трлн. Рублей недосчиталось государство в 2015 году из-за девальвации рубля. Так, в 2014 приток денежных средств был 7 трлн.рублей, в 2015 же 4,9 трлн.рублей. Эксперты связывают это с аннексией полуострова Крыма, обвалом национальной валюты и предписывают столь высоким таможенным платежам искусственный эффект из-за того, что все операции по оплате производятся в национальной валюте. Отмечается снижение поступления доходов от таможенных пошлин в период с 2015 по 2017 года. Зафиксирован резкий упадок притока денежных средств при эскорте в период с 2014 на 2015 год в 1,7 раз и последующие 3 года остается низкий уровень поступаемых таможенных платежей при экспорте, в 2019 зафиксировано так же снижение поступления дохода от экспортных пошлин, по сравнению с 2012 – 2014 годами. В качестве причин уменьшения доходов рассматриваются такие факторы, как санкции в отношении России, ухудшения взаимоотношений с некоторыми странами, обвал цен на нефть, но и важно то, что Россия ввела ответные санкции по ряду продукции, которую сама не в состоянии заменить на внутреннем рынке. Однако, по мнению ученых, за незначительную часть снижения таможенных платежей отвечают преференции, предоставленные внутренним производителям в рамках замещения товаров на отечественную продукцию. Более 2 трлн. Рублей недосчиталось государство в 2015 году из-за девальвации рубля. Так, в 2014 приток денежных средств был 7 трлн.рублей, в 2015 же 4,9 трлн.рублей. Эксперты связывают это с

обвалом национальной валюты и предписывают столь высоким таможенным платежам искусственный эффект из-за того, что все операции по оплате производятся в национальной валюте [36]. Отмечается снижение поступления доходов от таможенных пошлин в период с 2015 по 2017 года. В качестве причин уменьшения доходов рассматриваются такие факторы, как санкции в отношении России, ухудшения взаимоотношений с некоторыми странами, обвал цен на нефть, но и важно то, что Россия ввела ответные санкции по ряду продукции, которую сама не в состоянии заменить на внутреннем рынке. Однако, по мнению ученых, за незначительную часть снижения таможенных платежей отвечают преференции, предоставленные внутренним производителям в рамках замещения товаров на отечественную продукцию. Согласно официальным данным ФТС России за каждый год, ежегодно были выполнены планируемые отчисления в бюджет и даже перевыполнен на 1-2 процента, что отражено в рисунке 7 [19].



Рисунок 7 – Доходы за период 2012 – 2019 годов

Согласно предоставленным официальным данным ФТС России, были выполнены и перевыполнены прогнозируемые доходы федерального бюджета страны. По итогам 2019 года сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами, составила 5 729,1 млрд. рублей или 101,6 % от прогнозируемых поступлений, что на 334,1 млрд. рублей или на 5,5 % меньше по сравнению с 2018 годом. Наиболее успешным годом, с точки зрения прогноза по количеству будущих уплаченных платежей, является 2017 год, где план удалось перевыполнить в процентном соотношении на 2,8 %, но если брать в расчет не проценты, а рассматривать с точки зрения конечной суммы поступлений за год, то 2017 является одним из аутсайдеров в этом плане. Наблюдается, за весь рассматриваемый период, ежегодное выполнение и перевыполнение прогнозируемого плана отчислений таможенных платежей в федеральный бюджет.

Рассмотрим товарооборот страны представленный на рисунке 8.

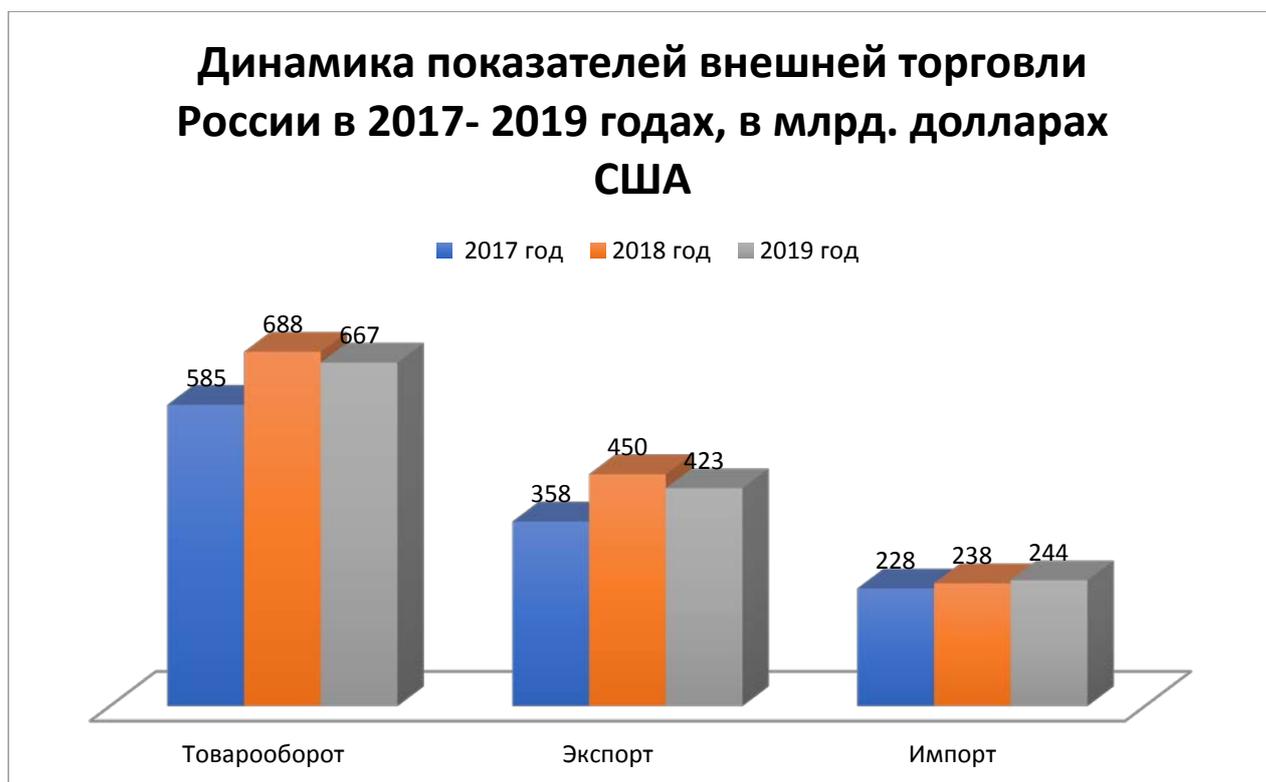


Рисунок 8 – Товарооборот за 2017–2019 года

Таможенные платежи напрямую зависят от товарооборота. Исходя из данных рисунка 8 видно, что товарооборот в 2019 году был 667 млрд. долларов США и снизился на 3 % по сравнению с 2018 годом и его 688 млрд. долларов США. Рассматривая экспорт 2019 видно, что произошло снижение на 6 % до 423 миллиардов, в то время как импорт увеличился на 2,2 % до 244 миллиардов. В соответствии с данными рисунка 8 и рисунка 4 прямо пропорционально видны изменения и зависимости товарооборота от таможенных платежей за рассматриваемый период. В 2018 году оборот составил 688 млрд.долларов и сумма уплаченных таможенных платежей составила 6 036,2 млрд.рублей, в то время как в 2019 году эти показатели незначительно снизились и составили 667 млрд.долларов товарооборот и сумма уплаченных таможенных платежей составила 5 729,10 млрд. рублей. Рассмотрим более подробно таможенные платежи, отчисляемые в федеральный бюджет на примере 2018 и 2019 годов в таблице 7.

Таблица 7 – Структура таможенных платежей в динамике, 2018–2019 гг.

Наименование платежа	Год				Отклонение	
	2018		2019		Абсолютное	Относительное, %
	млрд.руб./%		млрд.руб./%			
Федеральный бюджет						
	6 063,2	100	5 729,1	100	–	
Таможенные сборы	20,3	0,33	20,0	0,34	0,3	1,48
Таможенные пошлины	3 604,3	59,4	2 905,5	50,75	- 698,8	- 19,39
Акциз при ввозе	95,2	1,57	88,8	1,55	- 6,4	6,72
НДС	2 255,5	37,1	2 613,4	45,6	357,9	13,69
Таможенные пошлины, налоги, уплачиваемые физ. лицами	16,3	0,27	25,0	0,43	8,7	34,8
Иные платежи	71,6	1,18	72,4	1,26	0,8	1,10

Источник: согласно официальному докладу ФТС России за 2019 год [19]

В относительных статистических данных наблюдаются примерно одни и те же показатели, кроме таможенных пошлин и НДС, за рассматриваемые года представленные на рисунке 9 и 10.

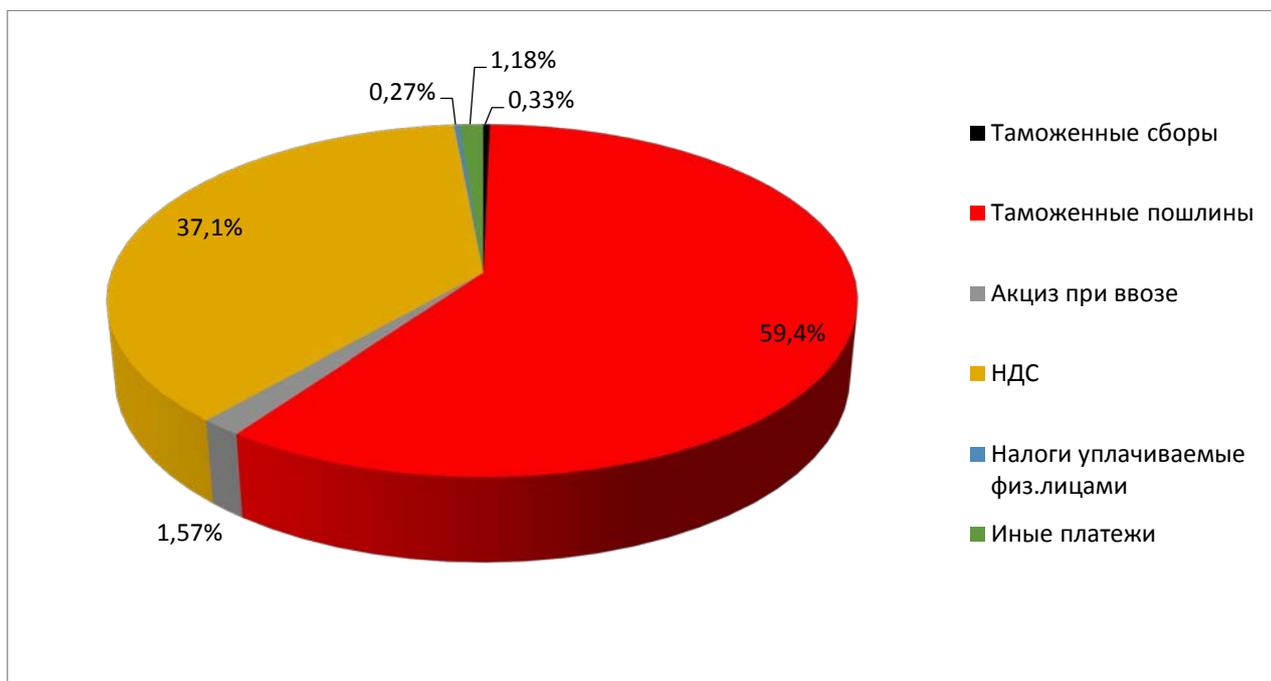


Рисунок 9 – Процентное соотношение таможенных платежей за 2018 год

А так же рассмотрим те же показатели за 2019 год представленные на рисунке 10.

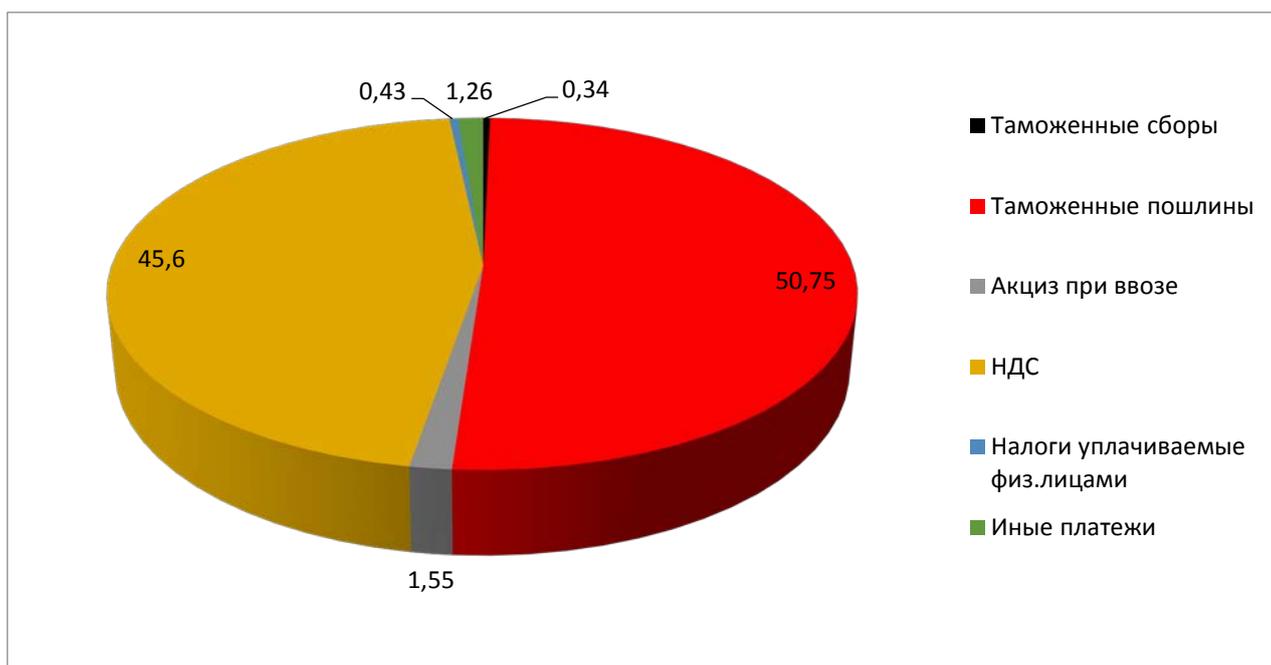


Рисунок 10 – Процентное соотношение таможенных платежей за 2019 год

Исходя из рисунков 9 и 10 наглядно видно, что в 2019 году показатели НДС и таможенных пошлин близится к равному значению от общей суммы всех таможенных платежей. В то время как в 2018 году таможенные пошлины доминировали, над всеми вместе взятыми таможенными пошлинами составляя 59,4 %.

Физическими лицами было уплачено 25,0 млрд. рублей в отношении перемещаемых ими товарами для личного пользования в 2019 году. Это на 8,7 млрд. рублей больше, чем за 2018 год. Безусловно, это связано с понижением максимально допустимой необлагаемой ставки для провоза товаров для личного пользования. В соответствии с указом Президента РФ от 21 декабря 2017г. № 618 и распоряжением Правительства РФ от 18 октября 2018г. № 2258-р были реализованы меры по повышению конкурентности по основным направлениям, предусмотренных Правительством РФ. С января 2019 года высший показатель на ввоз товаров для личного пользования уменьшился вдвое с 1000 евро до 500 евро в месяц, а с 1 января 2020 года этот показатель снизился до 200 евро за одно отправление. По таможенным сборам незначительные изменения не в лучшую сторону в 2019 году. Значительно уменьшились поступления от таможенных платежей в 2019 году на 698 млрд. рублей. Замечено, что НДС прибавил 357 млрд. рублей по сравнению с 2018 годом. Поступаемые платежи с акцизного налога снизился до 88,8 млрд. рублей, что меньше на 6,4 млрд. рублей, чем в 2018 году. Что касается иных уплаченных таможенных платежей, то прирост за 2019 год составил 8 млрд. рублей и составил 72,4 млрд. рублей.

Все таможенные органы применяли новую технологию дистанционной оплаты таможенных платежей, лицами которые непосредственно осуществляют декларирование товаров электронной форме. За 2019 год эта сумма, включая иные платежи, с применением которой было уплачено 1 226,16 млрд.руб (21,4 % от общей суммы таможенных и иных платежей, перечисленных в федеральный бюджет) и увеличилась по сравнению с 2018 годом на 39,9 % (в 2018 – 876,26

млрд.рублей). С помощью указанной технологии было уплачено 93,3 % от общей суммы таможенных и иных платежей с применением микропроцессорных пластиковых карт (в 2018 году – 82,4 %), что говорит о повышении уровня владения технологиями участниками ВЭД. Доходы в бюджет разнятся в несколько миллиардов, по сравнению с 2018. Это связано с ухудшением экономического положения в стране, ослаблением позицией рубля, с санкциями. В связи с введением санкций на продукцию зарубежных коллег, введения ответных мер и принятия курса развития собственных товаров взамен импортных, уменьшился поток денежных средств, получаемых от ввозных таможенных пошлин, но возрос от ставок НДС.

Рассмотрим, каким методом чаще всего пользовались физические лица, для перемещения товаров для личного пользования на рисунке 11.

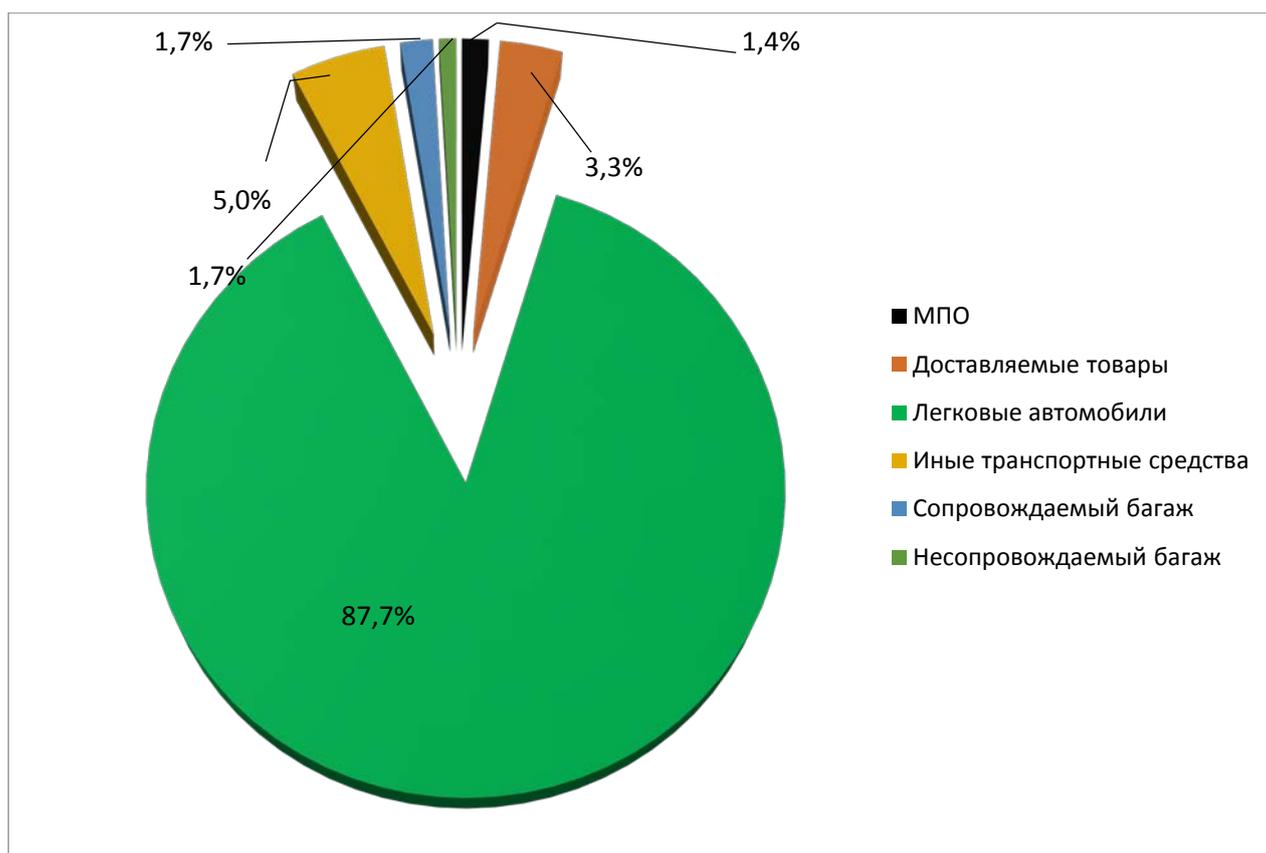


Рисунок 11 – Структура таможенных платежей в отношении товаров для личного пользования, уплаченных в 2019 году (в %)

В статье 256 ТК ЕАЭС говорится об общих положения о порядке и условиях перемещения товаров для личного пользования. На данном рисунке невооруженным глазом видна разница между использованием того или иного метода для перемещения товаров для личного пользования. Лидером среди всех данных методов, безусловно, является легковой автомобиль с результатом в 87,7 % из всех зафиксированных случаев перемещения товаров тем или иным способом. Затем идут иные транспортные средства такие, как грузовые, летные, плавающие и другие и их доля составила 5 %. Рассматривая официальный итоговый доклад ФТС России 2019 года видно, что пошлин, в категории товаров МПО, уплачено практически в 3 раза больше 942,8 млн.рублей, по сравнению с 2018, в котором было уплачено всего лишь 325,3 млн.рублей и доля МПО составила 1,4 %. Отправления с уплатой таможенных платежей возросли в 4 раза с 58 325шт. до 251 421 шт.

21 век цифровизации и открытия технологий. Так, пользователь сети интернет на сегодняшний день может купить себе практически любую категорию разрешенных к продаже товаров. Интернет-ресурсы в настоящее время экономят колоссальное количество времени. И если возникает спрос, то появляется и предложение. Это известно всем, спрос рождает предложение. В соответствии с этим в 2019 году была применена новая технология уплаты таможенных платежей в отношении товаров, пересылаемых в МПО. Она предоставляет возможность покупателю в интернет-магазине перечислять средства за будущие таможенные платежи, что ускоряет процесс взаимодействия между всеми участниками внешнеэкономического процесса. В отношении 2 353 МПО было уплачено 7,6 млн.рублей. Объемы уплаченных таможенных платежей увеличиваются, благодаря этой технологии увеличиваются. Исходя из тенденций развития мирового сообщества, этот способ является не только в отношении МПО, но и в отношении экспресс-грузов. Основным методом ввоза товаров для личного пользования является легковой автомобиль, в отношении которого в 1,6 раза возросли платежи (с 13,7 до 21,7 млрд. рублей).

В 2019 году таможенными органами было дополнительно получено таможенных платежей 20,7 млрд. рублей и пеней на 1,5 млрд. рублей (в 2018 было взыскано 11 млрд. рублей). Рассмотрим график задолженностей за период с 2012 по 2019 год на рисунке 12.



Рисунок 12 – Динамика состояния задолженностей по уплате таможенных платежей и пеней за 2012 – 2019 года

Рассматривая данный рисунок, можно с уверенностью сказать, что в период с 2012 по 2018 год незначительно изменялась ситуация по оплате пошлин и пеней. В то время как, 2019 год оказался самым успешных в плане образования задолженностей и своевременного взыскания их с участников ВЭД. В 2019 году задолженность по пеням составила 5,2 млрд. рублей, что на фоне предыдущих годов является рекордом низкой задолженности и по сравнению с 2018 годом снизилась в 3,6 раза. В 2012 и 2013 годах наблюдается превышение задолженностей по пеням над таможенными платежами. В 2012 году был зафиксирован рекордно высокий показатель задолженности по уплате пеней и составил 28,6 млрд. рублей, что в 5,5 раз превышает показатель 2019 года. Задолженность по таможенным платежам на 2019 год составляет 21,6 млрд. рублей, что в 1,5 раза меньше предыдущего года. В 2018 году наблюдалась высокая задолженность по уплате таможенных платежей.

В 2019 году был доработан сервис «личный кабинет участника ВЭД», в котором размещаются документы по взысканию задолженностей, это позволило уменьшить задолженность таможенным платежам и пеням.

Согласно статье 49 ТК ЕАЭС, в которой написано, что льготы по уплате таможенных платежей устанавливаются государствами-членами ЕАЭС. Так в Российской Федерации в 2019 общая сумма льгот составила 439,41 млрд. рублей (в 2018 – 363,9 млрд. рублей). Основная категория товаров, на которые приходились льготы:

- товары, перемещаемые в рамках соглашений о разделе продукции, 143,61 млрд. рублей или 25,6 % от общей суммы;

- углеводороды, полученные при разработке морских месторождений, 65,67 млрд. рублей или 14,95; от общей суммы;

- природный газ, поставляемый в Турцию («Голубой поток»), 62,83 млрд. рублей или 14,3 % от общей суммы;

- сырая нефть, 52,76 млрд. рублей или 12 % от общей суммы;

- медицинские товары, 33,84 млрд. рублей или 7,7 % от общей суммы;

- суда, подлежащие регистрации в Российском международном реестре, 31,91 млрд. рублей или 7,3 % от общей суммы;

- технологическое оборудование, аналогов которых не производится в России, 21,34 млрд. рублей или 4,9 % от общей суммы предоставленных льгот.

В 2019 году в результате взаимодействия таможенных и налоговых органов повысилась эффективность при проведении проверочных и совместных мероприятий. Было проведено 680 проверочных мероприятий (в 2018 – 796) по результатам которых было:

- доначисленно 10,53 млрд. рублей;

- взыскано 6,23 млрд. рублей.

Подробную картину истории взысканий и доначислений за 2018 и 2019 года можно увидеть на рисунке 13.

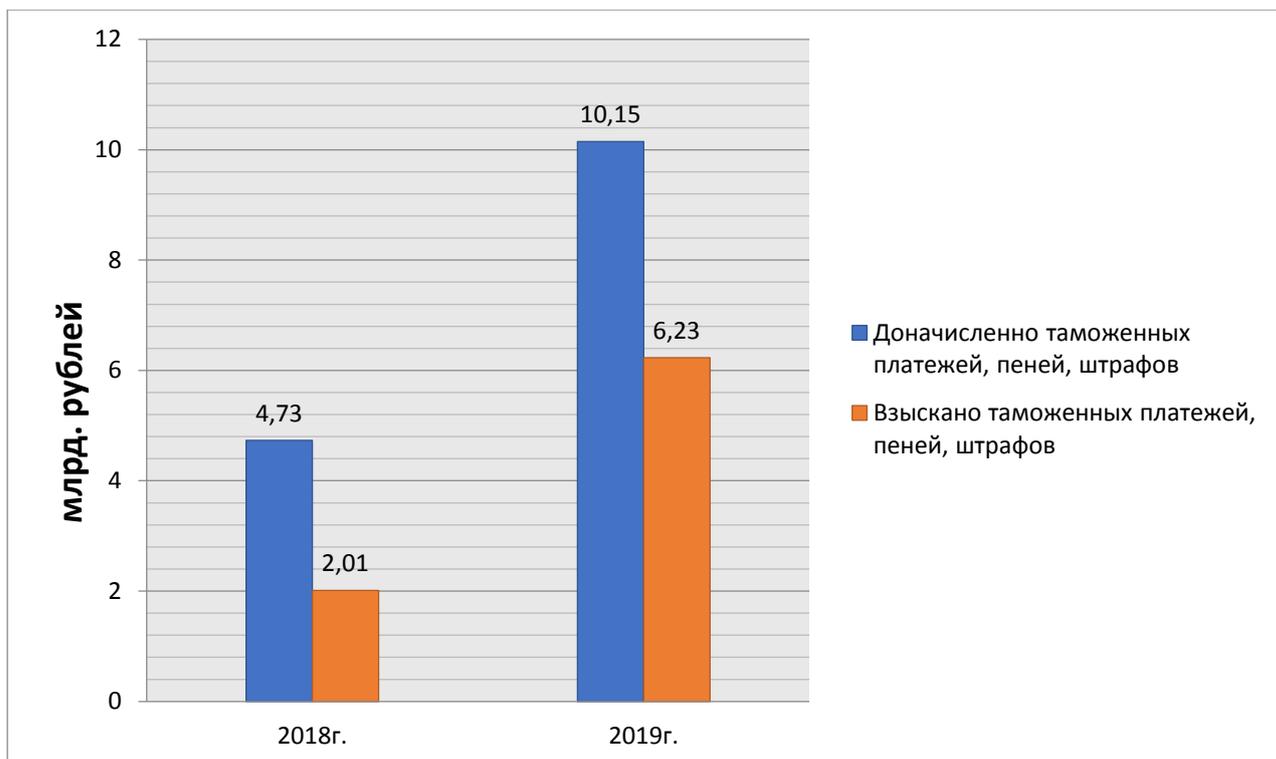


Рисунок 13 – Результаты взаимодействия таможенных и налоговых органов в 2018 и 2019 годах

За 2019 год было, совместными усилиями таможенных и налоговых органов, взыскано 10,15 млрд. рублей доначисленных и 6,23 млрд. рублей взысканных таможенных платежей, пеней, штрафов. Сравнивая показатели 2018 и 2019, невооруженным глазом замечено увеличение более чем в 3 раза сумма взысканных таможенных платежей, пеней и штрафов, и более чем в 2,2 раза сумма доначисленных таможенных платежей, пеней и штрафов.

2.2 Анализ причин возникновения задолженностей по уплате таможенных платежей

Чтобы понять причину возникновения задолженностей, нужно разобраться какие цели преследует государство в лице таможенного органа и непосредственно участник ВЭД. Тезисно, главная цель участника ВЭД – минимизировать расходы и максимизировать доходы, расширяя клиентскую базу. Цель государства

совершенно другая – собирать налоги. Более подробно об интересах государства и участников ВЭД рассмотрим в рисунке 14.



Рисунок 14 – Система интересов в управлении качеством таможенных услуг

Проанализировав цели, задачи и требования, предъявляемые себе в лицах государства и участников ВЭД с уверенностью можно констатировать, что это два разных игрока на поле внешнеэкономической деятельности или в системе управления качеством таможенных услуг. На почве предоставленной информации можно смело предположить, что у таможенных органов и участников ВЭД в связи с тем, что у каждого разные интересы, и считаться с интересами другого не входит в интересы каждого, возникают разногласия на этом фоне. Пока существует в принципе система таможенных органов, разногласия были, есть и будут. Их лишь можно и необходимо минимизировать или вовсе искоренять, для дальнейшего комфортного взаимодействия. В защиту таможенных органов стоит отметить тот факт, что ФТС России заинтересована в создании комфортных

условий для ведения бизнеса. Так с 2017 по 2019 были снижены проверки на участников ВЭД на 37,6 %. За основу контроля был взят принцип точечности, а не сплошной.

Участник ВЭД обязан оплатить таможенные пошлины, в противном случае его товар не пропустят через государственную границу. В соответствии со статьей 63 ТК ЕАЭС, в которой сказано, что: исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов обеспечивается следующими способами:

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

Однако, государства-члены вправе устанавливать и другие способы обеспечения обязанности по уплате таможенных платежей, сверх указанных способов выше. Участник ВЭД или его представитель вправе сами решать каким способом будут уплачены таможенные пошлины. Срок исполнения должен быть достаточным для своевременной уплаты таможенных и иных платежей. Рассмотрим каждый способ.

Денежные средства (деньги) – вносятся на счет Федерального казначейства. Вносится залог физическими лицами в кассу таможенного органа. В качестве подтверждения внесения денежных средств выдается документ – таможенная расписка. В случае потери, правопреемник в праве запросить копию расписки. Проценты на сумму залога не начисляются. При не исполнении обязательств, обеспеченных денежным залогом, суммы таможенных платежей, пеней, процентов взыскиваются таможенными органами из денежного залога. При исполнении обязательств залог подлежит возврату, который может быть использован в качестве уплаты авансовых платежей или таможенных платежей. Но денежный залог может использоваться только при выполнении одного из условий:

- если обязательства по товарам выполнены или прекращены;
- если этот залог способствует прекращению обязательств по товарам.

Банковская гарантия – выдается банками, кредитными организациями, страховыми организациями, включенными в соответствующие реестры, и уполномоченные на выдачу банковских гарантий уплаты таможенных платежей. Банковская гарантия принимается только тогда, когда на момент ее поступления в таможенный орган, гарант включен в реестр, при условии не превышающей суммы одной гарантии и максимальной суммы всех действующих банковских гарантий. Срок действия гарантии не более 36 месяцев. Таможенный орган рассматривает банковскую гарантию до 3 рабочих дней.

Поручительство – лицо, изъявившее желание представлять интересы и нести ответственность за деяния участника ВЭД, за которого он поручается. Предложение заключить договор поручительства рассматривается не более 15 рабочих дней. При успешном договоре плательщик получает таможенный приходной ордер.

Залог имущества – оформляется договором о залоге имущества между участником ВЭД и таможенным органом. Предмет залога должен находиться на протяжении всего периода действия договора на территории РФ.

Предметом залога может являться имущество, которое в соответствии с ГК РФ, является имуществом, за исключением:

- 1) имущества, находящегося за пределами Российской Федерации;
- 2) имущества, уже заложенного для обеспечения иного обязательства, либо имущества, обремененного иными предшествующими обязательствами в пользу третьих лиц;
- 3) товаров, подвергающихся быстрой порче, животных;
- 4) электрической, тепловой и иных видов энергии;
- 5) предприятий;
- 6) имущественных прав;

- 7) ценных бумаг;
- 8) космических объектов;
- 9) залога товаров в обороте;
- 10) продукции и отходов производства, свободная реализация которых в соответствии с законодательством Российской Федерации запрещена;
- 11) имущества, взыскание на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации обращается только по решению суда.

Контроль своевременности, полноты и правильности уплаты таможенных платежей, пеней, процентов возлагается на таможенный орган. Зачастую участники ВЭД не с рассчитанными суммами пошлин, что приводит к недопониманию и возникновению задолженностей по уплате таможенных платежей. Рассмотрим статистику сумм задолженностей и причины задолженностей, представленные на рисунке 15.

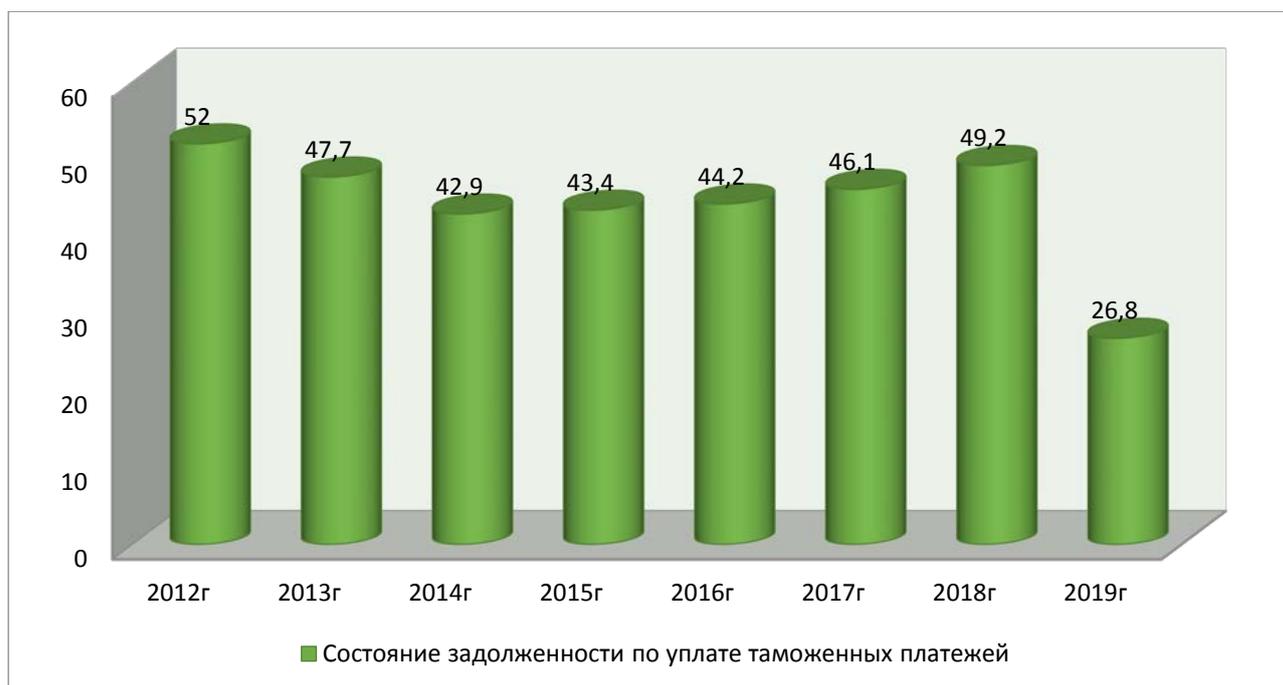


Рисунок 15 – Состояние задолженностей на 1 января каждого последующего года в млрд. рублей

Исходя из динамики задолженности таможенных платежей за период 2012-2019 года видно, что по 2018 год прослеживается тенденция задолженностей, которая, начиная с 2012 года и до 2019, незначительно изменяется. Лишь в 2019 заметно снижение практически в 2 раза.

В 2019 году в ходе работы по обеспечению соблюдения запретов и ограничений таможенными органами выявлено 70 202 случая представления для целей таможенного декларирования недостоверных и (или) неполных сведений о соблюдении запретов и ограничений либо недействительных разрешительных документов, подтверждающих соответствие ввозимой продукции (в 2018 году – 67 446 случаев), в сфере защиты прав интеллектуальной собственности – свыше 11 млн. единиц контрафактной продукции. Предотвращен ущерб, который мог быть нанесен правообладателям объектов интеллектуальной собственности, на сумму 8 млрд. руб. (в 2018 году – 16,2 млн. единиц контрафактной продукции на сумму около 6,8 млрд. руб.).

Деятельность таможенных органов по осуществлению контроля правильности классификации товаров и правильности определения происхождения товаров в 2019 году характеризуется следующими результатами:

- принято 42 491 решение о классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС);

- возбуждено 1 823 дела об АП;

- откорректированы сведения о происхождении товаров по 9 952 ДТ;

- при контроле обоснованности предоставления тарифного преференциального режима таможенными органами было отказано в предоставлении (восстановлении) тарифных преференций по 5 737 ДТ, дополнительно начислено таможенных платежей на сумму 966,98 млн. рублей.

По итогам работы ФТС России по направлению контроля таможенной стоимости, включая таможенный контроль после выпуска товаров в форме проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в соответствии со

статьей 326 ТК ЕАЭС и приказом ФТС России от 25 августа 2009 г. № 1560 «Об утверждении порядка проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств», в 2019 году проведено порядка 183 тысяч корректировок таможенной стоимости товаров.

По направлению валютного контроля по результатам проведенных таможенными органами 10 301 проверок соблюдения участниками ВЭД (юридическими лицами) требований актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования возбуждено 14 591 дело об АП по статье 15.25 КоАП РФ (в 2018 году проведено 10 690 проверок, возбуждено 13 806 дел об АП).

Статистика причин задолженностей предоставлена в таблице 8.

Таблица 8 – Статистические данные причин задолженностей по уплате таможенных платежей, пеней в млн. рублей.

Причины задолженности	2017	2018	2019
	Сумма	Сумма	Сумма
Иные случаи предоставления таможенному органу недостоверных документов и сведений,	1 545	1 437	1 347
Невывоз иностранным физическим лицом временно ввезенного транспортного средства	2 293	2 264	1 656
Недекларирование товара	0, 095	0, 093	0, 093
Недоставка товара, кроме доставки по процедуре МДП	1 867	1 852	1 852

Окончание таблицы 8

Недостоверная классификация товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС	7 509	0, 326	17 667
Недостоверное заявление таможенной стоимости товаров	13 381	15 064	4 260
Неправомерное предоставление льгот по уплате таможенных платежей	9 665	9 000	15 792
Иные причины возникновения задолженности	0, 265	0, 265	0
Нарушен срок уплаты периодических таможенных платежей	0, 264	0, 092	0
Нарушение условий и требований таможенных процедур	1 706	1 706	0
Недоставка товара по процедуре МДП	6 151	6 151	0
Итого	44 747	38 230	42 643

Источник: по статистическим данным Челябинской таможни

По данным в таблице 8 видно, как изменялась задолженность участников ВЭД за период с 2017 по 2019 год. Наблюдается погашение задолженностей в 2019 году по ряду показателей: иные причины возникновения задолженности, нарушения срока уплаты периодических платежей, нарушение условий и требований таможенных процедур, недоставка товара по процедуре МДП. Сохраняется задолженность по уплате таможенных платежей, пеней по

следующим показателям: недекларирование товара, недоставка товара (кроме процедуры МДП), а в 2017–2018 году вышеперечисленные показатели. Отмечается незначительный спад задолженности по показателям: иные случаи предоставления таможенному органу недостоверных документов и сведений, невывоз иностранным физическим лицом временно ввезенного транспортного средства. Недостоверная классификация товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС и неправомерное предоставление льгот по уплате таможенных платежей – являются наиболее распространенными случаями задолженностей по уплате таможенных платежей и пеней в 2019 году. Рассматривая общие суммы задолженности по уплате таможенных платежей в Челябинской таможне видно, что за 3 года суммы незначительно изменялись.

Какие причины возникновения задолженностей существуют на данный момент, рассмотрим в таблице 9.

Таблица 9 – Характеристика причин задолженностей

Причина задолженности	Характеристика
Корректировка таможенной стоимости	Если таможенный орган не согласен с заявленной ценой в декларации, в таком случае таможенная стоимость перерасчитывается и окончательным действием данного действия является доначисление таможенных платежей.
Недостоверная классификация товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС	Зачастую умышленно заявляют недостоверную информацию о коде товара, пытаясь обойти запреты и ограничения, самая частая ошибка участников ВЭД.
Нарушение сроков уплаты таможенных платежей, неуплата периодических таможенных платежей	Одно из основных условий пересечения товара через таможенную границу является уплата соответствующих таможенных пошлин. Не позднее 15 со дня предъявления товаров дней должна быть произведена оплата таможенных платежей.

Окончание таблицы 9

Необоснованное получение льгот, преференций	Попытка получить тарифные льготы и преференции путем заявления недостоверных документов, предоставляющих льготы, снижения ставки пошлины, освобождение от уплаты пошлины на товар.
Представление недостоверных сведений при оформлении ДТ, ТПО	Предоставление некорректных/недостоверных сведений о наименовании, происхождении, описании, страны происхождения и иные сведения, позволяющие уйти от уплаты таможенных платежей.
Нарушение таможенных процедур	Использование слабостей в правовой системе для личных экономических выгод.
Недоставка товара	Недоставка товара, при таможенном транзите, в место доставки товара или утрата товара, находящегося под таможенным контролем, налагается административным штрафом.

Источник: Килина И.П., Анализ деятельности таможенных органов по взысканию задолженностей по уплате таможенных платежей / И.П. Килина, К.Н. Шошина // Электронный научный журнал. – 2017. –С. 2 [34]

Начисление пеней это следствие неуплаты таможенных платежей. Пенями считаются денежные суммы, которые участник ВЭД обязан выплатить в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин в установленный срок. Начисляются в процентах и за каждый день просрочки уплаты таможенных платежей, от суммы неуплаченных таможенных пошлин в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка РФ. Дни просрочки начинают исчислять вслед за следующим днем истечения срока уплаты таможенных платежей. При возникновении задолженностей по уплате таможенных платежей, таможенные органы в принудительном порядке взыскивают их. Рассмотрим действия отдела таможенных платежей при необходимости принудительного взыскания денежных средств.

Таблица 10 – Действия отдела таможенных платежей при возникновении задолженностей по уплате таможенных платежей

Отдел таможенных платежей	
Осуществляет контроль за правильность заполнения графы 47 и графы «В» в ТД	Производит контроль за поступлением причитающихся таможенных платежей
При выявлении ошибок составляется протокол не соответствия	При не поступлении в установленные сроки средств инспектор ОТП в течение 7 дней выставляет требование об уплате таможенных платежей плательщику
	Составляется акт о наложении взыскания и осуществляется принудительное взыскание таможенных платежей
С юридических лиц и ИП за счет денежных средств на счетах в банке, за счет обеспечения уплаты таможенных платежей, за счет имущества плательщика, в судебном порядке	
С физических лиц взыскание производится только в судебном порядке	

Источник: Килина И.П., Анализ деятельности таможенных органов по взысканию задолженностей по уплате таможенных платежей / И.П. Килина, К.Н. Шошина // Электронный научный журнал. – 2017. –С. 2 [34]

Меры по взысканию таможенных пошлин, налогов принимаются в соответствии с законодательством государств-членов. В соответствии со статьей 68, 270 ТК ЕАЭС у таможенного органа возникают обязанности по принудительному взысканию таможенных платежей. Что может послужить средством в качестве уплаты таможенных пошлин:

- денежные средства;
- имущество плательщика;

– авансовые платежи в счет обеспечения исполнения обязанностей по уплате таможенных платежей:

– товары, в отношении которых таможенные пошлины не уплачены.

Меры по взысканию таможенных пошлин не принимаются, если:

– срок взыскания неуплаченных таможенных пошлин, налогов истек;

– обязанность по уплате таможенных пошлин прекратилась в результате уплаты таможенных пошлин, налогов, либо иные обстоятельства;

– обязанность по уплате таможенных пошлин прекратилась в результате применения мер по взысканию таможенных пошлин;

– суммы таможенных пошлин, которые признаны безнадежными к взысканию;

– иные случаи, определяемые комиссией в отношении ввозных таможенных пошлин;

– иные случаи, устанавливаемые законодательством государств-членов в отношении вывозных таможенных пошлин.

В случае, если замечен факт неуплаты, частичной неуплаты таможенных платежей, составляется акт о наложении взыскания, в котором должно быть:

– дата и № документа, оформленный при результате таможенного контроля;

– № документов, идентифицирующие данный товар, с приложением документов;

– доначисление суммы таможенного платежа, который необходимо оплатить;

– выявленные нарушения, в связи с которыми взыскивается сумма по уплате таможенных пошлин и налогов.

Взыскание таможенных пошлин происходит в установленные сроки, определенные законодательством ЕАЭС. В Российской Федерации этот срок составляет 3 года.

В 2018 году обеспечение по уплате таможенных платежей были приняты на сумму 638 млрд. рублей, в то время как в 2019 эта сумма на 4 % увеличилась и

составила 663 млрд. рублей. Основная часть этой суммы это поручительство (~ 507 млрд. рублей), при этом эта сумма принята на 99,8 % при транзите товаров. В 2018 году сумма принятых поручительств составила 485 млрд. рублей.

Банковских гарантий было принято 18,5 тысяч на общую сумму 115,7 млрд. рублей, из них 17,1 тысячи гарантий оформлены в форме электронного документа. В 2018 году было принято 20,2 тысяч банковских гарантий, что на 10,9 % больше, чем в 2019 году, на общую сумму в 115 млрд. рублей из которых 17,1 тысяча электронные банковские гарантии.

Денежный залог был принят на суммы свыше 40 млрд. рублей (в 2018 – свыше 39 млрд. рублей). Договоры о залоге имущества не заключались (в 2018 – 4 договора на сумму 20,75 млн. рублей).

В 2019 году таможенными органами возбуждено 2 014 уголовных дел. Первое место из года в год удерживает лидерство по количеству возбужденных уголовных дел статья 226.1 УК РФ Контрабанда и зафиксированное количество в 2019 году составило 679 возбужденных уголовных дел. (в 2018 году – 586 дел). Второе место по возбужденным уголовным делам в 2019 году занимает уклонение от уплаты таможенных платежей с суммой 334 дела по статье 194 УК РФ (в 2018 – 359 дел). Таможенными органами было выявлено множество фактов, один из которых интересует нас это – неуплата таможенных платежей на сумму 6 млрд. рублей

2.3 Анализ схем уклонений от уплаты таможенных платежей, связанных с недостоверным заявлением кода ТН ВЭД ЕАЭС

У каждого из участников взаимоотношений, а именно между таможенной службой и участниками ВЭД, стоят разные задачи, которые и приводят к разногласиям или недопониманию. Таможенная служба в первую очередь стремится соблюсти законодательство РФ и ЕАЭС, а так же ускорение прохождения таможенных операций и процедур, в то время как у участника ВЭД возникают иные задачи перед собой. Для участника ВЭД в первую очередь важно

максимально быстро проходить таможенные операции и процедуры и при этом затратив минимум средств.

На сегодняшний день участники ВЭД имеют такие проблемы как:

- высокие издержки;
- задержка товаров из-за долгого осуществления таможенных процедур;
- простой транспортных средств;
- упущенная экономическая выгода;
- недостаточное развитие нормативно-правовой базы по взаимодействию с участниками ВЭД.

Недостаточность понимания и пассивность со стороны участников ВЭД неблагоприятным образом сказывается на взаимоотношениях между участником ВЭД и таможенной службой. Соответственно преследование разных целей влечет за собой так же конфликтную сторону отношений и ухудшает взаимоотношения в случае конфликта. Необходимо понимать, что нормативно-правовое регулирование осуществляется на национальном уровне законами Российской Федерации, а на наднациональном уровне ТК ЕАЭС и международными договорами странами-участниками ЕАЭС. Недекларирование или недостоверное декларирование таможенных платежей наказуемо и носит административный характер, закрепленный в ч.2 и ч.3 статьи 16.2 КоАП РФ «об административных правонарушениях в области таможенного дела» [12]. Регламентирует деятельность таможенных органов в правоохранительной деятельности ТК ЕАЭС статья 354. Уклонение от уплаты таможенных платежей влечет за собой уголовный характер, закрепленный в 194 статье УК РФ «уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица» [15]. Уклонением считается невыполнением обязательств по уплате таможенных и иных платежей в установленные сроки законодательством ЕАЭС. Рассмотрим статистику по классификации товаров, возбужденных дел об АП и разработанных целевых профилей на рисунке 16.

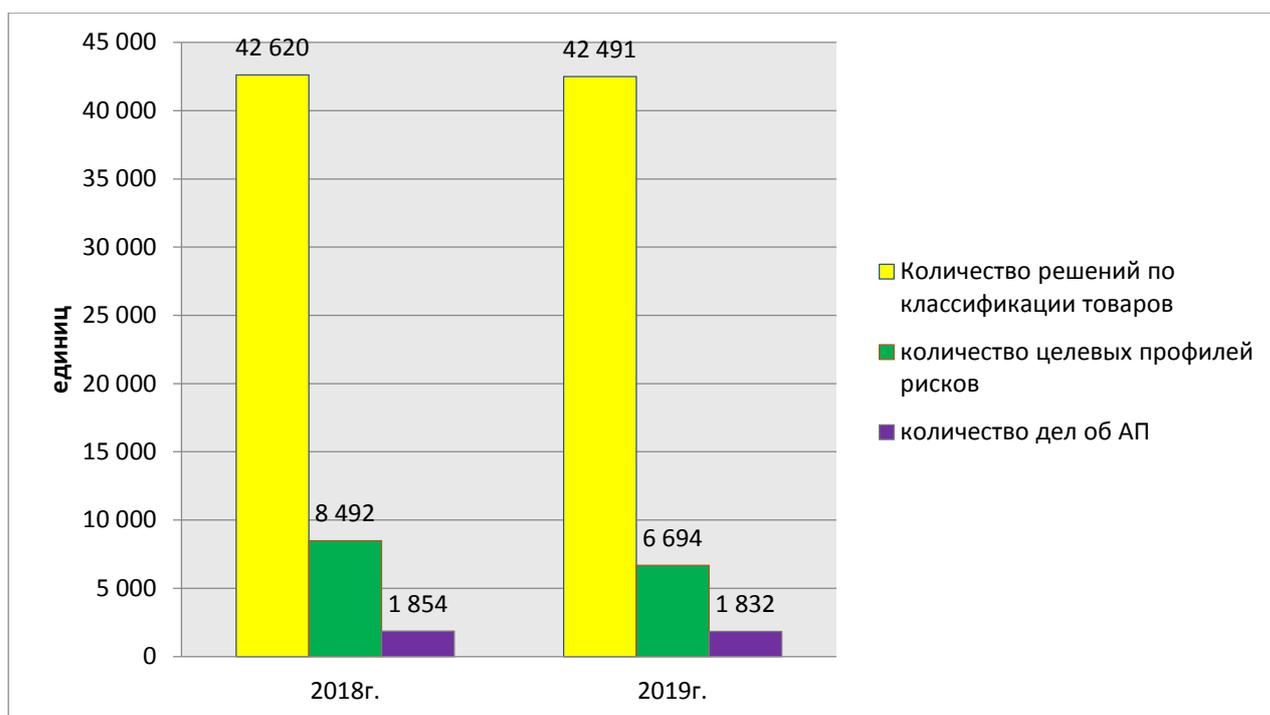


Рисунок 16 – Количество принятых решений за 2018 – 2019 года

Деятельность таможенных органов по осуществлению контроля правильности классификации товаров и правильности определения происхождения товаров в 2019 году характеризуется следующими результатами:

- принято 42 491 решение о классификации товаров в соответствии с товарной номенклатурой Евразийского экономического союза;
- возбуждено 1 823 дела об АП;
- сформировано 6 694 целевых профиля риска по направлению классификации товаров;
- откорректированы сведения о происхождении товаров по 9 952 ДТ;
- при контроле обоснованности представления тарифного преференциального режима таможенными органами было отказано в предоставлении тарифных преференций по 5 737 ДТ, дополнительно начислено таможенных платежей на сумму 966,98 млн.рублей.

Рассматривая рисунок 12 видно, что по сравнению с 2018 годом практически изменений нет, лишь количество целевых профилей снизилось на 1798 единиц. Это говорит лишь о том, что участники ВЭД продолжают попытки уклонения.

В рамках неправильной или некорректной классификации товара взыскиваются и доначисляются таможенные платежи. Рассмотрим их количество представленное на рисунке 17.

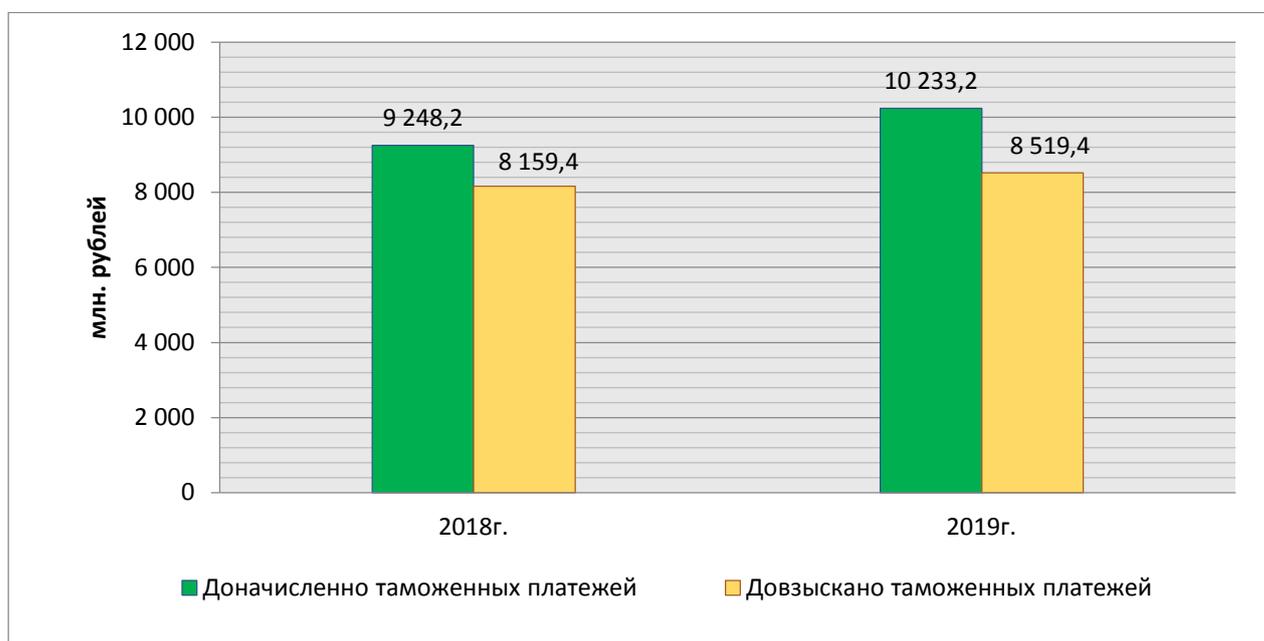


Рисунок 17 – Сумма доначисленных и взысканных таможенных платежей по направлению контроля правильности классификации товаров в 2018 и 2019 годах

Незначительное расхождение по суммам, стоит отметить, что в 2019 произошло повышение сумм взысканных и доначисленных таможенных платежей в рамках контроля правильности классификации товаров.

Рассмотрим схемы уклонения от таможенных платежей, путем недостоверного заявления кода ТН ВЭД ЕАЭС в декларации на товары.

За 2019 года федеральной таможенной службой было выявлены наиболее часто используемые схемы по уклонения от уплаты таможенных платежей:

- недостоверное заявление базы исчисления;
- занижение суммы таможенных пошлин и налогов;
- недостоверное заявление страны происхождения товаров.

У участника ВЭД, как и у любого другого участника, стоит задача – минимизировать потери, максимизировать прибыль. Классификация товаров согласно ТН ВЭД ЕАЭС производится:

- декларантом, при декларировании товара;
- таможенным органом в случае, если:
 - 1) Выявлена неверная классификация;
 - 2) Таможенные органы могут осуществлять классификацию по соответствующему заявлению со стороны участника ВЭД.

При таможенном декларировании товара, участник ВЭД или декларант заявляет классификационные признаки товара в графе 31 и код товара в графе 33 согласно ТН ВЭД ЕАЭС и предоставляет необходимые документы, которые указываются в 44 графе декларации. Затем таможенный орган проверяет правильность классификации товара по ТН ВЭД, применяя разрешенные и доступные меры для достижения необходимого результата. Существует два вида декларантов – добросовестные и недобросовестные. Добросовестные корректно декларируют товар, то есть правильно указывают код ТН ВЭД, предоставляют документы, подтверждающие их классификационные признаки. Но есть и те добросовестные, которые корректно декларирующие товары, но без умысла заявляют в ДТ несоответствующий код по ТН ВЭД ЕАЭС из-за неправильного применения основных правил интерпретации. Недобросовестные участники ВЭД прибегают к такому распространенному способу – к попытке минимизации издержек, связанных с транспортировкой груза, как умышленная неправильная классификация товара по ТН ВЭД ЕАЭС. В подсубпозиции указывается или выбирается тот код, где ставка меньше, чем у правильного кода и соответственно заявляет неправильный код товара в 33 графе ДТ. Указание недостоверных сведений в гр. 33 ДТ может сопровождаться представлением при таможенном декларировании товара:

– документов, содержащих недостоверные сведения о классификационных признаках товара по ТН ВЭД ЕАЭС;

– заявлением в гр. 31 ДТ недостоверных сведений о классификационных признаках товара по ТН ВЭД ЕАЭС;

Таким образом, это целенаправленные действия декларанта, целью которых является ввести в заблуждение таможенный орган или скрыть от него сведения, которые позволили бы однозначно и правильно классифицировать товар по ТН ВЭД ЕАЭС.

Рассмотрим, по каким основным категориям обжаловались судебные дела на рисунке 18.



Рисунок 18 – Основные категории решений, действий (бездействий) таможенных органов и их должностных лиц, обжалованных в судебном порядке в 2019 году

Рассмотренных исков не в пользу таможенных органов составило 6,8 % (в 2018 году – 7,3 %). Практически половина исков, а это 47,9 %, оспариваются о постановлениях таможенных органов о привлечении лиц к административной ответственности. Иски об оспаривании решений, действий или бездействий таможенных органов, связанных с классификацией товаров по ТН ВЭД ЕАЭС так же достаточно часто направляются в суд – 7,9 % от общего числа исков поданных участниками ВЭД против таможенных органов, что занимает четвертую позицию среди данных показателей, представленных на рисунке 18.

Реальные дела, рассмотренные арбитражными судами, дают особую ценность для рассмотрения и анализ причин возникновения уклонения от уплаты таможенных платежей.

Пример 1. Арбитражным судом Челябинской области был рассмотрен иск общества с ограниченной ответственностью ООО «ДЕП+» о признании незаконным и отмене административного правонарушения № 10504000-66/2020, ответственность за которое предусмотрено ч.2 статьи 19.7.13 КоАП РФ. Заявитель ООО «ДЕП+» просит сменить наказание в своем заявлении и применить положения закрепленные в статье 2.9 КоАП РФ и признать его незначительным по отношению степени общественной опасности. Однако основания для применения статьи 2.9 КоАП РФ отсутствуют. 17.05.2019 в Челябинскую таможенную службу поступила статистическая форма учета перемещения товаров с номером 1300190515-12314149. В Челябинской таможне статформе был присвоен регистрационный номер 10504000/170519/С513088. При проведении проверки Челябинской таможней были выявлены нарушения, связанные с предоставлением недостоверных данных по товару № 37 «прочие транспортные средства промышленного назначения, самоходные, не оборудованные подъемными или погрузочными устройствами, используемые на заводах, складах, тракторы, используемые на ж/д платформах» в графах 11, 12, 15, 16, 20. Код товара в 11 графе был заявлен 8709199000. Описан товар в графе 12 был как «прочие транспортные средства промышленного назначения, самоходные, не

оборудованные подъемными или погрузочными устройствами, используемые на заводах, складах, тракторы, используемые на ж/д платформах. Вес нетто товара в кг в графе 16 был указан 166 кг за 2 штуки. В графе происхождения товара была указана Россия. 20 графа декларации не была заполнена. Согласно предоставленным ООО «ДЕП+» документам УПД от 04.04.2019 № 4727 наименование товара – «Тележка гидравлическая ОК 30-115», страна происхождения – Китай. Согласно предоставленной технической документации тележка гидравлическая ОК 30-115 соответствует следующим техническим характеристикам: грузоподъемность 3000 кг, высота подъема 200мм, собственный вес 95 кг. Для идентификации кода товара по ТН ВЭД ЕАЭС, документы были отправлены в отдел товарной номенклатуры, происхождения товаров и торговых ограничений.

Согласно служебной записки ОТНПТиТО товар № 3 «Тележка гидравлическая ОК 30-115» отнесет к товарной подсубпозиции 8709199000 ТН ВЭД ЕАЭС «транспортные средства промышленного назначения самоходные, прочие». Однако, основными правилами интерпретации №1 ТН ВЭД ЕАЭС, согласно Решению Коллегии ЕЭК № 116 от 18.07.2014 следует классифицировать в подсубпозиции 8616800000 ТН ВЭД ЕАЭС «прочие несамоходные транспортные средства». Челябинской таможней было установлено, что фактически товар перевозился в Республику Казахстан китайского происхождения, наименование товара «Тележка гидравлическая ОК 30-115», код по ТН ВЭД ЕАЭС – 871680000 «прочие несамоходные транспортные средства», вес нетто за 1 штуку 95 кг. В отношении ООО «ДЕП+», по сведениям федеральной базы данных АИС «Правоохрана», Челябинской таможней было вынесено в общей сумме 6 постановлений о привлечении к административной ответственности. Оценив обстоятельства, суд пришел к выводу о наличии признаков объективной стороны правонарушения.

Суд решил отказать в удовлетворении требований ООО «ДЕП+».

Пример 2.

В ходе судебных разбирательств по делу А-51-15105/2019 между обществом с ограниченной ответственностью ООО «КАРИ» и Владивостокской таможней Верховным судом было установлено, что при подаче ДТ был заявлен код ТН ВЭД ЕАЭС – 6405 10 000 9 Обувь прочая. В ходе проверочных мероприятий, таможня пришла к выводу о нарушении требований таможенного законодательства. Данный товар был классифицирован таможенными органами подсубпозицией 6403 99 380 0 ТН ВЭД. Учитывая факт, что задекларированный ООО «КАРИ» изготовлен не из натуральной кожи, а установленные в ходе судебной экспертизы свойства товара указывают на то, что основные детали сделаны из композитной кожи. Суд пришел к мнению, что товар был задекларирован правильно, а таможенный орган принял решение без достаточных фактически и правовых оснований.

Пример 3.

ООО «Верт» обратилось в арбитражный суд города Санкт-Петербурга с заявлением к Санкт-Петербургской таможне о признании незаконным и отмене постановления от 24.12.2019 о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении, ответственность предусмотрена часть 16.2 КоАП РФ. Заявитель подал декларацию в электронном виде 22.11.2019 для помещения под процедуру «выпуск для внутреннего потребления» на 2 товара, а именно:

№ 2 «Битумный клей К-36, предназначен для проклеивания швов ковров, стыков гонтов черепицы. Состав – 50 % битум, 5 % ксилол, 30 % нефть (нефть), 15 % наполнители: 42 рулона по 25 м²» Производитель КАТЕРАЛ ОУ. Товарный знак КАТЕР АL. Торговый знак, марка КАТЕР АL. Модель КАТЕР АL XTREME 25x1,0м. Артикул 24270. Количество 1050 м. Общий вес брутто товара 756 кг., общий вес нетто 756 кг. Страна происхождения - Финляндия. Заявленный код товара по ТН ВЭД ЕАЭС - 2715000000. Ставка таможенной пошлины -5 %. НДС – 20 %>. Заявленной таможенной стоимостью - 73072.22 рублей.

Согласно сведениям, указанным в ДТ отправитель товара - КАТЕР AL OY (FI37500, Финляндия, Lempaala, Katepalintie 15). Получатель/декларант товара - ООО «ВЕРТ» .Перевозчик - ООО «РУСТРАНСЛАЙН» (198255, Санкт-Петербург, Трамвайный пр., дом 12, литер А, пом. 1н, оф.205, ИНН 7805078098). Товар фактически поступил на Парголовский таможенный пост по следующим транспортным и коммерческим документам: транзитная декларация №10206040/221119/0087720 от 22.11.2019, CMR (товарная накладная) № 821232 от 21.11.2019, инвойс № 213340 от 21.11.2019, на транспортном средстве № А861ВР198/АН481778, на основании контракта № 1-KV от 12.01.2017. Страна отправления - Финляндия.

Согласно результатам фактического контроля (АТД № 10210350/251119/002064) установлено, что товар № 2 идентифицирован визуально и представляет собой - гибкий полимерный материал, с неровной поверхностью, черного цвета, скрученный в рулоны, на синтетической подложке в виде подкладочного материала. Товар обернут цветной бумагой, на которой имеется маркировка: XTREME, СБС-резинобитумный подкладочный ковер, КАТЕР AL, 25mx1m, SB S-KUMIBITUMINEN ALUSKERMI, 24270, завод Катепал, Финляндия. Всего 42 рулона, обтянуты полиэтиленом, стянуты стяжкой и расположены на 1 деревянном поддоне. В рамках документального контроля установлено, что сведения о товаре № 2, установленные в рамках фактического таможенного контроля корреспондируются с поименованной в шестой позиции представленного инвойса № 213340 от 21.11.2019 информации о товаре, а также с количеством товара № 2, заявленным в графе 31 ДТ. Вместе с тем, товар № 2 задекларирован в описательной части неверно и в соответствии с достоверными данными его необходимо классифицировать в товарной подсубпозиции 6807 100 00 1 ТН ВЭД ЕАЭС. По результатам административного расследования должностным лицом Санкт-Петербургской таможни в отношении ООО «Верт» составлен протокол об административном правонарушении от 26.11.2019 № 10210000-5043/2019 по части 2 статьи 16.2 КоАП РФ.

Проанализировав 3 примера рассмотренных дел арбитражных судов, видны различные причины по обжалованиям в арбитражный суд по делам под административном нарушении. Не всегда таможенные органы правы, рассматривая пример 2 видно, что до сих пор имеет место быть человеческий фактор и ошибки совершенные таможенными органами оспариваются так же. В других же примерах видна тонкая грань между тем или иным товаром в классификации ТН ВЭД ЕАЭС. Казалось бы, товары имеют схожие характеристики, функцию и прочее, но, по мнению таможенных органов и результатов экспертизы, товары должны классифицироваться под другим кодом, что зачастую влияет на ставку таможенных пошлин, налогов. Это может делаться декларантом намеренно или не специально, и то и то правда. Не компетентность в сфере ВЭД так же имеет место быть в современной практике.

Выводы по главе 2. Во второй главе первого пункта были рассмотрена структура и динамика таможенных платежей за периоды с 2012 по 2019. За счет чего пополняется государственная казна Российской Федерации, какими критериями измеряется эффективность деятельности таможенной службы в выполнении фискальной функции.

Была подробно рассмотрена структура таможенных платежей при экспорте и импорте и проведен соответствующий анализ. Очевидно, что плановую отметку о выполнении задания пополнения федерального бюджета страны ФТС России измеряет с учетом инфляции воздействия внешних факторов на экономику страны, что видно на рисунке 7, казалось бы плановые показатели с 2012 года были выполнены и перевыполнены в большинстве случаев всегда, но если взглянуть на натуральную величину, то видно, что цифры разнятся. Так же проанализирована была взаимосвязь товарооборота и таможенных отчислений, поступаемых в федеральный бюджет.

В пункте 2 главы 2 был проведен анализ задолженностей по уплате таможенных платежей, налогов, пеней. В ходе анализа установлено, что причины

бывают совершенно разными. Практически в 99 % случаев, за наличие задолженности и ее возникновение виноват сам участник ВЭД.

В пункте 3 главы 2 рассмотрены способы, схемы уклонения от уплаты таможенных платежей и ответственность, которую могут понести участники ВЭД при попытке уклонения от уплаты таможенных платежей различными путями, описанными в 3 пункте 2 главы. Важно отметить, что участники ВЭД не всегда умышленно минимизировать свои расходы на таможне. Как и таможня, не всегда бывает права, что свидетельствует о 7 % принятых дел не в пользу таможенной службы.

3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО МИНИМИЗАЦИИ РИСКОВ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, СВЯЗАННЫХ С НЕДОСТОВЕРНЫМ ЗАЯВЛЕНИЕМ КОДА ТН ВЭД

3.1 Алгоритм проведения таможенного контроля кода ТН ВЭД ЕАЭС

Согласно ст.20 ТК ЕАЭС каждому товару, перемещаемому через таможенную границу союза, декларант должен присвоить соответствующий код ТН ВЭД ЕАЭС. Процесс определения кода ТН ВЭД ЕАЭС является одним из ключевых при таможенном декларировании, так как код ТН ВЭД определяет размеры уплачиваемых таможенных платежей. ФТС серьезно отслеживает правильность классификации товаров, так как от этого зависит объем денежных средств, поступаемых в бюджет государства.

Каждое государство стремится ускорить и упростить процедуру прохождения таможенного контроля, но при этом эффективно обеспечить соблюдение таможенного законодательства, в рамках ЕАЭС и государства, за счет системы управления рисками.

Должностные лица осуществляют классификацию товаров в таких случаях:

- неверная классификация товаров;
- заявления о принятии предварительных решений;
- заявления, поданные в ФТС России;
- иные случаи, предусмотренные законодательством.

Должностное лицо таможенного органа осуществляет проверку классификационного кода в соответствии с нормативно-правовой базой, а именно должностной инструкцией. Рассмотрим действия, которые необходимы для правильности определения классификационного кода в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС при таможенном оформлении товаров таков:

- Контроль достоверности и полноты сведений, заявленных в ДТ, правильность определения классификационного кода в соответствии с ТН ВЭД

ЕАЭС проводит должностное лицо таможенного поста, отдела или отделения таможенного оформления и таможенного контроля таможенного поста или таможни, в должностные обязанности которых входят вопросы контроля и правильности классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД;

– Проверка документов и сведений в целях идентификации и классификации товара, на основании сведений, указанных в ДТ и документах приложенных к ней, акте досмотра (при наличии);

– При отсутствии необходимой информации для контроля правильности классификации товара и его идентификации, уполномоченное должностное лицо таможенного поста направляет декларанту уведомление о том, какие документы необходимо предоставить;

– Если по результатам документального контроля уполномоченное должностное лицо подтверждает код ТН ВЭД заявленные в графе 33 ДТ, то в подразделе «Е» вносится запись;

– При выявлении нарушения правил классификации товаров, уполномоченное лицо принимает решение о классификации товара. Решение о классификации заполняется с использованием компьютера и печатается на принтере. Никаких поправок или исправлений не допускается. Решение о классификации товара подлежит регистрации в журнале регистрации и учета решений о классификации товара таможенного поста. Решение о классификации прилагается к ДТ и хранится вместе с ней. Копия решения может быть представлена декларанту по его запросу;

– Если обнаружены признаки, указывающие на то, что заявлены при декларировании код ТН ВЭД может быть недостоверным или сведения о товаре не подтверждены должным образом, то уполномоченное лицо проводит дополнительную проверку заявленных сведений путем запроса документов и сведений;

– При принятии решения о направлении товара на экспертизу, уполномоченное лицо согласует в рабочем порядке со структурным

подразделением таможни, наделенным полномочиями по осуществлению классификации товара и контролю правильности определения кода ТН ВЭД ЕАЭС;

– Уполномоченное должностное лицо по результатам экспертизы принимает решение о подтверждении кода ТН ВЭД либо решение о классификации товара;

– Если невозможно принять решение о классификации товара, то копия ДТ с комплектом документов и копией заключения эксперта направляются в отдел таможни для принятия решения о классификации товара. Затем отдел таможни принимает решение о подтверждении заявленного в ДТ кода ТН ВЭД ЕАЭС либо принимает решение о классификации товара.

Срок принятия решения не должен превышать 30 дней со дня получения отделом таможни документов. Но в случае необходимости проведения дополнительной проверки или получения пояснений эксперта срок принятия решения может быть продлен.

Необходимо понимать, что начальный этап проверки, то есть уровень таможенного поста, очень важен и является эффективным и результативным таможенным контролем заявленного кода товара, который перемещается через таможенную границу ЕАЭС.

После того, как товар был выпущен, проверять правильность классификации товара в соответствии с ТН ВЭД таможенные органы могут еще в течении 3 лет с момента, как окончено нахождение товара под таможенным контролем.

Правильность классификации товаров таможенными органами проверяется:

- при таможенном контроле товара;
- по результатам экспертизы после выпуска товара;
- после выпуска товара.

Ключевые моменты осуществления проверки правильности классификации товаров, которые представлены на рисунке 19.



Рисунок 20 – Проблемы контроля заявленного кода ТН ВЭД ЕАЭС

Мы выделили 3 основные проблемы. Рассмотрим каждую проблему отдельно и предложим рекомендацию по минимизации. Безусловно, главная проблема на сегодняшний день – это заявление в декларации на товары недостоверных сведений о товаре. Характеристики и свойства товара являются важнейшими элементами при идентификации товара таможенным органом.

Представляя документы таможенному органу, участники ВЭД часто думают, что таможенный орган без труда может принять решение о классификации товара. Однако, сложности идентификации, благодаря недостоверным или недостаточным сведениям, встречаются достаточно часто. Это увеличивает время совершения таможенных операций и соответственно потери получателей товаров растут в финансовом выражении, связаны с доначислением таможенных платежей и т.д.

Стоит понимать, что предоставляемые недостоверные сведения могут быть нарочно предоставлены, то есть с целью прямого умысла или по ошибке, без злого умысла. В данном случае минимизировать воздействие второго фактора очень просто. Для уменьшения человеческого фактора, то есть возможности ошибки, предлагается сделать ряд таких мероприятий, как:

- Проведение вебинаров на соответствующие темы в формате лекции;
- Создать группу среди участников ВЭД и добавлять в нее всех участников, которые хотя бы раз были замечены за попыткой недостоверного заявления кода ТН ВЭД ЕАЭС и обозначить уровни так: 4 – группа минимального риска; 3 – группа малого уровня риска; 2 – группа среднего уровня риска; 1 – группа высокого уровня риска.

С отрицательным ростом в уровне риска, участника ВЭД будут чаще и тщательнее проверять чем того участника, который не относится к данным группам.

Так же предлагается стимулирующая мера, которая позволит проходить таможенный контроль участнику ВЭД, при успешных прохождении таможенных проверок, быстрее. К примеру, на протяжении трех месяцев проходить успешно таможенный контроль, при условии соблюдения запретов, ограничений, законодательства РФ. Затем участник попадает в группу 0, что значит таможенные органы немного лояльнее будут относиться к участнику ВЭД, быстрее будет проходить таможенная проверка и как следствие меньше расходов.

Следующая проблема, влияющая на недостоверность заявленного кода ТН ВЭД, является некомпетентность таможенного органа. Ошибка, сомнение или в самом худшем случае не знание, как правильно классифицировать создает для таможенных органов дополнительную нагрузку и влечет за собой расходы, которых можно было бы избежать. И это не лучшим образом сказывается на статистике судебных тяжб между таможней и участников ВЭД, где таможенный орган является не всегда правым, человеческий фактор. В главе 2 выпускной квалификационной работы как раз был рассмотрен случай неправильной классификации со стороны таможенной службы. На данный момент человеческий фактор нельзя ликвидировать, и ближайшие 100 лет человек еще будет стоять на таможенном посту, проводить таможенные операции, идентифицировать и классифицировать товары и прочее. Но какие меры можно сейчас предложить, чтобы предупредить неправильность классификации таможенным органом.

Предупрежден – значит вооружен. Мы предлагаем ряд мер, направленных на повышение компетенций таможенных органов, а именно:

- 1 раз в 4 месяца или по мере необходимости, проводить вебинары, по возможности семинары, для повышения компетенций сотрудников таможенных органов, с целью рассмотрения спорных моментов, повторение пройденного материала, усвоение нового материала, обмен опытом;

- для сотрудников допустивших неправильную классификацию по своей вине в связи с некомпетентностью, сформировать группу по всем РТУ и во внеочередном порядке поработать над знаниями сотрудника, 1 раз в неделю будет достаточно;

- проводить отбор кандидатов в таможенный орган строже, делая ставку на уровень владения знаниями, необходимые для успешной работы в таможенных органах и интеллектуальные способности в первую очередь;

- поощрять научную деятельность сотрудников таможенных органов, давать гранты или премии за инновационные, отлично проработанные, перспективные идеи развития таможенных органов;

- за работу без ошибок ежемесячно премировать сотрудника на сумму в размере 2 тысяч рублей. То есть внести в премиальный фонд графу «качественная классификация товаров по ТН ВЭД».

Все предложенные меры непосредственно влияют на уровень владения компетенцией. По-нашему мнению, эти меры помогут добиться снижения уровня неправильных классификаций и как следствие судебных разбирательств не в пользу таможенного органа до 1-2 %, что существенно отразится в ежегодном отчете таможенных органов.

В связи с глобализацией и развитием технологий, у таможенных органов возникают новые задачи по идентификации и классификации того или иного товара. Юридических принципов обоснования решения по классификации товарной позиции не существует на данный момент. И даже контроль после выпуска товаров не всегда дает положительный исход. Как известно, декларант

преследует цель минимизировать расходы, и подавая документы в таможенный орган на предварительное решение, декларант, что его товар классифицируют по такому коду, где ставка ниже, но на деле зачастую происходит не так, таможенный орган классифицирует товар с другим кодом, где соответственно ставка выше. Декларанту это не нравится, и он обращается в суд с требованиями признать недействительным предварительное решение. В большинстве случаев оспариваются решения классификационные решения, которые были приняты в ходе таможенного контроля при таможенном декларировании, и после выпуска товаров. При рассмотрении таких дел о классификационных решениях, таможенному органу необходимо обосновывать на счет основывались его решения, законности или нормативным актом, имеет ли он полномочия на принятие решение о классификации. Исходя из ч.5,6 ст.200, ч.5 ст.205 Арбитражного процессуального кодекса РФ таможенный должен предоставить опровергающие доводы обвинителя, а так же подтверждающие обстоятельства послужившие основанием для принятия решения о классификации.

Чаще всего суд удовлетворяет требования участников ВЭД и признает недействительными решения таможенного органа о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД. Возможно, таможенные органы проигрывают дела в связи с тем, что им приходится постоянно изъясняться на юридическом языке и доказывать правомерность своих решений.

Соответственно для того, чтобы доказать правомерность своих решений необходимо обладать знаниями в различных сферах, которые у них либо на минимальном уровне, либо отсутствуют совсем. Для этого сотрудники таможенных органов назначают экспертизы – это актуально и местами эффективно, но это дополнительно потраченное время и точный результат может быть получен не всегда.

Третья проблема, которая является одной из основных проблем, связанных с недостоверным заявлением кода ТН ВЭД ЕАЭС это сложность классификации отдельных групп товаров.

Классификации частей товаров и принадлежностей к ним необходимо уделить особое внимание, так как через таможенную границу ЕАЭС ежедневно перемещаются такие товары и их классификация вызывает большинство затруднений и ошибок.

Сотрудник таможенного органа решает свой вопрос посредством ОПИ, с учетом допущений, которые установлены на национальном и наднациональном уровнях, для декларирования таких товаров.

Существуют сложности в различии понятий «части» и «принадлежности». В соответствии с ТН ВЭД части описываются так:

- материал, из которого произведены части;
- конструктивные особенности;
- функциональное назначение.

Иногда необходимы достаточно глубокие специальные познания и умение читать техническую документацию для того, чтобы определить, по какому правилу классифицировать товар. При таможенной проверке заявленного кода ТН ВЭД должностному лицу необходимо подходить к классификации с точки зрения профессионала, а не потребителя товара.

Для того, чтобы повысить эффективность принимаемых решений по спорным товарам или тем, которые трудно классифицировать, необходимо:

- проводить 1 раз в 2 месяца вебинар на актуальные проблемы и трудности при классификации товара, то есть обмениваться опытом, информацией по поводу принятых решений с такими «особенными» товарами, рассматривать судебные дела принятые не в пользу или в пользу таможенных органов;
- оперативно актуализировать номенклатуру ежегодно либо по мере необходимости;
- не классифицировать многофункциональные устройства по одному главному признаку, например, в ходе судебных разбирательств в 2015 году Apple Watch был признан наручными часами, потому что главной функцией является отображение времени, даже если они не механические, по-нашему мнению такие

часы стоит классифицировать как многофункциональные наручные часы, так как у таких часов есть возможность отвечать на звонки и многое другое, и соответственно ставки и пошлины будут другие;

– внедрить новое правило в ОПИ, а именно: Если не удастся классифицировать многофункциональный товар по вышеизложенным правилам, то применяется данное правило интерпретации. Многофункциональный товар признается таковым, если он имеет более 4 функций применения и если хотя бы одна из функций не несет в себе прямого назначения, связанного с названием товара.

– так как крупногабаритных товаров не великое множество, то возможно имеет смысл создать такую группу в ТН ВЭД, для удобства классификации, как должностному лицу, так и участнику ВЭД.

Выводы по главе 3. Рассмотренные проблемы и предложенные рекомендации уведомляют нас о том, что эти проблемы неотъемлемая часть взаимодействия таможенного органа и участника ВЭД, всегда были, есть и будут разногласия, но дело лишь в том, как сделать так, чтобы их становилось все меньше и меньше, чтобы обе стороны были согласны с результатами классификаций. Очень важно актуализировать ТН ВЭД, чтобы не возникало «двойных» кодов, практически идентично подходящих для товара. Необходимо учитывать опыт стран не только СНГ, но и Европы, Азии, Африки и других. То есть обмениваться опытом, участвовать в международных конференциях, устраивать международные конференции.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Как известно, таможенные платежи – это основополагающая часть таможи. Безусловно, одна из важнейших составляющих для государства это протекционистская функция, но фискальная занимает лидирующую позицию с самого начала ее основания, вообще такова изначально и была цель создания таможи. «Тамга» в древней Руси именовалась как торговая пошлина, право на перевоз. В первую очередь перед таможей стоит задача своевременное и полное их поступление в бюджет страны.

В данной работе для решения задач была изучена нормативно-правовая база, а именно уголовный кодекс, кодекс административных правонарушений, таможенный кодекс Евразийского экономического союза, постановления правительства РФ, решения комиссии.

Проблема уклонения от уплаты таможенных платежей, в том числе при недостоверном заявлении кода ТН ВЭД ЕАЭС, является актуальной проблемой во все времена. Кажется, эта проблема будет существовать всегда, в той или иной степени. Ущерб от уклонения от уплаты таможенных платежей в целом за год составляет бюджет какого-нибудь города с населением чуть менее миллиона жителей. Безусловно, с этой проблемой необходимо бороться и прикладывать все силы для ее уменьшения или же минимизации.

В работе был произведен анализ статистических данных по сумме отчислений в федеральный бюджет за 2012-2019 года и отдельно по каждому таможенному платежу, налогу.

Были рассмотрены причины задолженностей участников ВЭД. Затем проанализировав суммы задолженностей участников ВЭД за 2012-2019 года.

Проанализировав задолженности участников ВЭД по уплате таможенных платежей, возникающие перед Челябинской таможей, оказалось, что наиболее частой причиной является недостоверная классификация товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

В 3 главе были представлены меры по минимизации рисков уклонения от уплаты таможенных платежей, в том связанном с недостоверным заявлением кода ТН ВЭД ЕАЭС. Это точно не решит всех проблем, но снизить и предупредить задолженность по уплате таможенных платежей – это вполне реально.

ФТС России важно и необходимо идти в ногу со временем, потому что появление новых технологий в какой-то мере выявляет слабые места в системе таможенного администрирования потому что, скорее всего такого, нет в ТН ВЭД либо отдаленно напоминающее что-то.

Таким образом, предложенные меры, в теории, могут способствовать снижению львиной доли задолженности по уплате таможенных платежей, но в первую очередь предупредить уклонение и не допустить возникновения задолженности. Меньше задолженность – меньше государство, в лице ФТС России, тратит сил и средств на их взыскание.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Международная Конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Заключена в Киото 18.05.1973). – ред. Протокола от 26.06.1999
2. Международная Конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (Заключена в Брюсселе 14.06.1983). – Протокола от 24.06.1986
3. Конституция РФ (принята референдумом 12.12.93) – ред. от 21.07.2014 № 11
4. Федеральный закон от 27.10.2010 № 311 – ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»
5. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173 – ФЗ – ред. от 25.12.2018 «О валютном регулировании и валютном контроле»
6. Федеральный закон от 18.07.1999 № 183 – ФЗ – ред. 13.06.2015 «Об экспортном контроле»
7. Федеральный закон от 08.12.2003 № 163 – ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»
8. Федеральный закон от 08.12.2003 № 165 – ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер при импорте товаров»
9. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289 – ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»
10. Постановление правительства РФ от 24.12.2004 № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции»
11. Распоряжение правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р
12. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195 – ФЗ – ред. от 28.11.2018
13. Налоговый кодекс РФ – ред. 30.11.2016
14. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95 – ФЗ – ред. от 06.04.2016
15. Уголовный кодекс РФ от 13.05.1996 № 63 – ФЗ – ред. от 12.04.2020

16. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – ред. от 01.01.2018
17. Приказ ФТС России № 1022 от 26.05.2010 «О перечне льгот, действующих на территории России» ред. от 20.12.2012
18. Общенациональный план действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения от 31.05.2020
19. Итоговый доклад ФТС России 2019 год
20. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза от 16.07.2012 № 54 – ред. от 29.04.2020
21. Самолаев, Ю.Н. Организация таможенного дела в Российской Федерации./ Ю.Н. Самолаев – М.: КноРус, 2019. – 303 с
22. Валютное право. - Юрайт - Москва, 2016. - 592 с
23. Истомин, С. И. Таможенное право. / С.И. Истомин - М.: Софт Издат, 2015. - 448 с
24. Обеспечение уплаты таможенных платежей / О.Г. Бадулин // Право и экономика. - 2017. - № 7. - С. 60-64
25. Плышевский, Б.А. Государство и экономика/ Б.А. Плышевский // Экономист. – 2018. – № 1. – С. 8-9
26. Сокольникова, О.Б. Таможенные платежи: учебник / О.Б. Сокольникова. – М.:РИО Российской таможенной академии, 2016. 240 с
27. Тимофеева, Е.Ю. Таможенные платежи: учебник / Е.Ю. Тимофеева. – М.:РИО Российской таможенной академии, 2017. 221 с
28. Андреева, Е.И. Развитие методологии и совершенствование механизма управления идентификации товаров в таможенных целях: монография / Е.И. Андреева. – М.:РИО Российской таможенной академии, 2016. 202с
29. Логинова, А.С. Таможенные платежи: учебник / А.С. Логинова. – СПб.:Троицкий мост, 2018. 152 с

30. Становление и развитие основных элементов административно-правового режима обеспечения таможенного дела: (историко-правовой аспект) / Р.А. Марченко // История государства и права. - 2017. - № 3. - С. 24-26
31. Таможенное право России: курс лекций. 3-е изд., перераб. и доп./ И.В. Тимошенко. - М.: «Приоритет», 2016. - 352 с
32. Таможенное дело: учебник / О.В. Молчанова, М.В. Коган. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2017. - 314 с
33. Таможенное право: учеб. для вузов / Б. Н. Габричидзе, А. Г. Чернявский .- 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Дашков и К, 2017. - 841 с
34. Килина И.П, Анализ деятельности таможенных органов по взысканию задолженностей по уплате таможенных платежей / И.П. Килина, К.Н. Шошина // Электронный научный журнал. – 2017. –С. 2
35. Степанов, Р.Г. Уклонение от уплаты таможенных платежей: проблемы квалификации преступления / Р.Г. Степанов, С.А. Гавриченко // Юриспруденция на современном этапе. – 2017. –С. 5
36. Боброва, А.В. Тенденции и динамика поступления таможенных платежей в бюджеты Российской Федерации / А.В. Боброва //Управление в современных системах.–2017.–Том 3 (14).– С.35-43
37. Альта-софт [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <https://www.alt.ru/>– дата обращения 14.05.2020
38. Федеральная таможенная служба [Электронно-цифровой ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru/>– дата обращения 19.05.2020
39. Министерство финансов РФ [Электронно-цифровой ресурс]. Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>– дата обращения 20.05.2020
40. Евразийская экономическая комиссия [Электронно-цифровой ресурс]. Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org/>– дата обращения 19.05.2020